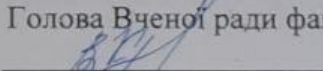


МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет податкової справи обліку та аудиту
Кафедра аудиту, державного фінансового контролю та аналізу

Затверджено
Вченою радою факультету
протокол від «~~14~~» жовтня 2022 р.
№ 3
Голова Вченої ради факультету
 В. Краєвський

Методичні рекомендації для організації індивідуальної роботи
з навчальної дисципліни «Аудит великих платників податків»
для підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня (денної
та заочної форм навчання)
галузь знань 07 «Управління та адміністрування»
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
освітньо-професійна програма «Державний аудит; судово-економічна
експертиза у фінансових розслідуваннях»
Статус дисципліни: вибіркова

Ірпінь 2022


Методичні рекомендації з навчальної дисципліни «Аудит великих платників податків» складені на основі робочої програми навчальної дисципліни, затвердженої Науково-методичною радою Університету 2022р., протокол ____.

Укладач:



К. Саямон-Міхєєва, к.е.н., доцент,
доцент кафедри аудиту, державного
фінансового контролю та аналізу

Рецензенти:



О. Панасюк, к.е.н., доцент,
доцент кафедри аудиту, державного
фінансового контролю та аналізу

Розглянуто і схвалено кафедрою аудиту, державного фінансового контролю та аналізу, протокол № 4 від "20" жовтня 2022 р.

В.о завідувача кафедри  А. Лісовий, д.е.н., професор

РЕЦЕНЗІЯ

На методичні розробки для індивідуальної роботи студентів денної форми навчання з курсу «Аудит» для підготовки бакалаврів галузі знань «Економіка і підприємництво» напрям підготовки 6.030509 «Облік і аудит», 6.030508 "Фінанси і кредит", 6.030508 «Оподаткування».

Курс «Аудит» є складовою частиною циклу дисциплін, які формують майбутнього спеціаліста для роботи у фінансових та контролюючих органах.

Крім професійних знань і умінь виконувати певну роботу працівнику потрібні певні риси характеру і морально-етичні принципи. Тому практичні заняття з курсу «Аудит» крім навчальної мети – дати знання; мають і виховну мету – переконати студентів, що економічний, діловитий успіх і високі моральні принципи крокують поруч.

Вступаючи в ринкові відносини, підприємство повинно орієнтуватись на кінцевий результат своєї діяльності. За цих умов суттєво підвищується роль незалежного аудиту.

На основі якісного аудиту працівники економічних служб приймають науково обґрунтоване оптимальне управлінське рішення. Ігнорування результатів аудиту в управлінні виробництвом призводить до некомпетентного рішення назрілих проблем.

Саме тому методичні вказівки для виконання практичних робіт розроблено з метою закріплення та поглиблення економічних знань студентів, придбання практичних навиків самостійного проведення аудиту фінансової звітності підприємства, вироблення вміння пов'язувати теоретичні питання з проблемами у роботі підприємств.

Рецензовані методичні вказівки для індивідуальної роботи студентів денної форми навчання можуть бути рекомендовані до використання у навчальному процесі.

Рецензент



О. Панасюк, к.е.н., доцент,
доцент кафедри аудиту, державного
фінансового контролю та аналізу

Методичні рекомендації та оцінювання виконання індивідуальних завдань

Методичні вказівки і завдання для індивідуальної роботи студентів денної форми навчання призначені для організації самостійної роботи студентів з поза аудиторний час і самоперевірки рівня засвоєння матеріалу. Тематично зони пов'язані з відповідними темами робочої програми.

Зміст і обсяг індивідуальної роботи залежить від кількості годин, передбачених на лекції і практичні заняття у відповідних навчальних планах. Головна мета індивідуальної роботи з курсу «Аудит» полягає у виконанні студентами в поза аудиторний час складних завдань аналітичного або розрахункового характеру з наступною презентацією отриманих результатів під час практичних занять.

Перш ніж почати виконувати завдання студенту необхідно:

- вивчити теоретичний матеріал, прослухати лекції за відповідною темою;
 - опрацювати відповідний матеріал у рекомендованій літературі;
 - отримати необхідні консультації у викладача;
 - дати відповіді на контрольні питання, щоб перевірити засвоєння матеріалу.

При виконанні кожного завдання студент повинен проаналізувати кожну ситуацію, розкрити причинно-етапів.

При оцінюванні виконаної індивідуальної роботи враховується рівень виконання роботи, відповідність вимогам, вміння аналізувати чинне законодавство, узагальнювати матеріал, висловлювати власну думку, робити висновки.

Умовою отримання позитивної оцінки є повне і правильне виконання завдання. У разі виявлення незначних помилок індивідуальна робота повертається студентові на доопрацювання, а при наявності і суттєвих помилок – не зараховується.

Перевірка виконання індивідуальних завдань може проводитись на практичних заняттях шляхом тестування, або шляхом перевірки викладачем виконаних письмових робіт. Відповідні питання включаються до рубіжної і комплексної контрольної роботи, а також до екзаменаційних питань. Методичні вказівки і завдання до індивідуальної роботи студентів денної форми навчання включають тематичний план проведення роботи, кожної теми, завдання для виконання і зразок вихідних матеріалів для індивідуальної роботи. Для кожної теми наведена нормативна і навчальна література.

Теми індивідуальних робіт

№ заняття	Назва теми	Термін виконання	К-ть годин
1.	Вивчення бізнесу клієнта та планування аудиторської перевірки	Вересень	4
2.	Аудиторський ризик та методика його визначення. Оцінка суттєвості і отримання аудиторських доказів.	Жовтень	2
3	Аудит основних засобів	Листопад	3
4	Аудит грошових коштів підприємства	Грудень	2
5	Аудит запасів	Лютий	2
6	Аудит дотримання трудового законодавства і розрахунків з оплати праці.	Березень	2
7	.Аудит доходів і фінансових результатів	Квітень	2
8	Документування і узагальнення результатів аудиту	Травень	2
		Загалом годин	19

Тема №1 «Вивчення бізнесу клієнта та планування аудиторської перевірки»

Контрольні запитання.

1. Вивчення бізнесу клієнта.
2. Фактори, що впливають на діяльність підприємства, їх класифікація.
3. Джерела отримання інформації про бізнес клієнта.
4. Напрямки вивчення бізнесу клієнта і оформлення результатів.
5. Значення вивчення бізнесу клієнта для планування аудиторської перевірки.
6. Значення планування діяльності аудиторських фірм і аудиторів.
7. Методика планування аудиту і основні види планових документів.
8. План і програма проведення аудиторської перевірки: структура і зміст.
9. Фактори, що впливають на структуру і зміст плану і програми аудиторської перевірки.

Індивідуальне завдання №1.

Завдання 1

На основі МСА № 310 «Знання бізнесу» схематично зобразити порядок вибору клієнта для укладання договору на аудиторську перевірку. Розписати джерела інформації для попереднього ознайомлення аудитора з клієнтом, дані занести в таблицю, що наведена нижче.

№	Вид інформації	Дані, які мають бути зібрані для вивчення бізнесу клієнта

Завдання 2

Скласти договір на проведення аудиту. При оформленні договору необхідно передбачити наступні моменти:

- предмет договору – обов'язковий аудит з підтвердження достовірності фінансової звітності;
- термін проведення аудиту – 15 днів;
- відмітку про те, що замовник при розірвання договору повинен сплатити аудитору винагороду за виконану частину роботи і покрити зумовлені розірванням договору збитки;
- перелік підстав і термінів висунення претензій до результатів аудиту;
- вартість робіт та порядок розрахунків наступним чином: 30%- після підписання договору; два внески по 20% кожен - впродовж виконання завдання і 30%- після отримання клієнтом висновку.

Приклад договору:

ДОГОВІР №

на проведення аудиту "___" _____ 200__р.

Аудиторська фірма "_____" (ліцензія Аудиторської палати України від "15" грудня 1997р. серія № 000396.), що іменується далі "Виконавець", в особі директора, яка діє на основі Статуту і з однієї сторони і _____, що іменується далі "Замовник", в особі _____, що діє на основі _____ з другої сторони уклали договір про таке:

1. Предмет договору

1.1. Замовник доручає, а Виконавець приймає на себе зобов'язання щодо проведення

1.2. Аудиторська перевірка проводиться відповідно до погоджених сторонами плану і програми аудиту

2. Обов'язки сторін

2.1. Виконавець зобов'язується:

2.1.1. Виконувати роботи обумовлені цим договором якісно і в установлені строки.

2.1.2. Підготувати і подати звіт за результатами виконаних робіт і аудиторський висновок, а також акт здавання-приймання виконаних робіт протягом 3-х днів з моменту завершення робіт.

2.1.3. Додержувати конфіденційності всієї без винятку добутої в ході роботи інформації про діяльність і фінансове становище Замовника, нести відповідальність за її розголошення.

2.1.4. Інформувати Замовника про заявлені в ході проведення аудиту недоліки у веденні бухгалтерського обліку і звітності, організації і функціонуванні внутрішнього контролю

2.1.5. Самостійно організувала свою роботу, визначати способи і методи виконання її, черговість окремих операцій та ін.

2.1.6 Виконувати роботи згідно з погодженим із Замовником планом. У разі виникнення обставин, що уповільнюють хід робіт проти запланованого, негайно повідомити про це Замовника.

2.1.7 Виконавець має право залучати до виконання певної роботи фізичних і юридичних осіб на правах субпідрядників. При цьому Виконавець несе перед Замовником всю відповідальність за роботу, виконану третьою особою.

2.2. Замовник зобов'язується:

2.2.1. Надавати Виконавцю всю необхідну для його роботи документацію і пояснення співробітників Замовника не пізніше від одного дня з моменту початку робіт, а також у процесі виконання робіт.

2.2.2. Нести відповідальність за повноту і достовірність наданих для роботи документів, що стосуються предмета перевірки і знаходяться як у Замовника, так і у третіх осіб.

2.2.3 Своєчасно (згідно з цим договором) здійснювати розрахунки з Виконавцем.

2.2.4 В разі потреби забезпечити робочі місця для роботи співробітників Виконавця.

2.2.5 Не справляти тиск на співробітників Виконавця під час проведення ними робіт і не висувати Виконавцю претензій щодо відображеної в аудиторському висновку думки про достовірність звітності Замовника або вимагати зміни аудиторського висновку.

2.2.6 Затвердити звіт Виконавця і підписати акт здавання-приймання виконаних робіт або подати обґрунтовану відмову від затвердження згідно з 11. 5.7 цього договору протягом 3-х днів з моменту подання Виконавцем звіту.

2.2.7. Самостійно нести відповідальність з разі невиконання рекомендацій Виконавця.

3.Строки виконання робіт

Роботи, передбачені цим договором мають бути виконані в період з " ____ " _____ 200__р по " ____ " _____ 200__р.

4. Вартість і порядок розрахунків

4.1. Вартість робіт визначається сторонами до початку робіт і становить суму , включаючи податок на додану вартість.

4.2. Платіж здійснюється в національній валюті України.

4.3. Виконавець розпочинає проведення робіт згідно з цим договором після перерахування Замовником авансу в розмірі не менше як 50% вартості договору.

4.4. Повний розрахунок здійснюється Замовником у 3-денний строк після завершення робіт і оформлення акта приймання-здавання аудиторського висновку.

5. Відповідальність сторін

5.1 Виконавець несе майнову відповідальність в разі неналежного виконання своїх зобов'язань за цим договором згідно з чинним законодавством.

5.2 Розмір майкової відповідальності Виконавця не може перевищувати фактично завданих Замовнику збитків.

5.3 Замовник несе відповідальність згідно з законодавством України за повноту і достовірність бухгалтерських та інших документів, наданих Виконавцю для проведення аудиту.

5.4 В разі невиконання Замовником зобов'язань щодо оплати, Замовник сплачує Виконавцю пеню в розмірі __ % суми договору за кожний день прострочення.

5.5 В разі прострочений виконання робіт з вини Виконавця, Виконавець сплачує Замовнику штраф у розмірі __ % суми договору за кожний день прострочення.

5.6 У випадку, якщо в процесі виконання аудиторських робіт Замовник не забезпечить надання необхідних аудитору документів або пояснень, або бухгалтерський облік у Замовника перебуває у стадії що потребує відновлення, Виконавець має право призупинити виконання робіт без відшкодування перерахованих в авансовому порядку сум.

5.7 Якщо, на думку Замовника виконана робота не відповідає встановленим вимогам, . то протягом 3-х днів після подання Виконавцем результатів роботи Замовник повинен подати мотивовану відмову від прийняття робіт у формі проекту двостороннього акта.

Якщо в установлений строк Виконавець не одержить підписаний акт здавання-приймання або мотивовану відмову, роботу вважають прийнятою з виконанням усіх умов договору. Акт без підпису Замовника може бути поданий до оплати за умови наявності запису "Зауваження від Замовника в установлений строк не надійшли".

5.8. Усі спори майкового характеру між Виконавцем і Замовником розв'язуються в установленому порядку згідно із законодавством України.

6. Особливі умови

6.1 Якщо у процесі роботи буде з'ясовано її недоцільність, то питання про її продовження і припинення розрахунків розв'язується за згодою сторін на основі двостороннього акта. 6.2 Виконавець має право в односторонньому порядку перенести строк виконання робіт згідно з цим договором в разі невиконання Замовником своїх зобов'язань відповідно до п. 2.2, 1, 2.2.3 і 2.2.4 цього договору з повідомленням Замовника.

- 6.3 Повну відповідальність за додержання порядку ведення бухгалтерського обліку, своєчасне і повне подання бухгалтерської звітності користувачам і аудиторам несе Замовник.
- 6.4. Керівництво Замовника несе персональну відповідальність згідно із законодавством України за повноту і достовірність бухгалтерських та інших документів наданих Виконавцю для проведення аудиту.
- 6.5. Зміна умов цього договору в односторонньому порядку не допускається.
- 6.6. Згода Виконавця на виконання робіт, які є предметом цього договору не є гарантією складання аудитором безумовно позитивного аудиторського висновку.
- 6.7 Оплата робіт згідно з цим договором здійснюється незалежно від того якого виду висновок склав аудитор.

7. Юридична адреса і банківські реквізити сторін

Виконавець _____

Замовник _____

8. Оформлення договору і додатки до договору

8.1. Цей договір складено в _____ примірниках, що мають однакову юридичну силу.

8.2. До договору додаються:

8.2.1 _____

8.2.2. _____

8.2.3. _____

9. Підписи сторін

Виконавець

Замовник

(ПІДПИС)

(ПІДПИС)

(прізвище, Ім'я, по батькові)

(прізвище, ім'я, по батькові)

М.П.

М.П.

Завдання 3

Ретельно переглянувши МСА 300 «Планування» і на основі роздаткового матеріалу, провести аналіз документів, що складаються під час планування аудиторської перевірки :

- план аудиту; -
- програма аудиту

Приклади документів:

ЗАТВЕРДЖЕНО Керівник
аудиторської фірми _____

« ____ » _____ 200__ р.

ЗАГАЛЬНИЙ ПЛАН АУДИТУ

Підприємство _____

Період перевірки _____

№	Розділи аудиту	Період проведення	Виконавець	Примітки
I.	Вивчення бізнесу клієнта і планування аудиту			
2.	Тестування системи внутрішнього контролю			
3.	Аудит облікової політики і системи бухгалтерського обліку			
4.	Аудит основних засобів та нематеріальних активів			
5.	Аудит виробничих запасів			
6.	Аудит дебіторської заборгованості			
7.	Аудит фінансових інвестицій			
8.	Аудит касових операцій			
9.	Аудит безготівкових операцій			
10.	Аудит власного капіталу			
11.	Аудит кредитів банку			
12.	Аудит кредиторської заборгованості			
13.	Аудит доходів			
14.	Аудит адміністративних, збутових та інших операційних витрат			
15.	Аудит виробничої собівартості			
16.	Аудит розрахунків з оплати праці			
17.	Аудит розрахунків з підзвітними особами			
18.	Узагальнення інформації і підсумкова оцінка суттєвості			
19.	Аудит здатності підприємства до подальшого функціонування			

Керівник аудиторської перевірки _____

ПРОГРАМА АУДИТУ ЗАПАСІВ

Мета аудиту запасів.

1. Встановлення достовірності первинних даних бухгалтерського обліку щодо фактичної наявності та руху виробничих запасів, напівфабрикатів, малоцінних та швидкозношуваних предметів, готової продукції, товарів.
2. Перевірка повноти та своєчасності відображення первинних даних з обліку запасів у зведених документах та облікових регістрах.
3. Перевірка правильності ведення обліку запасів відповідно до діючих законодавчих та нормативних актів, облікової політики господарюючого суб'єкта

4. Перевірка достовірності відображення залишку запасів у звітності господарюючого суб'єкта. Запаси на підприємстві обліковуються на наступних рахунках (субрахунках) бухгалтерського Обліку

Номер балансового рахунку		Опис рахунку				
№	Перелік аудиторських процедур	Джерело інформації	Обсяг і характер процедур	Термін виконання	Виконавець	Індекс робочого документу
1	2	3	4	5	6	7
1.1. Перевірка облікової політики стосовно запасів						
1.1.1	Розкриття в наказі про облікову політику інформації стосовно облікової політики запасів	Наказ про облікову політику	Аналітичні			1.1.1
1.1.2	Застосований метод оцінки вибуття	. *	Аналітичні			1.1.2
1.1.3	Визначення одиниці запасів:	_* ,	Аналітичні			1.1.3
1.1.4	Доцільність застосованої облікової політики запасів	*	Аналітичні			1.1.4
1.1.5	Наявність змін облікової політики у періоді, що перевіряється та правильність їх відображення у звітності.	Виутр. Док-ти	Документал ьні, суцільно			1.1.5
1.1.6	Звірка залишків товарно-матеріальних цінностей за даними головної книги з залишками в облікових регістрах	Головна книга, журнали	Документал ьні, суцільно			1.1.6
1.2.	Тестування системи внутрішнього контролю стосовно запасів	Внутрішні розпорядчі і облікові докти	Див. Тест СК запасів			Тест СК запасів
1.3. Перевірка документального оформлення руху запасів на складі						
1.3.1	Перевірка відповідності прибуткових та записам в журналі реєстрації	Накладні, Документал ьна, вибірка реєстрації (%)	1.3.1	видаткових накладних		
1.3.2	Перевірка документального оформлення невідфактурованих поставок	Накладні, акти, угоди	_* _	1.3.2		
1.3.3	Перевірка документального оформлення оприбуткування корисних матеріалів ліквідації основних запасів обліку	Акти, МОВ, картки скл.	_* _	після		1.3.3
1.3.4	Перевірка документального оформлення товарно-матеріальних цінностей, які відповідальному	_* _ * _	_	знаходяться на		1.3.4
1.3.5	Перевірка документального оформлення товарів, які знаходяться в дорозі	Накладні	_* _			1.3.5
1.3.6	Взаємна звірка даних матеріального звіту забірними картками	Накладні, картки,	1.3.6 з	лім.-заб. накладними, лімітно-		
			_*	_		

	з метою виявлення не вказаних у звіті первинних документів, підтвердження ціни, наявності підписів	матеріальні звіти облікової				
1.3.7	Перевірка залишків деяких видів товарно	-	МОВ, Інвентариза			
1.3.7	матеріальних цінностей, з метою уникнення приписок чи надмірного списання обліку	картки скл. (%)	ція, вибірка			
1.4. Перевірка правильності синтетичного обліку запасів, відповідності аналітичних і синтетичних регістрів обліку запасів						
1.4.1	Перевірка формування первісної вартості і при надходженні МОВ, ьна товарно-матеріальних цінностей	Журнал 3 Документал накладні	1.4.1	кореспонденції рахунків		
1.4.2	Перевірка документального оформлення, незмінності МОВ, ьна, вибірка методу оцінки цінностей	Журнал 5, Документал	1.4.2	відображення в обліку та		
1.4.3	Перевірка відображення в обліку розподілу транспортно-заготівельних витрат	Журнал 3, Аналітична, відомість документал тзв, мов ьна	1.4.3	матеріальних		
1.4.4	Зустрічна перевірка даних договору, прибуткових банківські тест накладних, інших супровідних документами, відображеними у аналітичному журналі 3	Договори, Наскрізний документал	1.4.4	документів на оплату,		
1.4.5	Перевірка документального оформлення переоцінки товарно- складські документал матеріальних цінностей	Акти, МОВ, Аналітична, картки ьна	1.4.5	результатів		
1.4.6	Перевірка збереження та довіреностей реєстрації, документал довіреності ьна, вибірка (%)	Журнали Аналітична, документал	1.4.6			
1.5.	Оформлення окремим документом при дослідженні документи розділах	Робочі Узагальнен й акт документів, операцій та записів програми 1.1 -1.4.		Проміжні порушень аудитора по		

Література:

Основна:[4,5,6] Додаткова:

: [24,27,30] Тема 2 . «

Аудиторський ризик та

методика його

визначення. Оцінка

суттєвості і отримання

аудиторських доказів»

Контрольні питання

1. Аудиторський ризик, його зміст і види.
2. Властивий ризик.
3. Ризик невідповідності контролю.
4. Ризик не виявлення.
5. Основні фактори, що зумовлюють рівень кожної складової аудиторського ризику.
6. Методика визначення аудиторського ризику.
7. Використання оцінки рівня ризику при плануванні аудиторської перевірки, визначенні термінів її проведення, вартості робіт.
8. Поняття суттєвості і її вплив на рівень ризику.

Завдання1

Група студентів ділиться на підгрупи з п'яти чоловік, кожна з них отримує від викладача окрему ділову ситуацію. Студентам необхідно на підставі ділової ситуації визначити питання, на які аудитор повинен зосередити увагу під час аудиту. Здійснити оцінку властивого ризику, ризику контролю та ризику не виявлення, визначити взаємозв'язки і фактори, які необхідно перевірити з метою зменшення аудиторського ризику. Оформити результати індивідуальної роботи відповідними документами.

Приклад оформлення роботи:

Питання	Ризик		Джерела інформації
	вис.	низ.	
Зовнішні фактори властивого ризику (загальний план галузі)			
1. Який загальний стан економіки галузі?			
Спад виробництва	Так	Ні	
Депресія	Так	Ні	
Зростання ділової активності	Так	Ні	
2. Чи вплинули негативно на розвиток підприємств галузі:			
загальний стан економіки України	Так	Ні	
зростання рівня інфляції	Так	Ні	
Чинне законодавство	Так	Ні	
зміни офіційного обмінного курсу іноземних валют	Так	Ні	
зміни ставки % банків за короткостроковий	Так	Ні	
Інше (вказати)			
3. Чи належить продукція галузі до:			
конкурентоспроможної	Ні	Так	
Швидко старіючої	Так	Ні	
енергоємної	Так	Ні	
матеріалоємної	Так	Ні	
трудомісткої	Так	Ні	
4. Чи характерний для галузі тривалий виробничий цикл?	Так	Ні	
5. Чи залежить галузь від імпортних поставок паливномастильних матеріалів, енергії,	Так	Ні	
6. Чи відбувались у галузі протягом звітнього періоду банкрутства (згорання виробництва).	Так	Ні	
7. Чи отримує галузь значні дотації від уряду?	Так	Ні	

8. Чи спостерігалися значні зміни у тенденції прибутковості (збитковості) серед підприємств	Так	Ні	
<i>Внутрішні фактори властивого ризику та ризику невідповідності внутрішнього контролю</i>			
1 . Яка форма власності			
державна	Ні	Так	
приватна	Ні	Так	
інша			
2. Як здійснюється керівництво підприємством?			
одноосібне	Так	Ні	
колегіальне	Ні	Так	
3. Чи має керівництво: достатню кваліфікацію практичний досвід	Так	Ні	
4. Чи має керівництво негативну репутацію?	Так	Ні	
5. Чи є ознаки недостатньої чесності керівництва?	Так	Ні	
6. Чи не знаходиться керівництво під чийось негативним	Так	Ні	
7. Чи здатне керівництво на невиправданий	Так	Ні	
8. Чи є причини у керівництва прикрасити фінансовий стан підприємства (перекрутити	Так	Ні	
(Вкажіть, які саме: зміна форми власності			
необхідність отримання кредиту			
необхідність підтримання певного курсу акцій			
можлива зміна власника			
інші причини)			
(очікуються найближчим часом його закінчення) зміни:			
у складі керівництва	Так	Ні	
у складі власників	Так	Ні	
Форми власності	Так	Ні	
10. Чи існує чіткий розподіл функціональних обов'язків на	Ні	Так	

11 . Чи збігається реальний розподіл повноважень членів керівництва з формальними	Так	Ні	
---	-----	----	--

12. Чи передбачений організаційною структурою підприємства орган			
ревізійна комісія	Так	Ні	
відділ внутрішнього аудиту	Так	Ні	
Інші (вказати)	Ні	Так	
13. Чи усвідомлює керівництво важливість бухгалтерського	Так	Ні	
14. Чи немає конфлікту між керівництвом та головним	Є	Ні	
15. Чи здійснюються інвентаризації перед	Ні	Так	
16. Чи укладені договори про матеріальну відповідальність у передбачених законодавством	Ні	Так	
17. Чи відбулися зміни у складі традиційних користувачів звітності за звітний період, чи передбачаються найближчим часом після його закінчення	Так	Ні	
18. Чи були випадки крадіжок, зловживань на підприємстві?	Так	Ні	
19. Чи спостерігається висока плинність кадрів серед:			
працівників бухгалтерії	Так	Ні	
матеріально відповідальних осіб	Так	Ні	
20. Чи є підприємство позивачем (відповідачем) у судовій справі?	Так	Ні	
21. Чи є філії (дочірні підприємства)?	Так	Ні	
22. Чи вистачає підприємству власних оборотних коштів?	Так	Ні	
23. Чи використовуються підприємством позики?	Так	Ні	
24. Чи спостерігається високий рівень постійних витрат?	Так	Ні	
25. Чи є підприємство збитковим (прибутковим)?	Так	Ні	
26. Чи були значні фінансові втрати на підприємстві?	Так	Ні	
27. Чи залежить підприємство від:			
незначної кількості замовників	Так	Ні	
незначної кількості постачальників	Так	Ні	
28. Чи носять постійний характер порушення зобов'язань:			
постачальників перед підприємством	Так	Ні	
підприємства перед замовниками	Так	Ні	

29. Чи здійснює підприємство декілька видів діяльності?	Так	Ні	
31. Які форми оплати переважають на підприємстві:			
готівкова			
безготівкова			
бартерна			
31 . Чи здійснювались нетрадиційні господарські операції протягом звітного періоду?	Так	Ні	
32. Який спосіб обліку реалізації продукції здійснюється на підприємстві:			
метод нарахування	Так	Ні	
касовий метод	Так	Ні	
33. Чи високий ступінь складності здійснюваних господарських операцій?	Так	Ні	
33. Чи здійснює підприємство зовнішньоекономічну діяльність?	Так	Ні	
35. Чи застосовується на підприємстві:			
ручна обробка облікової інформації	Ні	Так	
комп'ютерна	Так	Ні	
36. Чи здійснювались перевірки діяльності підприємства у звітному році:			
Державної податкової адміністрації	Так	Ні	
вищестоящою організацією			
Іншими уповноваженими на перевірку органами (вказати які саме)	Так	Ні	
37. Чи проводився аудит у попередньому звітному періоді?	Так	Ні	
38. Чи змінився аудитор підприємства?	Так	Ні	
39. Чи сплачувало підприємство значні санкції по податках і платежах:			
у попередньому звітному періоді протягом звітного періоду	Так	Ні	
40. Чи при попередньому аудиті:			
піднімалися питання обмеження аудиту	Так	Ні	
виникали суперечки щодо розміру оплати	Так	Ні	
інші конфлікти із працівниками аудиторської фірми	Так	Ні	
зафіксовані недоліки у системі внутрішнього контролю	Так	Ні	
порушувалась незалежність аудиторів	Так	Ні	
41 . Чи відбувались у звітному періоді зміни в обліковій політиці підприємства?	Так	Ні	

Попередня оцінка властивого (притаманного) ризику

Низький

Середній

Високий

Попередня оцінка ризику контролю Низький Середній

Завдання 2

На основі МСА 315 «Оцінка ризиків та системи внутрішнього контролю» розглянути всі складові загально-аудиторського ризику та визначити їх характерні риси. Результат оформити слідуєчим чином:

Показник	Характерні риси
Ризик аудиту або загальний ризик	
Властивий ризик	
Ризик невідповідності	
внутрішнього Ризик не виявлення помилок	

Література:

Основна:[8,7,15]

Додаткова: :[25,26,37]

Тема 3 . «Аудит основних засобів»

1. Мета і завдання аудиту необоротних активів.
2. Предмет аудиту основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних активів.
3. Організація отримання джерел інформації про надходження, наявність і рух необоротних активів.
4. Методика аудиту необоротних активів. Процедури отримання аудиторських доказів.
5. Методика аудиту капітальних, фінансових інвестицій і довгострокової дебіторської заборгованості.
6. Методика аудиту зносу і амортизації необоротних активів. Документування результатів аудиту.
7. Перевірка аналітичного і синтетичного обліку необоротних активів.
8. Методика оцінки ефективності використання необоротних активів. Групування і систематизація недоліків.

Завдання

Група студентів отримує від викладача окрему ділову ситуацію. Студентам необхідно на підставі ділової ситуації визначити питання, на які аудитор повинен зосередити увагу під час аудиту. Скласти програму проведення аудиту основних засобів. Встановити помилки і порушення в бухгалтерському обліку. Скласти робочі документи аудитора. Розробити рекомендації з виправлення помилок у бухгалтерському обліку підприємства.

Приклад оформлення роботи:

Аудиторська фірма

Підприємство

Період перевірки

ПРОГРАМА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

№ з/п	Мета і завдання аудиту	Методи і процедури аудиту	Аудиторські докази	Термін виконання	Виконавець	Примітки

Виконав

Контрольні питання

Перевірів _____

Аудиторська фірма

Підприємство

Період перевірки

**ВІДОМІСТЬ
ПЕРЕВІРКИ ПРАВИЛЬНОСТІ ВІДОБРАЖЕННЯ В ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ
З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ**

№ з/п	Зміст операції	Відображено в обліку			Рекомендовано аудитором			Примітки
		Дебет	Кредит	Сума, грн	Дебет	Кредит	Сума, грн	

Виконав

Перевірів

Аудиторська фірма

Підприємство

Період перевірки

**ПЕРЕЛІК ПОМИЛОК І ПОРУШЕНЬ, ВИЯВЛЕНИХ ПРИ АУДИТІ
ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ**

№ з/п	Первинний документ, обліковий регістр				Характер порушення
	Найменування	№ з/п	Дата	Сума, грн	

Виконав _

Перевірів

Література [6, 7, 9, 10, 11, 17, 18, 20, 21, 22, 25, 26]

Тема 4 . «Аудит грошових коштів підприємства»

1. Мета і завдання аудиту касових операцій. Визначення об'єкту аудиту грошових коштів.
2. Джерела інформації аудиту каси і касових операцій. Організація отримання документів для перевірки.
3. Організація проведення інвентаризації коштів.
Застосування документальних методів аудиту касових операцій.
Перевірка аналітичного і синтетичного обліку руху грошових коштів.
4. Аудит операцій на рахунках у банках.
5. Методика аудиту дебіторської заборгованості.

Завдання

Група студентів отримує від викладача окрему ділову ситуацію. Студентам необхідно на підставі ділової ситуації визначити питання, на які аудитор повинен зосередити увагу під час аудиту. Скласти програму проведення аудиту касових операцій. Установити порушення норм регулювання обігу готівки. Вказати, вимоги яких нормативних документів порушені. Нарахувати штрафні санкції. Скласти робочі документи аудитора за результатами перевірки. Узагальнити дані перевірки, скласти висновки і розробити рекомендації щодо поліпшення регулювання норм обігу готівки.

Приклад оформлення роботи:

Примітка:

- а) видача заробітної плати на підприємстві проводилася з 22.09 (варіанти 1,3,6, 9, 10, 11, 13, 14, 19, 20, 25);
- б) заробітна плата працюючим за минулий місяць видається 6 числа кожного місяця (варіанти 2,4, 5, 7, 8, 12,15, 16, 17, 18, 21, 22,23, 24)

Аудиторська фірма

Підприємство

Період перевірки

**ПРОГРАМА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ КАСОВИХ
ОПЕРАЦІЙ**

№ з/п	Мета і завдання аудиту	Методи і процедури аудиту	Аудиторські докази	Термін виконання	Виконавець	Примітки
-------	------------------------	---------------------------	--------------------	------------------	------------	----------

Контрольні питання

Виконав

Перевірив _____

Аудиторська фірма

Підприємство

Період перевірки

ВІДОМІСТЬ ПЕРЕВІРКИ ВІДПОВІДНОСТІ ФАКТИЧНИХ ЗАЛИШКІВ УСТАНОВЛЕНОМУ ЛІМІТУ КАСИ

Дата	Ліміт залишку готівки в касі	Фактичний залишок	Відхилення (+, -)

Виконав

Перевірив

Аудиторська фірма

Підприємство

Період перевірки

ВІДОМІСТЬ ВИЯВЛЕНИХ ПОРУШЕНЬ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ ПРИ ПЕРЕВІРЦІ РЕГУЛЮВАННЯ НОРМ ОБІГУ ГОТІВКИ НА

(назва підприємства)

Дата	Суть порушення, спосіб виявлення	Назва порушених нормативних актів	Штрафні санкції	Посада, прізвище, ім'я та по батькові осіб, які допустили порушення

Виконав

Перевірив

Література [6, 7, 9, 10, 11, 17, 18, 20, 21, 22, 25, 26]

Тема 5 . «Аудит запасів»

1. Визначення предмету, мети і завдань аудиту виробничих запасів. Об'єкти аудиту виробничих запасів. Джерела інформації аудиту виробничих запасів.
2. Методика аудиту виробничих запасів.
3. Документування результатів аудиту виробничих запасів

Завдання

Група студентів отримує від викладача окрему ділову ситуацію. Студентам необхідно на підставі ділової ситуації визначити питання , на які аудитор повинен зосередити увагу під час аудиту. Встановити помилки і порушення в бухгалтерському обліку. Скласти робочі документи аудитора. Розробити рекомендації з виправлення помилок у бухгалтерському обліку підприємства.

Приклад оформлення роботи:

Аудиторська фірма

Підприємство

Період перевірки

ПОРІВНЯЛЬНА ВІДОМІСТЬ РЕЗУЛЬТАТІВ ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ

	Ціна	Залишок		Нестача		Лишки	
	, грн.	За даними обліку	За даними інвентаризації				

Контрольні питання

№ з/п	Зміст операції	Рекомендовано аудитором			Примітки
		Дебет	Кредит	Сума, грн.	

Виконав									
Назва цінностей		Кількіст	Сума,	Кількість, л	Сума, грн.	Кількість, л	Сума, грн.	Кількість, л	Сума, грн.
		ь, л	грн.						

Виконав

Перевірив

Аудиторська фірма

Підприємство

Період перевірки

ВІДОМІСТЬ ПЕРЕВІРКИ ПРАВИЛЬНОСТІ ВІДОБРАЖЕННЯ В ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ВИРОБНИЧИМИ ЗАПАСАМИ

Перевірив

Література [6, 7, 9, 10, 11, 17, 18, 20, 21, 22, 25, 26]

Тема 6 . «Аудит дотримання трудового законодавства і розрахунків з оплати праці.»

Контрольні питання

1. Мета і завдання аудиту дотримання трудового законодавства та розрахунків з оплати праці.
2. Особливості нормативної бази аудиту дотримання трудового законодавства та розрахунків з оплати праці.
3. Предметна область аудиторського дослідження.
4. Проведення аудиту дотримання трудового законодавства та розрахунків з оплати праці. *Завдання*

Група студентів отримує від викладача окрему ділову ситуацію. Студентам необхідно на підставі ділової ситуації визначити питання , на які аудитор повинен зосередити увагу під час аудиту. Визначити суть допущених порушень та їх розмір. Скласти робочі документи аудитора. Провести нарахування на фонд заробітної плати згідно із своїм варіантом із застосуванням кореспонденції рахунків. Розробити рекомендації і пропозиції за результатами перевірки.

Приклад оформлення роботи:

Аудиторська фірма
Підприємство
Період перевірки

ТАБЛИЦЯ ВИБІРКОВОГО КОНТРОЛЮ

Прізвище, ініціали	Місяць	оподатковуваний дохід	Збір на страхування до Пенсійного фонду			Внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими народженням і похованням			Внесок на обов'язкове соціальне страхування на випадок безробіття		
			Згідно з відомістю	За даними аудитора	Відхилення (гр. 5-гр. 6)	Згідно з відомістю	За даними аудитора	Відхилення (гр. 8- гр9)	Згідно з відомістю	За даними аудитора	Відхилення (гр. 11-гр.
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

ПРАВИЛЬНОСТІ УТРИМАННЯ ЗБОРІВ ТА ВНЕСКІВ НА ПЕНСІЙНЕ І СОЦІАЛЬНЕ СТРАХУВАННЯ_

Виконав

Перевірив _____

Аудиторська фірма

Підприємство

Період перевірки

ВИБІРКОВА ПЕРЕВІРКА ПРАВИЛЬНОСТІ УТРИМАННЯ ПОДАТКУ З ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

№ з/п	Прізвище, ініціали	Місяць	Оподатковуваний дохід	Податок з доходів фізичних осіб		Відхилення	Примітки
				Згідно з відомістю	За даними аудитом		

Виконав

Перевірив

Аудиторська фірма

Підприємство

Період перевірки

ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ ВНЕСКІВ ТА ЗБОРІВ, УТРИМАНИХ ІЗ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ ПРАЦІВНИКІВ

№ з/п	Найменування внесків, зборів	Утримано в цілому за підрозділом		Відхилення (гр. 3-гр. 4)
		За даними підприємства	За даними аудитора	
1	Збір на пенсійне страхування			
2	Внески на соціальне страхування на випадок тимчасової непрацездатності			
3	Внески на соціальне страхування на випадок безробіття			

Виконав

Перевірив

Література [6, 7, 9, 10, 11, 17, 18, 20, 21, 22, 25, 26]

Тема 7 . «Аудит доходів і фінансових результатів»

Контрольні питання

1. Мета, предмет і завдання аудиту формування фінансових результатів.
2. Об'єкти аудиту фінансових результатів. Документальні методи аудиту фінансової звітності. Джерела інформації аудиту фінансових результатів.
3. Аналіз і оцінка показників фінансової звітності. Методика оцінки й аналізу фінансових результатів підприємства.
4. Аудиторська оцінка стану внутрішнього контролю фінансової звітності. Ризик аудиту фінансової звітності. Систематизація і групування недоліків.

Завдання

Група студентів отримує від викладача окрему ділову ситуацію. Студентам необхідно на підставі ділової ситуації визначити питання , на які аудитор повинен зосередити увагу під час аудиту. Скласти програму проведення аудиту доходів і фінансових результатів. Установити помилки і порушення в бухгалтерському обліку. Скласти робочі документи аудитора. Розробити рекомендації з виправлення помилок у бухгалтерському обліку підприємства.

Приклад оформлення роботи:

Аудиторська фірма
Підприємство
Період перевірки

ПРОГРАМА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ ДОХОДІВ І ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ

№ з/п	Мета і завдання аудиту	Методи і процедури аудиту	Аудиторські докази	Термін виконання	Виконавець	Примітки

--	--	--	--	--	--	--

Виконав
 Перевірів
 Аудиторська фірма
 Підприємство
 Період перевірки

**ВІДОМІСТЬ
 ПЕРЕВІРКИ ПРАВИЛЬНОСТІ ВІДОБРАЖЕННЯ В ОБЛІКУ ДОХОДІВ І
 ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ**

№ з/п	Зміст операції	Відображено в обліку			Рекомендовано аудитором			Примітки
		Дебет	Кредит	Сума, грн.	Дебет	Кредит	Сума, грн.	

Виконав
 Перевірів
 Аудиторська фірма
 Підприємство
 Період перевірки

**ПЕРЕЛІК ПОМИЛОК І ПОРУШЕНЬ, ВИЯВЛЕНИХ ПРИ АУДИТІ
 ДОХОДІВ І ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ**

№ з/п	Первинний документ, обліковий регістр				Характер порушення
	Найменування	№ з/п	Дата	Сума, грн.	

Виконав
 Перевірів

Література [6, 7, 9, 10, 11, 17, 18, 20, 21, 22, 25, 26]

Тема 8. « Документування і узагальнення результатів аудиту»

Контрольні питання.

- 1.Робочі документи аудитора, їх сутність і класифікація.
2. Методика складання робочих документів аудитора.
- 3.Роль робочих документів аудитора в організації його праці.
4. Використання робочих документів на узагальнюючій стадії контрольноаудиторського процесу.
- 5.Підсумкові документи аудиту
6. Аудиторські висновки, їх види та порядок складання.
- 7.Аудиторські висновки спеціального призначення, їх структура і зміст.
- 8.Захист аудиторського висновку перед замовниками.

Індивідуальне завдання № 3.

Завдання 1

Детально ознайомившись із матеріалами наведеними в МСА 700 «Аудиторський висновок з фінансової звітності» та МСА 800 «Аудиторський висновок спеціального призначення». Вивчити та проаналізувати види аудиторських висновків, визначити їх характерні особливості та навести короткі приклади. Результати оформити у вигляді таблиці

№	Види аудиторських висновків	Характерні особливості кожного виду	Приклади

Завдання 2

З нижче наведеного прикладу аудиторського висновку виділити основні його структурні елементи , визначити до якого виду він відноситься і чому.

Приклад:

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

м. Житомир

8 серпня 200_ р.

За результатами проведення аудиту Житомирських хлібокомбінатів аудитором Петренком М. С., згідно з договором № 47 від 28.04.200_р.. здійснена перевірка за даними фінансового і управлінського обліку за період з 1.01.200_р. по 31.12.200_р.

Аудиторсько-консультаційною фірмою "Терен", яка здійснює аудиторську діяльність на основі свідоцтва № 000422, виданого Аудиторською палатою України 13 грудня 200_р. проведена аудиторська перевірка Житомирського хлібокомбінату за даними фінансового обліку і звітності.

Було вибірково перевірено баланси підприємства, звіти про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, а також Головну книгу, журнали, відомості, первинні документи.

Документи по касових і банківських операціях, а також операції з підзвітними особами перевірено повністю, а за іншими операціями фінансово-господарської діяльності перевірка проведена вибірково.

Аудитор керувався міжнародними стандартами (нормативами) аудиту та ННА України.

Перевіркою встановлено, що в цілому фінансово-господарська діяльність здійснюється задовільно, а прийнята система бухгалтерського обліку (журнальна форма) відповідає вимогам.

Однак деякі операції проведені з порушенням встановленого порядку. Зокрема, порушивши Закон України "Про внесення змін до закону України "Про оподаткування прибутку підприємств", один із хлібокомбінатів (комерційна таємниця) допустив на 12820 грн. заниження витрат на оплату праці у собівартості реалізованої продукції внаслідок віднесення частини суми резерву відпусток до матеріальних витрат.

У затратах на виробництво продукції та послуг сума зарплати в податковій декларації становила 62300 грн., у в журналі №5 за рахунками 23, 91 та ін. сума зарплати з резервом відпусток становить 75144 грн.

Траплялися випадки несвоєчасної оплати авансових платежів по податку на прибуток через відсутність коштів на їх оплату: 282 грн. 200_р.; 2003 грн. у 200_р.

Було допущено перевищення залишку ліміту готівки у касі (доведений банком ліміт залишку каси з 10.08.200_р. в сумі 1000 грн. було перевищено: він становив понад 1300 грн. станом на 26.10.200_р.) через потреби в коштах на пальне для легкового автотранспорту.

Вказані моменти мають обмежений вплив на стан справ в цілому і не перекручують загальних даних щодо фінансового стану. Тому аудитор вважає за можливе підтвердити фінансову звітність висновком безумовно позитивним, оскільки представлена інформація підтверджує відповідність здійснення фінансово-господарської діяльності діючому законодавству, звітність складена на основі дійсних даних обліку і в цілому правдиво відображає фактичний стан на 01.01.200_р. за результатами операцій за період перевірки.

Аудитор

Петренко М.С.

Директор об'єднання

Федун С. П.

Завдання 3

Зобразити схему документування аудиторської діяльності Література:

Основна:[4,11,12] Додаткова:

:[25,28,37,38] **СПИСОК**

РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

- Основна** 1. Міжнародна концептуальна основа завдань з надання впевненості. //Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики. Київ,: ІАМЦ АУ Статус, 2006 р.
2. МСА 200 “Мета і загальні принципи аудиторської перевірки фінансових звітів” //Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики. Київ,: ІАМЦ АУ Статус, 2006 р.
 3. МСА 230 “Аудиторська документація” //Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики. Київ,: ІАМЦ АУ Статус, 2006 р.
 4. МСА 300 “Планування роботи” //Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики. Київ,: ІАМЦ АУ Статус, 2006 р.
 5. МСА 315 “Розуміння суб’єкту господарювання та його середовища і оцінка ризиків суттєвих викривлень” //Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики. Київ,: ІАМЦ АУ Статус, 2006 р.
 6. МСА 320 “Суттєвість в аудиті” //Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики. Київ,: ІАМЦ АУ Статус, 2006 р.
 7. МСА 500 “Аудиторські докази” //Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики. Київ,: ІАМЦ АУ Статус, 2006 р.
 8. МСА 700 “Аудиторський висновок щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення” //Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики. Київ,: ІАМЦ АУ Статус, 2006 р.
 9. МСА 701 “Модифікація аудиторського висновку” //Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики. Київ,: ІАМЦ АУ Статус, 2006 р.
 10. МСА 800 “Спеціальний аудиторський висновок” //Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики. Київ,: ІАМЦ АУ Статус, 2006 р.
 11. Бутинець Ф.Ф. Аудит. Підручник, 3-тє вид. — Житомир: ПП Рута, 2005 р.
 12. Дорош Н.І. Аудит: методологія і організація. — Київ, Знання, 2006 р.
 13. Кулаковська Л.П., Піча Ю.В. Основи аудиту. — К: Каравела, 2006р.
 14. Никонович М.О. Організація і методика аудиту: Навч. посібник для студ. вищ. навч. закладів.- К. : КНТЕУ, 2008.

Додаткова

15. Закон України “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” 16.07.99р. №996-ХІІ.

16. Закон України “Про оподаткування прибутку” від 22.05.1997р. №283/97ВР з наступними змінами і доповненнями.
17. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291.
18. Інструкція по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, та інших статей закону. Затверджена наказом Мінфіну України № 69 від 11.08.94 г. з наступними змінами і доповненнями.
19. Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті №318 від 1.08.2001.
20. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Затв. Наказом Міністерства фінансів України від 07 червня 2010. №372
21. Адамс Р. Основы аудита. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.
22. Аренс Э.А., Лоббек Дж. К. Аудит. – М.: Финансы и статистика, 2001.
23. Аудит: застосування міжнародних стандартів в аудиторській практиці України. Навч. посіб. – К.: ТОВ "ІАМЦ АУ" СТАТУС", 2005. – 172 с.
24. Аудит Монтгомери. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.
25. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. — Москва: Филин, 2005 г.
26. Білуха М.Т., Микитенко Т.В. Фінансовий контроль: Підручник. - К.: УАОІ, 2006.-888с.
27. Бутинець Ф.Ф. Аудит. – Житомир: Рута, 2005. – 246с.
28. Білик М.Д. Аудит підприємств: Навчальний посібник.-К.: Знання, 2003.420с.
29. Бондаренко Н.О. Аудит суб'єктів підприємницької діяльності.-Київ, 2004р.
30. Внутренний аудит: Организация и методология: Науч.-практ. пособ. / Л.И. Сухарева, И.Н. Дмитренко. – Донецк: Дон. ГУЭТ, 2000.
31. Давидов Г.М. Аудит. Навчальний посібник. –Київ: Знання, 2004 р.
32. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита. — Москва: Финансы и статистика, ЮНИТИ, 1992 г.
33. Дорош Н.І. Аудит: методологія і організація. – К.: Знання, КОО, 2001. – 402с.
34. Дрозд І. Контроль економічних систем: Монографія.-К.: Імекс-ЛТД, 2004.-312с.

35. Дерев'янку С.І. Основи аудиту. Навчальний посібник.-К.: ЦУЛ, 2009.328с.
36. Іванова Н.А. Організація і методика аудиту.-К.: ЦУЛ, 2008.-216с.
37. Загородній А.Г., Корягін М.В. Єлісеєв А.В., Полякова Л.М. Аудит: теорія і практика. — Львів, Вид-во Львівська політехніка, 2004 рік.
38. Кармайкл Д., Беніс М. Стандарти и нормы аудита. — Москва, «Аудит», ЮНИТИ, 1995 г.
39. Крисюк Б.І. Аудит в підприємствах торгівельного бізнесу. Київ, 2004 р.
40. Кулаковська Л.П. Основи аудиту. Курс лекцій. Навчальний посібник. — Житомир, ЖІТІ, 2000 р.
41. Креза Т.В. Основи правового регулювання аудиторської діяльності в Україні: Практич. посіб. аудитора. – 2-ге вид. – К.: Інформаційноаналітичний та методичний центр аудиту в Україні "СТАТУС", 2005. – 216с.
42. Крот Ю.М. Аудиторські послуги: види та якість // Міжнародної науковопрактичної конференції “Облік, контроль і аналіз в управлінні підприємницькою діяльністю”: Черкаси, 8-10 квітня, 2009.
43. Мельник М.В. Экономический анализ в аудите: учебн.пособие для студентов вузов.-М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.-543с.
44. Макеев Р.В. Постановка систем внутреннего контроля: от проверок отчетности к эффективности бизнеса /Макеев Р.В.-М.: Вершина, 2008.296с.
45. Основи правового регулювання аудиторської діяльності в Україні /Укладач Т.В.Куреза. — К.: ІАМЦ АУ Статус, 2005 р.
46. Пантелеєв В.П. Фінансова звітність: Навчальний посібник. За ред. д.е.н., проф. В.О.Шевчука. – К.: Державна академія статистики, обліку та аудиту, 2004. – 227с.
47. Петрик О.А. Аудит: методологія і організація. Київ, КНЕУ, 2003 р. – 260с.
48. Плисюк Г. Аудит предприятия. Организация аудиторских проверок и комплексный анализ финансовых резервов. – М.: Экзамен, 2001.
49. Пугачев В.В. Внутренний аудит и контроль. Организация внутреннего аудита в условиях экономического кризиса: учебник / В.В. Пугачев.-М.: Дело и Сервис, 2010.-224с.
50. Рудницький В. Внутрішній аудит: Методологія, організація. – Тернопіль: Економічна думка, 2000.
51. Стасишен М.С., Піча Ю.В. Основи аудиту (в схемах, графіках і таблицях). — Київ, Каравела, 2007 р.
52. Сонин А.М. Внутренний аудит: современный подход.-М.: Финансы и статистика, 2007.

53. Усач Б.Ф. Аудит. Київ, 2004 р.
54. Усач Б.Ф. Аудит по міжнародних стандартах. Київ, 2005 р.
55. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит.-М.: ИНФРА-М, 2008.-448 с.
56. Чернелевський Л.М., Беренда Н.І. Аудит: теорія і практика: Навч. посібник.-К.: 2008, 560с.

Періодичні видання і Інтернет-ресурси

57. Бухгалтерський облік і аудит, 2005-2010 рр.
58. Аудитор України, 2005-2010 рр.
59. Контракти, 2005-2010 рр.
60. Тижневик Бизнес, 2005-2010 рр.
61. Сайт Аудиторської палати України <http://www.apu.com.ua/>
62. Сайт Держкомстату України <http://www.ukrstat.gov.ua/>
63. Сайт Кабінету міністрів України <http://www.kmu.gov.ua/>
64. Сайт Рахункової палати України <http://www.ac-rada.gov.ua/achamber/>
65. Сайт журналу Дебет-Кредит <http://www.dtk.com.ua/>
66. Сайт журналу Баланс <http://www.balance.com.ua/>
67. Сайт Верховної Ради України – // www.rada.gov.ua/
68. Кабінет Міністрів України – // www.kmu.gov.ua/
69. Міністерство економіки України – // www.me.gov.ua/
70. Міністерство фінансів України – // www.minfm.gov.ua/
71. Національний банк України – // www.bank.gov.ua/
72. Державна податкова адміністрація України – // www.sta.gov.ua/
73. Державна митна служба України – // www.customs.gov.ua/
74. Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку – // www.ssmc.gov.ua/
75. Газета "Дебет- кредит" – // www.dtk.com.ua/
76. Газета "Урядовий кур'єр" – // www.uamedia.visti.net/uk/
77. Газета "Галицькі контракти" – // www.gc.lviv.ua/
78. Газета "Голос України" – // uamedia.visti.net/golos/
79. Український фінансовий сервер – // www.ufs.kiev.ua/
80. Міжнародна федерація бухгалтерів – // www.ifac.org

Рекомендана література

Базова

1. Annual Report 2008. Tax Offices, Audit Units for Large Traders, Customs Offices, Tax Investigation Unit. – BMF: Federal Ministry of Finance, 2008.
2. Koch M., Kramer A. Österreichs größte Steuerzahler/Miriam Koch, Angelika Kramer // Format, No. 39, 2012.
3. Statistik der Umsatzsteuer 2010. – Wien: Statistik Austria, 2013.
4. Wirtschaftsprüfer in Österreich. – Wien: Kammer der Wirtschaftstreuhänder, 2013.
5. WTBG Wirtschaftstreuhandberufe. / [Електронний ресурс] // Режим доступу до матеріалів: <http://www.jusline.at>
6. Доброскок О.В. Податковий контроль та його ефективність: Навчальний посібник. – К.: Алерта, 2012, – 238 с.
7. Журавський В. Л. Модернізація податкової служби у контексті реформування державного управління / В. Л. Журавський, М. М. Касьяненко // Збірник наукових праць Національного університету державної податкової служби України. – 2012. - № 2. – С. 154161.
8. Костюхіна В. М. Зарубіжний досвід організації роботи з великими платниками податків [Електронний ресурс] / В. М. Костюхіна // Науковий вісник
9. Херсонського державного університету. Серія Юридичні науки. – 2015. – Вип. 3., Т. 2. – С.
10. 103–106. – Режим доступу до матеріалів:
<http://www.lj.kherson.ua>
11. Максимова В. Ф., Артюх О. В. Облік у системі оподаткування: Навч. Посібник – Одеса: ОНЕУ, ротапринт, 2013. – 267 с.
12. Малишкін О. І. Облік і аудит податків в Україні: теорія, методологія, практика [текст]: навчально-практичний посібник / О. І. Малишкін – К.: Центр учбової літератури, 2013. – 376 с.
13. Найденко О. Є. Податковий контроль : навчальний посібник / Найденко О. Є. – Х.: Вид. ХНЕУ, 2012. – 224 с.
14. Пелех С., Демків Т. Горизонтальний моніторинг – новий сервіс для сумлінних платників податків [Електронний ресурс] / С. Пелех, Т. Демків // Вісник податкової служби
України. – 2012. – № 8. – Режим доступу до матеріалів:
<http://www.visnuk.com.ua>
16. Пислиця А. В. Теоретичні засади адміністрування акцизів / А. В. Пислиця // Фінанси, облік і аудит. - 2014. - Вип. 2. - С. 79-94. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/jpdf/Foa_2014_2_8.pdf.
20. Податкова політика

України: стан, проблеми та перспективи: монографія / П. В. Мельник, Л. Л. Тарангул, З. С. Варналій. – К.: Знання, 2008. – 675 с. Податковий менеджмент : підручник / Ю. Б. Іванов, А. І. Крисоватий, А. Я. Кізіма, В. В. Карпова. - К.: Знання, 2010. - 525 с.

17. Рубан Н. І. Податкове адміністрування великих платників податків / Н. І. Рубан, Т. М. Єгорова, Т. В. Василькова // Науковий вісник Національного університету ДПС України (економіка, право). – 2010. – № 2 (49). – С. 47-53.

18. Славкова А. А. Критерії ідентифікації великих платників податків: зарубіжний досвід та українські реалії / А. А. Славкова, О. С. Ватаманюк // Фінанси, облік і аудит: Збірник наукових праць. – Вип. 2 (22). / Відп. ред. А. М. Мороз. – К.: КНЕУ, 2013. - С. 119-131.

19. Соловійова Л. О. Державний податковий менеджмент великих платників податків в Україні : монографія / Л. О. Соловійова; Кам'янець-Поділ. нац. ун-т ім. І. Огієнка. - Кам'янець-Подільський : ФОП Сисин О. В., 2012. – 187 с.

20. Сущенко О. М. Пислиця А. В. Взаємодія фіскальних органів з великими платниками податків: досвід Австралії / О. М. Сущенко, А. В. Пислиця // Фінанси, облік і аудит. – 2015. – Вип.26.

21. Тімарцев О. Ю. Адміністрування великих платників податків: світовий досвід і Україна / О. Ю. Тімарцев // Вісник Донецького національного університету економіки і торгівлі імені Михайла Туган-Барановського. Сер. Економічні науки. – 2010. – № 4. – С. 307–314.

22. Чечетова Н. Ф. Організація податкового контролю. Навчальний посібник. - Харків, 2012.- 234 с.

Додаткова

23. Kostiukhina, V. M. (2015), “Foreign experience of working with large taxpayers”, *Naukovyj visnyk Khersons'koho derzhavnoho universytetu. Seriya Yurydychni nauky*, [Online], vol. 3, T. 2., available at: <http://www.lj.kherson.ua> (Accessed 18 Oct 2015).

24. Pelekh, S. and Demkiv, T. (2012), “Horizontal monitoring - new service for conscientious taxpayers”, *Visnyk podatkovoi sluzhby Ukrainy*, [Online], vol. 8, available at:<http://www.visnuk.com.ua> (Accessed 18 Oct 2015).

25. BMF (2008), Annual Report 2008. Tax Offices, Audit Units for Large Traders, Customs Offices, Tax Investigation Unit, Federal Ministry of Finance, Wien, Austria.

26. JUSLINE GmbH (2015), “Körperschaftsteuergesetz“, available at: <http://www.jusline.at> (Accessed 18 Oct 2015).

27. JUSLINE GmbH (2015), "Umsatzsteuergesetz", available at: <http://www.jusline.at> (Accessed 18 Oct 2015).
28. JUSLINE GmbH (2015), "WTBG Wirtschaftstreuhandberufe", available at: <http://www.jusline.at>
29. Leschukh, I. V. (2014), "Tax control of large taxpayers: international experience and domestic practice", *Oblik i finansy*, vol. 1, pp. 82–88.
30. Managing Compliance of High Wealth Individuals [Electronic resource] / The Auditor-General Audit Report. - 2013 – 2014. – # 35. – Access mode:
31. [http://www.anao.gov.au/~media/Files/Audit%20Reports/2013%202014/Audit%20Report](http://www.anao.gov.au/~media/Files/Audit%20Reports/2013%202014/Audit%20Report%2035/AuditReport_2013-2014_35.pdf)
32. [%2035/AuditReport_2013-2014_35.pdf](http://www.anao.gov.au/~media/Files/Audit%20Reports/2013%202014/AuditReport_2013-2014_35.pdf)
33. OECD (2013), *Tax Administration 2013: Comparative Information on OECD and Other Advanced and Emerging Economies*, OECD Publishing. – 379 p.
34. Slavkova, A. A. and Vatamaniuk, O. S. (2013), "Criteria for identifying large taxpayers: foreign experience and Ukrainian realities", *Finansy, oblik i audyt*, vol. 2.
35. Solovjova, L. O. (2009), "State tax management of large taxpayers in Ukraine", Ph.D. Thesis, Money, finance and credit, National University "State Tax Service of Ukraine", Irpen, Ukraine.
36. Solovjova, L. O. and Salyha, S. Ya. (2004), "Foreign experience of work with large taxpayers", *Naukovi pratsi Kirovohrads'koho derzhavnoho tekhnichnoho universytetu. Ekonomichni nauky*, vol. 5, pp. 53–62.
37. Solovjova, L. O. (2012), *Derzhavnyj podatkovyj menedzhment velykykh platnykiv podatkov v Ukraini* [State tax management of large taxpayers in Ukraine], FOP Sysyn O. V., Kamenets-Podilskyj, Ukraine.
38. Statistik Austria (2013), *Statistik der Umsatzsteuer 2010*, Wien, Austria.
39. Suschenko, O. M. and Pyslytsia, A. V. (2015), "Interaction between the fiscal authorities and large taxpayers: Australian experience", *Finansy, oblik i audyt*, vol. 26.
40. The Wealth Report 2015 [Electronic resource] / Knight Frank. - 2015. – Access mode: <http://content.knightfrank.com/research/83/documents/en/wealth-report-2015-2716.pdf>
41. Timartsev, O. Yu. (2010), "Administration of large taxpayers: world experience and Ukraine", *Visnyk Donets'koho natsional'noho*

universytetu ekonomiky i torhivli imeni Mykhajla Tuhan-Baranovs'koho. Ser. Ekonomichni nauky, vol. 4, pp. 307–314.

42. Бондаренко Н. О. Аудит суб'єктів підприємницької діяльності. Навчальний посібник рекомендовано МОН України, – 2004, – 340 с.

43. Ватаманюк О. С. Великі платники податків: природа економічної діяльності та перспективи розвитку / О. С. Ватаманюк // Бізнес Інформ. – 2014. - № 11 (442). - С. 252257.

44. Ватаманюк О. С. Методика та прагматизм розрахунку податкового навантаження на великих платників податків України / О. С. Ватаманюк // Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія «Економічні науки». – 2014. – Випуск 9-1. – С. 160-164. 61. Ватаманюк О. С. Специфіка податкового обслуговування великих платників податків в Україні / О. С. Ватаманюк // Управління розвитком. – 2015. – № 3 (181). – С. 1924.

45. Воїнова Т. С. Організація і методика податкового контролю: конспект лекцій /

46. Т. С. Воїнова. - Х. : Вид. ХДЕУ, 2012. - 96 с.

47. Іванов Ю. Б. Податковий облік і звітність : підручник / Ю. Б. Іванов, В. В. Карпова, О. Є. Найденко. - К. : Знання, 2010. - 710 с.

Інформаційні ресурси

Інтернет

48. A quarter of commercial transactions funded by private investors [Electronic resource]: Knight Frank. – Access mode: <http://www.knightfrank.com.au/news/a-quarterof-commercialtransactions-funded-by-private-investors-06692.aspx>

49. How we identify wealthy individuals and their businesses [Electronic resource] / Australian Taxation Office. – Access mode: www.ato.gov.au/General/Buildingconfidence/Private-ownedand-wealthy-groups/About-privately-owned-and-wealthy-194-groups/How-we-identify-wealthyindividuals-and-theirbusinesses/+&cd=4&hl=uk&ct=clnk&gl=ua

50. Key Financial Secrecy Indicator 8: Efficiency of Tax Administration [Electronic resource] / Financial Secrecy Index. – Access mode: <http://financialsecrecyindex.com/PDF/8-EfficiencyTax-Administration.pdf>

51. Large Business Panel Survey 2013 [Electronic resource] / HMRC. – 2014. – Access mode:

52. https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/318936/rep_ort312.pdf

53. Кабінет Міністрів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.kmu.gov.ua
75. Міністерство економіки України [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
54. www.me.gov.ua
55. Міністерство фінансів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
56. www.minfm.gov.ua
57. Сайт Верховної Ради України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.rada.gov.ua/
58. Сайт Рахункової палати України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.acrada.gov.ua/achamber.