

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**  
**ЗАХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**  
**ФАКУЛЬТЕТ ФІНАНСІВ ТА ОБЛІКУ**  
**Кафедра фінансового контролю та аудиту**

**Методичні рекомендації**  
**для самостійної та індивідуальної роботи студентів**  
**з дисципліни «Контроль і аудит»**  
**для підготовки здобувачів вищої освіти**  
**на першому (бакалаврському) рівні**  
**за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування»**



**м. Тернопіль – ЗУНУ**

**2024**

Методичні рекомендації для самостійної та індивідуальної роботи студентів з дисципліни «Контроль і аудит» для підготовки здобувачів вищої освіти на першому (бакалаврському) рівні за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» / Укладачі: к.е.н., доцент Шестерняк М.М., к.е.н., доцент Саченко С.І. Тернопіль: ЗУНУ, 2024. 47 с.

У методичних рекомендаціях для самостійної та індивідуальної роботи студентів представлено перелік тем для самостійної роботи студентів, ситуаційні завдання, тестові завдання, а також рекомендовані джерела інформації для вивчення дисципліни «Контроль і аудит».

*Укладачі:*

Марія ШЕСТЕРНЯК – кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри фінансового контролю та аудиту Західноукраїнського національного університету

Світлана САЧЕНКО – кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри фінансового контролю та аудиту Західноукраїнського національного університету

*Рецензенти:*

Ярослав КРУПКА – доктор економічних наук, професор, професор кафедри обліку і оподаткування Західноукраїнського національного університету

Галина БАЙДА – фінансовий директор ТОВ «Тер Аудит»

*Розглянуто та затверджено на засіданні кафедри фінансового контролю та аудиту ЗУНУ, протокол № 9 від 12 квітня 2024 року*

*Copyright © Шестерняк М.М., Саченко С.І., укладачі, 2024*

## ЗМІСТ

1. Вступ.....	4
2. Самостійна робота студентів.....	5
3. Ситуаційні завдання з дисципліни «Контроль і аудит».....	6
4. Тестові завдання з дисципліни «Контроль і аудит».....	23
5. Рекомендовані джерела інформації.....	42

## Вступ

Сучасні тенденції розвитку вітчизняної економіки та інтеграція України у європейське співтовариство вимагають нових підходів до організації та проведення державного фінансового контролю і аудиту й визначення основних пріоритетів покращення їх результативності. Розкриття методичних, теоретичних та практичних питань контролю і аудиту, вміння відстежити вплив негативних тенденцій на фінансово-господарську діяльність підприємств, запобігання порушенням вимог законодавства суб'єктами господарювання та забезпечення інтересів суспільства є надзвичайно актуальним та має важливе значення для підготовки майбутніх фахівців.

Дисципліна «Контроль і аудит» передбачає вивчення методичних, теоретичних та практичних питань контролю і аудиту, організації та методики здійснення внутрішньогосподарського контролю і аудиту, законодавства України щодо правової основи контролю та нормативно-правового забезпечення аудиторської діяльності, фундаментальних принципів професійної етики аудиторів, огляду фінансової інформації та виконання інших завдань з надання впевненості та супутніх послуг, оцінки системи внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту, планування аудиту, умов домовленостей про здійснення аудиту, процедур збору аудиторських доказів, способів перевірки робочих документів, вимог до формування аудиторського звіту.

Метою вивчення дисципліни «Контроль і аудит» є засвоєння студентами суті контролю і аудиту, опанування теоретичними знаннями та практичними навичками організації та методики проведення контролю, отримання навиків застосування на практиці сучасних форм та методів контролю, опанування організаційними і методологічними основами проведення аудиторської перевірки, створення аудиторської фірми, організації її діяльності та методики проведення аудиторських перевірок та супутніх послуг.

### Самостійна робота студентів

Для успішного вивчення і засвоєння дисципліни «Контроль і аудит» студенти повинні володіти значним обсягом інформації, частину якої вони отримують і опрацьовують шляхом самостійної роботи. Самостійна робота полягає в опрацюванні законодавчих та нормативно-правових актів з питань контролю і аудиту, навчальної та наукової фахової літератури.

№ п/п	Тематика
1.	Законодавче підґрунтя здійснення державного фінансового контролю.
2.	Державний фінансовий контроль в управлінській діяльності держави.
3.	Напрями вдосконалення координації діяльності органів державного фінансового контролю в Україні.
4.	Завдання та повноваження Рахункової палати Верховної Ради України.
5.	Організація та порядок проведення державного фінансового контролю (аудиту) Рахунковою палатою.
6.	Аудит як самостійна професія та галузь економічної науки.
7.	Перелік суб'єктів обов'язкового аудиту та критерії, за якими залучаються аудиторські фірми до проведення аудиту фінансової звітності деяких суб'єктів господарювання державного сектору економіки.
8.	Місія аудиту в сучасному суспільстві.
9.	Організація аудиту за кордоном та в Україні.
10.	Аудиторська палата України (АПУ).
11.	Національні професійні організації аудиторів та їх участь в управлінні аудиторською діяльністю в Україні.
12.	Атестація аудиторів в Україні.
13.	Підвищення кваліфікації сертифікованих аудиторів України.
14.	Характеристика Порядку ведення Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.
15.	Міжнародні та регіональні професійні організації бухгалтерів і аудиторів.
16.	Нормативні документи Європейського Союзу (Директиви Європейського парламенту та Ради Європи)
17.	Створення аудиторських фірм.
18.	Внутрішньофірмове управління аудиторською діяльністю.
19.	Організація роботи аудиторів і їх оплата.
20.	Конфіденційність в аудиторській діяльності.

## Ситуаційні завдання з дисципліни «Контроль і аудит»

### Блок ситуаційних завдань «КОНТРОЛЬ»

#### Ситуаційне завдання 1

*Необхідно:*

Виявити порушення, застосувати штрафні санкції.

*Дані для виконання:*

Підприємство здійснило розрахунок з фізичною особою – СПД в сумі 15000 грн. Встановлений ліміт каси складає 500 грн. Фактичний залишок готівки на кінець дня – 450 грн.

#### Ситуаційне завдання 2

*Необхідно:*

Виявити порушення, застосувати штрафні санкції.

*Дані для виконання:*

Підприємство «Прометей» здійснило розрахунок з фізичною особою – СПД в сумі 35000 грн. Встановлений ліміт каси складає 4500 грн. Фактичний залишок готівки на кінець дня – 2460 грн.

#### Ситуаційне завдання 3

*Необхідно:*

Виявити порушення, застосувати штрафні санкції.

*Дані для виконання:*

Ліміт каси встановлений у розмірі 700 грн.

01.09 залишок коштів на початок дня у касі складав 300 грн. З 01.09 по 10.09. щодня за даними книги обліку розрахункових операцій в касу оприбутковувалось по 200 грн. (за реалізовану продукцію).

03.09 Іванову І.В. на відрядження з каси підприємства було видано 348 грн., що раніше були отримані в банку. Термін відрядження 04.09-06.09. Відзвітувався Іванов І.В. 10.09 на суму 236 грн., з яких 80 грн. витратив на господарські потреби. У цей же день невитрачені кошти він повернув у касу підприємства.

07.09 була видана заробітна плата в сумі 1320 грн. Інкасація зроблена 10.09 на всю суму готівки, що перебувала у касі.

Також перевіркою було встановлено:

1. Для підтвердження витрат на відрядження не були надані такі документи:

- квиток на проїзд Краматорськ-Харків – 35 грн.
- квитанція про проживання в готелі – 37,50 грн.

- квитанція про телефонні переговори з містом Краматорськ – 1,98 грн.
  - довідка з залізничного вокзалу м. Харкова про вартість жорсткого плацкарту до м. Краматорська – 27,52 грн.
  - рахунок на купівлю запчастин на трактор на 80 грн.
2. Іванов І.В. під час одержання коштів на відрядження не відзвітувався по раніше отриманій у підзвіт сумі в розмірі 50 грн.
3. Фактично було встановлено, що за даний період виторг від реалізації даного підприємства склав 2500 грн.
4. 07.09 з каси була видана заробітна плата працівникам у сумі 1320 грн.

#### Ситуаційне завданням 4

*Необхідно:*

Виявити порушення, застосувати штрафні санкції.

*Дані для виконання:*

Ліміт каси встановлений у розмірі 6000 грн.

01.10 залишок коштів на початок дня у касі складав 2800 грн. З 01.10 по 09.10 щодня за даними книги обліку розрахункових операцій в касу оприбутковувалось по 1800 грн. (за реалізовану продукцію).

02.10 Кравчуку В. П. на відрядження з каси підприємства було видано 2300 грн., що раніше були отримані в банку. Термін відрядження 03.10-05.10. Відзвітувався Кравчук В. П. 09.10 на суму 1400 грн., з яких 400 грн. витратив на господарські потреби. У цей же день невитрачені кошти він повернув у касу підприємства.

06.10 була видана заробітна плата в сумі 13000 грн. Інкасація зроблена 09.10 на всю суму готівки, що перебувала у касі.

Також перевіркою було встановлено:

1. Для підтвердження витрат на відрядження не були надані такі документи:

- квиток на проїзд Тернопіль-Київ - 400 грн.
- квитанція про проживання в готелі – 1100 грн.
- довідка з залізничного вокзалу м. Київ про вартість жорсткого плацкарту до м. Тернопіль – 210 грн.

- рахунок на купівлю запчастин на трактор на 400 грн.

2. Кравчук В. П. під час одержання коштів на відрядження не відзвітувався по раніше отриманій у підзвіт сумі в розмірі 250 грн.

3. Фактично було встановлено, що за даний період виторг від реалізації даного підприємства склав 27000 грн.

5. 06.10 з каси була видана заробітна плата працівникам у сумі 13000 грн.

## Ситуаційне завдання 5

*Необхідно:*

Виявити порушення і застосувати штрафні санкції.

*Дані для виконання:*

Ліміт каси встановлений у розмірі 1700 грн.

30.08 залишок на початок дня у касі складав 1000 грн.

З 30.08 по 15.09 щодня за даними книги обліку розрахункових операцій в касу оприбутковується по 700 грн. (за реалізовану продукцію).

03.09 Березі А.Я. на відрядження з каси підприємства видано аванс в сумі 15 000 грн., що раніше були отримані в банку. Термін відрядження 03.09-10.09, відзвітувався Береза А.Я. 14.09 на суму 1000 грн., з яких 500 грн. витратив на господарські потреби. У цей же день не витрачені кошти він повернув у касу підприємства.

09.09 була видана заробітна плата в сумі 6 700 грн. Інкасація зроблена 15.09 на всю суму готівки, що перебувала в касі.

Також, перевіркою було встановлено:

1. Для підтвердження витрат на відрядження не були надані такі документи : квиток на проїзд Тернопіль-Перемишль (Польща) 760 грн., квитанція про проживання в готелі 9 100 грн. , довідка з залізничного вокзалу м.Перемишль про вартість плацкарту до м.Тернополя 810 грн. ,рахунок про купівлю запчастин до машини 2500 грн.

2. Береза А. Я. під час одержання коштів на відрядження не відзвітувався по раніше отриманій у підзвіт сумі в розмірі 5 000 грн.

3. Фактично було встановлено, що виторг від реалізації склав 15000 грн.

4. 09.09 з каси була видана заробітна плата у сумі 6700 грн.

## Ситуаційне завдання 6

*Необхідно:*

Визначити розмір необґрунтовано пред'явлених витрат.

*Дані для виконання:*

Будівельно-монтажним управлінням на ремонтні роботи у замовника за актом ф. 2 списані такі витрати:

- заробітна плата малярів-верхолазів (вище 4 м) 3000 грн./750 м<sup>2</sup>;
- заробітна плата малярів (до 4 м) 1640 грн./820 м<sup>2</sup>;
- фарба масляна (2 грн./кг.) 1570 кг;
- нормо-витрати наведені із розрахунку дворазового малярного покриття.

Перевіркою встановлено, що частина робіт була проведена з матеріалу замовника (400 кг фарби БМУ отримало від замовника);



загальний обсяг пофарбованих конструкцій складає  $1500 \text{ м}^2$ , з них вище 4 м –  $500 \text{ м}^2$ . Також проведена експертиза встановила, що роботи виконувалися за технологією одноразового покриття.

#### Ситуаційне завдання 7

*Необхідно:*

Визначити розмір необґрунтовано пред'явлених витрат.

*Дані для виконання:*

Ремонтно-будівельним управлінням на ремонтні роботи у замовника за актом ф. 2 списані такі витрати:

- заробітна плата лицювальника-плиточника, який укладає плитку на стіну(після  $90 \text{ м}^2$ ) складає 43700 грн. за  $100 \text{ м}^2$ ;
- заробітна плата лицювальника-плиточника, який укладає плитку на стіну(до  $90 \text{ м}^2$ ) складає 36400 грн. за  $80 \text{ м}^2$ ;
- плитка (550 грн за  $1 \text{ м}^2$ )  $180 \text{ м}^2$ ;
- нормо-витрати наведені із розрахунку плиточного покриття.

Перевіркою встановлено, що частина робіт була проведена з матеріалу замовника ( $60 \text{ м}^2$  плитки було отримано від замовника) загальний обсяг покладеної плитки складає  $180 \text{ м}^2$  (з них після  $90 \text{ м}^2$  - 437 грн.). Також проведена експертиза встановила, що роботи виконувались за технологією одноразового покриття.

#### Ситуаційне завдання 8

*Необхідно:*

Визначити розмір необґрунтованих пред'явлених витрат.

*Дані для виконання:*

Будівельно вантажним управлінням замовника за актом ф. 2 списані такі витрати:

- заробітна плата майстрів штукатурів (вище 5 метрів) 4000 грн за  $800 \text{ м}^2$ ;
- заробітна плата майстрів до 5 м - 2850 грн за  $570 \text{ м}^2$ ;
- біле вапно 1640 кг (3 грн. за кг);
- нормовитрати наведені із розрахунку дворазового покриття.

Перевіркою встановлено, що частина, що частина робіт була проведена з матеріалу власника (500 кг вапна БМУ) отриманих від власника. Загальний обсяг пофарбованих вапном будівель складав  $1600 \text{ м}^2$ , з них вище 5 метрів -  $600 \text{ м}^2$ . Також проведена експертиза встановила, що роботи виконувалися за технологією одноразового покриття.

### Ситуаційне завдання 9

*Необхідно:*

Перевірити стан обліку розрахунків з підзвітними особами на основі авансового звіту експедитора Тарасюка А. Б. від 21 квітня 20\_ року по витратах на господарські потреби. По виявлених порушеннях підготувати запис до акту ревізії та вказати джерела контролю.

*Дані для виконання:*

- залишок попереднього авансу за підзвітною особою – 10 грн.;
- одержано аванс з каси 02 квітня – 115 грн.;
- товарний чек від 03 квітня;
- витрачено згідно авансового звіту від 15 квітня на придбання друкарського паперу – 107,50 грн., решту заборгованості внесено в касу підприємства;
- заборгованість за підзвітною особою (107,50) внесено в касу 22 квітня 20\_ року.

### Ситуаційне завдання 10

*Необхідно:*

Перевірити стан обліку розрахунків з підзвітними особами на основі авансового звіту аудитора Ковалю Н.В. від 23 листопада 2022 року, по витратах на господарські потреби. По виявлених порушеннях підготувати запис до авто ревізії та вказати джерело контролю.

*Дані для виконання:*

- залишок попереднього авансу за підзвітною особою 2500 грн.;
- одержано аванс з каси 7 листопада 6000 грн.;
- товарний чек від 8 листопада;
- витрачено згідно авансового звіту від 20 листопада на придбання друкарського паперу 234 грн., решту заборгованості занесено в касу підприємства;
- заборгованість за підзвітною особою 234 грн. (занесено в касу 24 листопада 2022 року).

### Ситуаційне завдання 11

*Необхідно:*

Перевірити стан обліку операцій з МШП. Вказати, чи є порушення в даній ситуації та які рекомендації може дати ревізор бухгалтеру щодо їх виправлення.

*Дані для виконання:*

Підприємство придбало 10 крісел вартістю 150 грн. за одиницю і

зарахувало їх до складу МШП.

### Ситуаційне завдання 12

*Необхідно:*

Перевірити правильність визначення фактичної собівартості готової продукції переданої з виробництва на склад.

*Дані для виконання:*

По даних обліку підприємства за ревізійний період списано фактичну собівартість готової продукції, переданої з основного виробництва на склад на суму 11405 грн.

$(2000+3200+135+2550+3520)$ .

Незавершене виробництво у відповідності з технологічним процесом відсутнє.

За ревізійний період в обліку відображені наступні операції:

- Нарахована заробітна плата робітникам цеху основного виробництва за виготовлення продукції – 2000 грн.
- Витрачено матеріали в цеху основного виробництва на виготовлення продукції – 3200 грн.
- Списуються загальновиробничі витрати від бракованої продукції, що підлягають утриманню з винних осіб – 135 грн.
- Списуються загальновиробничі витрати на собівартість продукції – 2550 грн.
- Списуються адміністративні витрати – 3520 грн.

### Ситуаційне завдання 13

*Необхідно:*

Перевірити правильність визначення фактичної собівартості готової продукції переданої з виробництва на склад.

*Дані для виконання:*

Згідно даних обліку підприємства за ревізійний період списано фактичну собівартість готової продукції, переданої з основного виробництва на склад на суму 1 177 400 грн.

$(720\,500 + 260\,000 + 15\,900 + 16\,000 + 156\,300 + 8\,700)$

Незавершене виробництво у відповідності з технологічним процесом відсутнє.

За ревізійний період в обліку відображені наступні операції:

- Витрачено матеріали в цеху основного виробництва на виготовлення продукції – 720 500 грн.

- Нарахована заробітна плата робітникам цеху основного виробництва за виготовлення продукції – 260 00 грн.
- Витрати на опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення основного виробництва 15 900 грн.
- Використання готової продукції в своїх цілях підприємства на адміністративні потреби 16 000 грн.
- Списуються загально виробничі витрати на собівартість продукції – 156 300 грн.
- Списуються витрати понесені за короткотермінові позики банку – 8 700 грн.

#### Ситуаційне завдання 14

*Необхідно:*

Проаналізувати наведену виробничу ситуацію, вказати виявлені порушення і сформулювати висновки.

*Дані для виконання:*

Працівники органів державного фінансового контролю проводять інвентаризацію. Для вирішення виниклих проблем запрошений керівник підприємства.

Перелік проблем:

- 1) частина готової продукції надійшла на склад під час проведення інвентаризації;
- 2) існують запасні частини, які ніде не враховані, так як комірник відносить їх до відходів;
- 3) контролери перевірили 20 одиниць готової продукції і порівняли результати з даними обліку, яких виявилось 8 од.
- 4) Комірник запропонував завершити інвентаризацію не в п'ятницю, а в понеділок зранку.
- 5) На подвір'ї підприємства знаходиться велика кількість відходів (приблизно 9 т). Вартість їх значна з точки зору мети контролю.

#### Ситуаційне завдання 15

*Необхідно:*

Розглянути ситуацію з обліку реалізації основних засобів, пояснити суть допущених помилок і вказати, які рекомендації повинен дати контролер (ревізор) бухгалтеру, щодо правильності відображення ситуації на рахунках бухгалтерського обліку.

*Дані для виконання:*

Підприємство реалізувало легковий автомобіль, первісна вартість якого за даними обліку – 21 200 грн., нарахований знос за час експлуатації – 2 000 грн., ціна реалізації включаючи ПДВ – 24 000 грн. Дана ситуація в реєстрах бухгалтерського обліку підприємства відображена наступним чином:

Дт 377 Кт 742 – 24 000 грн.

Дт 131 Кт 105 – 2 000 грн.

Дт 311 Кт 377 – 24 000 грн.

#### Ситуаційне завдання 16

*Необхідно:*

Розрахувати розмір матеріального збитку, що буде відшкодований кожним членом бригади.

*Дані для виконання:*

На торговельному підприємстві була проведена інвентаризація і виявлена нестача в сумі 55 000 грн. Бригада матеріально відповідальних осіб визнала, що нестача відбулася з їх вини. Дані для розрахунку подано в таблиці 1.

*Таблиця 1*

Прізвище, ініціали	Посада	Оклад, грн	Кількість випрацюваних днів
Савченко А. А.	зав. секції	530	180
Бондаренко К. Д.	ст. продавець	460	165
Лановий В. Б.	продавець	410	120
Юрченко П. М.	продавець	380	140
Васильєва Н. О.	продавець	380	75

Індекс інфляції на момент виявлення нестачі 1,06.

P.S. Дайте два рішення завдання (математичний та економічний варіант).

#### Ситуаційне завдання 17

*Необхідно:*

Розрахувати розмір матеріального збитку, що буде відшкодований кожному працівнику цеху.

*Дані для виконання:*

В торговельному цеху була проведена інвентаризація і виявлена нестача в сумі 3 155 000 грн. Бригада матеріально відповідальних осіб визнала, що нестача відбулася з їх вини. Дані для розрахунку подані в таблиці 1.

Таблиця 1

Прізвище, ініціали	Посада	Оклад, грн.	Кількість відпрацьованих днів
Сенів В.О.	зав. цеху	22000	200
Томків Б.Я.	ст. майстер	18000	180
Іванців М.В.	майстер	16000	165
Михайлів В.О.	майстер	14600	150
Савка Р.А.	вантажник	12300	125
Кравець А.В.	майстер	14600	90

Індекс інфляції на момент виявлення нестачі 1,27

P.S. Дайте два рішення завдання (математичний та економічний варіант).

### Ситуаційне завдання 18

*Необхідно:*

Встановити суму нестачі, що підлягає відшкодуванню винною особою.

*Дані для виконання:*

Під час інвентаризації була виявлена нестача 100 кг яловичини мороженої, яка на складі зберігалася 12 діб. Ціна яловичини мороженої 18 грн. за 1 кг.

Норма природного збитку яловичини мороженої при 3-добовому терміні збереження встановлена в розмірі 0,08 %. За кожну наступну добу збереження до 10 діб норма збільшується на 0,01 %, після 10-добового збереження за кожну добу норма збільшується на 0,005 %.

### Ситуаційне завдання 19

*Необхідно:*

Встановити суму нестачі, що підлягає відшкодуванню винною особою.

*Дані для виконання:*

Під час інвентаризації була виявлена нестача 70 кг мороженого міксу овочів, які зберігалися на складі 10 місяців. Ціна овочів 60 грн. за 1 кг.

Норма природного збитку мороженого міксу овочів при 3-місячному терміні збереження встановлена в розмірі 0,15%. За кожну наступну добу збереження до 8 місяців норма збільшується на 0,02%, після 8-місячного збереження за кожен місяць норма збільшується на 0,01%.

### Ситуаційне завдання 20

*Необхідно:*

Встановити суму нестачі, що підлягає відшкодуванню винною особою.

*Дані для виконання:*

Під час інвентаризації була виявлена нестача 1000 кг пшениці, яка зберігається на складах – 8 місяців. Ціна пшениці – 7500 грн за 1т. Норма природного збитку пшениці при 3-х місячному збереженні встановлена в розмірі 0,055 %. За кожну наступну добу збереження до 6 місяців – 0,075%, до 1 року збільшується до 0,10%.

## Блок ситуаційних завдань «АУДИТ»

### Ситуаційне завдання 1

*Необхідно дати відповідь:*

Які етичні принципи було порушено аудитором?

*Дані для виконання:*

у Львівській газеті було розміщено оголошення наступного змісту:

«Надаються послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності будь-якому суб'єкту підприємницької діяльності. Аудитор Петренко В.В. якісно та швидко перевірить фінансову звітність за ціною, що не перевищує 10 000 грн».

### Ситуаційне завдання 2

*Необхідно:*

- визначити професійну загрозу, яка може виникнути;
- запропонувати шляхи до вирішення професійної загрози.

*Дані для виконання:*

ТОВ «Консул» проводить аудит фінансової звітності суб'єкта підприємницької діяльності протягом 5 років. За наслідками податкової перевірки повноти та своєчасності сплати податків працівниками податкової служби було виявлено велику суму недоїмки по несплачених податках. На підставі цього факту в ході процесуальних дій у аудиторської фірми вимагають робочу документацію, проте керівництво прийняло рішення її не надавати, поклавшись на те, що воно не має права розголошувати інформацію, яка була отримана в процесі аудиту.

### Ситуаційне завдання 3

*Необхідно:*

Визначити чи існує етичний конфлікт та загроза професійній незалежності аудитора?

Якщо так, то класифікуйте його та запропонуйте можливі шляхи його розв'язання.

*Дані для виконання:*

Під час здійснення аудиторської перевірки аудитором встановлено значні порушення принципів обліку, закріплених в обліковій політиці, відсутність належної системи контролю, про що у встановленій формі було письмово попереджено керівництво підприємства. Як наслідок, управлінським персоналом було попереджено аудитора щодо можливого перегляду суми гонорару.



#### Ситуаційне завдання 4

*Необхідно:*

Вказати етичні принципи, якими повинен керуватися аудитор при виконанні завдання з підготовки фінансової інформації, та пояснити, в якому випадку аудитору необхідно за результатами виконання завдання надати звіт.

*Дані для виконання:*

Уявіть, що ви - сертифікований аудитор. До аудиторської фірми, в якій ви працюєте, звернулося Товариство з обмеженою відповідальністю «А-БА-БА-ГА-ЛА-МА-ГА» (надалі - «Товариство»), яке здійснює видавничу та поліграфічну діяльність, що має пільги з оподаткування податком на додану вартість. За результатами діяльності за 9 місяців 2020 року відповідно до чинного законодавства Товариство належало до малих підприємств. Тому фінансову звітність Товариство складало відповідно до П(С)БО 25. Виробничий процес вимагає постійного поповнення обігових коштів, у зв'язку з чим у банку, в якому Товариство обслуговується, відкрито кредитну лінію з терміном погашення виданої суми кредиту протягом 360 днів. За умовами кредитного договору Товариство сплачує нараховані відсотки на залишок кредитної заборгованості до 30 числа поточного місяця. Банк-кредитор вимагає від Товариства надання квартальної та річної фінансової звітності, перевіреної аудиторською фірмою. В зв'язку з цим, Товариство уклало договір на аудиторське супроводження з аудиторською фірмою, в якій Ви працюєте.

#### Ситуаційне завдання 5

*Необхідно:*

Визначити переваги та недоліки двох підходів до створення нормативно-правової бази регулювання аудиторської діяльності: «континентального» та «англо-американського».

#### Ситуаційне завдання 6

*Необхідно:*

Охарактеризувати та порівняти функції професійних організацій аудиторів України: Аудиторської палати України та Спілки аудиторів України. Функції: методологічна, інформаційна, кадрова, дозвіл на зайняття аудиторською діяльністю, організаційна та контрольна.

#### Ситуаційне завдання 7

*Необхідно:*

Розрахувати прийнятний аудиторський ризик, якщо аудитор визначив такі значення його компонентів: властивий ризик становить 70 %, ризик контролю – 45 %, ризик невиявлення -15 %.

#### Ситуаційне завдання 8

*Необхідно:*

Розрахувати прийнятний аудиторський ризик, якщо аудитор визначив такі значення його компонентів: властивий ризик становить 80%, ризик контролю – 47%, ризик невиявлення – 20%.

#### Ситуаційне завдання 9

*Необхідно:*

Розрахувати ризик невиявлення, якщо аудитор використовує такі дані: аудиторський ризик – 7 %, властивий ризик – 65 %, ризик контролю – 15 %.

#### Ситуаційне завдання 10

*Необхідно:*

Розрахувати ризик невиявлення, якщо аудитор використовує такі дані: аудиторський ризик – 10%, властивий ризик – 60%, ризик контролю – 18%.

#### Ситуаційне завдання 11

*Необхідно:*

- визначити аудиторський ризик;
- встановити, яким має бути ризик невиявлення, щоб значення аудиторського ризику становило 4 %.

*Дані для виконання:*

Під час планування аудиторської перевірки підприємству необхідно розрахувати аудиторські ризики. Після розроблення програми аудиту, тестів контролю аудиторських процедур аудиторі встановили, що властивий ризик дуже високий – 80 %, ризик контролю – 50 %, а ризик невиявлення для критичних сфер обліку – 20 %.

#### Ситуаційне завдання 12

*Необхідно:*

- визначити аудиторський ризик;
- встановити, яким має бути ризик невиявлення, щоб значення аудиторського ризику становило 6%.

*Дані для виконання:*

Під час планування аудиторської перевірки підприємству необхідно розрахувати аудиторські ризики. Після розроблення програми аудиту, тестів контролю аудиторських процедур аудитори встановили, що властивий ризик дуже високий – 85%, ризик контролю – 55%, а ризик невиявлення для критичних сфер обліку – 22%.

### Ситуаційне завдання 13

*Необхідно:*

Визначити фактори ризику та шляхи їх можливого подолання.

*Дані для виконання:*

Підприємство «Електролюкс» вперше обрало вас аудитором. Від послуг попереднього аудитора підприємство відмовилось через несвоєчасне надання висновку. Підприємство має два незалежні підрозділи. Перший підрозділ і головний офіс знаходяться в одному місці. Перший підрозділ здійснює виробництво радіодеталей для заводів та фабрик. Усі роботи виконуються за замовленням споживачів. Другий підрозділ розташований за 320 км від першого і виготовляє електричні лампочки. Кожний підрозділ має свого бухгалтера. Звіт про фінансовий стан і Звіт про сукупний дохід підрозділи подають окремо, а в головному офісі складається консолідована звітність. Дохідність першого підрозділу останнім часом зросла, тоді як рентабельність другого - знизилась. У зв'язку з цим, рада директорів має намір або продати другий підрозділ, або припинити його діяльність. Менеджери першого підрозділу – професіонали, які мають гарну репутацію. Директори сподіваються підняти курс акцій підприємства, оголосивши результати діяльності підрозділу раніше за конкурентів. А для цього необхідно отримати аудиторський висновок про фінансову звітність. Крім того, керівництво вже повідомило журналістам, що очікуваний прибуток першого підрозділу за поточний рік перевищить минулорічний майже на 25%.

### Ситуаційне завдання 14

*Необхідно:*

Визначити фактори ризику та шляхи їх можливого подолання.

*Дані для виконання:*

Підприємство ВАТ «Імпульс» вперше обрало вас аудитором. Від послуг попереднього аудитора підприємство відмовилось через несвоєчасне надання висновку. Підприємство має два незалежні підрозділи. Перший підрозділ і головний офіс знаходиться в одному місці. Перший підрозділ здійснює виробництво ортопедичних пристосувань і устаткувань. Усі роботи виконуються за замовленням споживачів. Другий підрозділ розташований за 500

км від першого і виготовляє медичну техніку, включаючи хірургічне устаткування, роздрібна торгівля деталями. Кожний підрозділ має свого бухгалтера – М.Б. Бербєка і Д.Ю. Комісарчук. Звіт про фінансовий стан і Звіт про сукупний дохід підрозділи подають окремо, а в головному офісі складається консолідована звітність. Дохідність другого підрозділу останнім часом зросла, тоді як рентабельність першого – знизилась. У зв'язку з цим, рада директорів має намір або продати перший підрозділ, або припинити його діяльність. Менеджери другого підрозділу – професіонали, які мають гарну репутацію. Директори сподіваються підняти курс акцій підприємства, оголосивши результати діяльності підрозділу раніше за конкурентів. А для цього необхідно отримати аудиторський висновок про фінансову звітність. Крім того, керівництво вже повідомило журналістам, що очікуваний прибуток другого підрозділу за поточний рік перевищить минулорічний майже на 35%.

#### Ситуаційне завдання 15

*Необхідно:*

Визначити аудиторські процедури, які необхідно виконати аудиторів для оцінки ризику контролю на підприємстві.

*Дані для виконання:*

Акціонерне товариство «ЕДЕЛЬ» надає сервісні послуги та має відділи з ремонту побутової техніки, з хімічної чистки одягу та швейне ательє. На підприємстві створена служба методології обліку і внутрішнього аудиту, яка здійснює щорічні перевірки всіх структурних підрозділів.

#### Ситуаційне завдання 16

*Необхідно:*

Визначити аудиторські процедури, які необхідно виконати аудиторів для оцінки ризику контролю на підприємстві.

*Дані для виконання:*

Акціонерне товариство ВАТ «Екватор» надає послуги та має відділи з виготовлення побутової техніки, виробництво промислового холодильного та вентиляційного устаткування. На підприємстві створена служба методології обліку і внутрішнього аудиту, яка здійснює щорічні перевірки всіх структурних підрозділів.

#### Ситуаційне завдання 17

*Необхідно:*

- з'ясувати чи виникає загроза незалежності в ситуації, коли після виконання завдання з підготовки фінансової інформації ваша аудиторська

фірма буде здійснювати перевірку звіту про рух грошових коштів, підготовлений вами;

- пояснити, які застережні заходи необхідно вжити керівництву фірми для зменшення загрози незалежності до прийняттого рівня.

*Дані для виконання:*

ТОВ «Видавництво Старого Лева» здійснює видавничу та поліграфічну діяльність, що має пільги з оподаткування податком на додану вартість. За результатами діяльності за 9 місяців 2020 року відповідно до чинного законодавства Товариство належало до малих підприємств. Тому фінансову звітність Товариство складало відповідно до П(С)БО 25. Виробничий процес вимагає постійного поповнення обігових коштів, у зв'язку з чим у банку, в якому Товариство обслуговується, відкрито кредитну лінію з терміном погашення виданої суми кредиту протягом 360 днів. За умовами кредитного договору Товариство сплачує нараховані відсотки на залишок кредитної заборгованості до 30 числа поточного місяця. Банк-кредитор вимагає від Товариства надання квартальної та річної фінансової звітності, перевіреної аудиторською фірмою. В зв'язку з цим, Товариство уклало договір на аудиторське супроводження з аудиторською фірмою, в якій Ви працюєте.

#### Ситуаційне завдання 18

*Необхідно:*

Визначити, яких заходів повинен вжити аудитор, щоб оцінити ризик.

*Дані для виконання:*

Уявіть, що клієнт аудитора – власник трьох великих торгових точок. Кожна торгова точка має декілька відділів. Усі відділи повинні детально перевірятися, хоча б один раз на п'ять років. Більш ретельно слід перевіряти відділи, де аудиторський ризик більш високий. З'ясовано, що у минулому році у торгових точках було проведено аудит. У кожній торговій точці існує відділ внутрішнього контролю.

#### Ситуаційне завдання 19

*Необхідно:*

- вказати, яких заходів потрібно вжити аудиторіві, щоб знизити аудиторський ризик до розумного мінімального рівня;

- дати оцінку аудиторським ризикам (ризик аудиту, властивий ризик, ризик невідповідності, ризик невиявлення).

*Дані для виконання:*

Підприємство «Арнольд» вперше обрало вас аудитором. Від послуг попереднього аудитора підприємство відмовилось через несвоєчасне надання

висновку. Підприємство має два незалежні підрозділи. Перший підрозділ і головний офіс знаходяться в одному місці. Перший підрозділ здійснює виробництво радіодеталей для заводів та фабрик. Усі роботи виконуються за замовленням споживачів. Другий підрозділ розташований за 210 км від першого і виготовляє електричні лампочки. Кожний підрозділ має свого бухгалтера. Звіт про фінансовий стан і Звіт про сукупний дохід підрозділи подають окремо, а в головному офісі складається консолідована звітність. Дохідність першого підрозділу останнім часом зросла, тоді як рентабельність другого - знизилась. У зв'язку з цим, рада директорів має намір або продати другий підрозділ, або припинити його діяльність. Менеджери першого підрозділу – професіонали, які мають гарну репутацію. Директори сподіваються підняти курс акцій підприємства, оголосивши результати діяльності підрозділу раніше за конкурентів. А для цього необхідно отримати аудиторський висновок про фінансову звітність. Крім того, керівництво вже повідомило журналістам, що очікуваний прибуток першого підрозділу за поточний рік перевищить минулорічний майже на 35 %.

#### Ситуаційне завдання 20

*Необхідно:*

- вказати, які саме види додаткових послуг може надати аудиторська фірма;
- дати відповідь на запитання: чи може аудиторська фірма у подальшому проводити аудиторські перевірки на підприємстві «ЦУКЕРОЧКА»?

*Дані для виконання:*

Торговельне підприємство «ЦУКЕРОЧКА» має мережу роздрібних магазинів. Для спрощення роботи бухгалтерії торговельне підприємство уклало договір з комп'ютерною фірмою «НЕОТЕК» на створення єдиної централізованої системи автоматизації бухгалтерського обліку головного офісу та роздрібних магазинів. Через відсутність у фірмі «НЕОТЕК» спеціалістів з обліку, керівництво підприємства «ЦУКЕРОЧКА» звернулося до аудиторської фірми з проханням разом з комп'ютерною фірмою розробити реєстри обліку, бази даних та довідники бухгалтерської інформації для завершення процесу автоматизації.

## Тестові завдання з дисципліни «Контроль і аудит»

1. Незалежний контроль здійснюється:

- a. бухгалтером-експертом;
- b. аудитором;
- c. головним бухгалтером підприємства;
- d. посадовою особою Рахункової Палати України.

2. Спосіб контролю, який полягає у встановленні достовірності фактів здійснення тих чи інших господарських операцій – це:

- a. перевірка (обстеження);
- b. ревізія;
- c. слідство;
- d. службове розслідування.

3. Ревізія є методом:

- a. інвентаризації;
- b. господарського контролю;
- c. бухгалтерського обліку;
- d. економічного аналізу.

4. Орган державного фінансового контролю у своїй діяльності керується:

- a. Конституцією України;
- b. Бюджетним кодексом України;
- c. Законом України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні»;
- d. всі відповіді правильні.

5. За організаційними формами контроль в Україні поділяють на:

- a. державний контроль, муніципальний;
- b. незалежний, контроль власника;
- c. державний контроль, незалежний;
- d. всі відповіді правильні.

б. Державний контроль – це:

a. одна з форм здійснення державної влади, що забезпечує дотримання законів і інших правових актів, що видаються органами держави;

b. системна сукупність процесів за допомогою яких забезпечується спостереження за керованим об'єктом з метою виявлення відхилень від встановлених параметрів і вжиття заходів з усунення та ліквідації негативних явищ;

c. застосування маніпулятивних методів при спробі змінити мислення чи поведінку індивіда всупереч його волі;

d. процес, який здійснює орган управління організації.

*7. Муніципальний фінансовий контроль – це:*

- a. процес , який здійснює орган управління організації;
- b. контроль, що здійснюється органами Місцевого самоврядування під час реалізації бюджетного процесу, муніципальних програм розвитку відповідної території;
- c. контроль на договірних платних засадах перевіряє достовірність звітних даних, балансів і водночас надає консультаційні послуги з питань обліку, фінансів, економіки;
- d. вивчення однієї або кількох сторін діяльності підконтрольного об'єкта.

*8. Тематична перевірка - це:*

- a. форма контролю дотримання працівниками підприємств, організацій службових обов'язків, а також нормативно-правових актів, які регулюють виробничі відносини;
- b. форма контролю, що є незалежною експертизою фінансового стану суб'єкта господарювання, підтвердження записів у бухгалтерських документах, правильності складання звітних форм;
- c. вивчення однієї або кількох сторін діяльності підконтрольного об'єкта;
- d. процес, який здійснює орган управління організації.

*9. Державний фінансовий контроль – це:*

- a. система дій державних органів, обов'язками яких є виявляти порушення управління державними фінансовими ресурсами;
- b. функція системи управління суспільними процесами;
- c. одна з форма здійснення державної влади, що забезпечує дотримання законів інших правових актів, що видаються органами держави;
- d. вивчення однієї або кількох сторін діяльності підконтрольного об'єкта.

*10. Слово «контроль» походить від:*

- a. англійського слова «control» – і в перекладі означає «контроль»;
- b. німецького слова «controlling» – і в перекладі означає «контролювати»;
- c. французького слова «controle» – і в перекладі означає «список»;
- d. латинського слова «controle» – і в перекладі означає «писати».

*11. Об'єктами господарського контролю є:*

- a. юридичні й фізичні особи, діяльність яких пов'язана з використанням суспільної власності;
- b. органи чи особа, наділені правом здійснювати функції і процедури контролю;
- c. виробнича й фінансово-господарська діяльність суб'єктів господарювання;
- d. тільки юридичні особи, наділені правом здійснювати функції і процедури контролю.



*12. Економічний контроль – це:*

- a. система методів і стратегій, із допомогою яких суспільство спрямовує поведінку індивідів;
- б. процес, який здійснює орган управління організації;
- с. система конкретних заходів, спрямованих на раціональне господарювання підприємств з різними формами власності в умовах ринкових відносин;
- d. форма державного господарського контролю.

*13. Метою аудиту – є:*

- a. є висловлення незалежної думки аудитора про достовірність фінансової звітності в усіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам законів України, стандартів бухгалтерського обліку або інших правил (внутрішніх положень суб'єктів господарювання) згідно з вимогами користувачів;
- б. визначення якості виконуваної підлеглими роботи з метою забезпечення виконання планів і завдань, спрямованих на досягнення цілей організації;
- с. запобігання виникненню порушень та недоліків в діяльності підприємства;
- d. забезпечення виконання планів і завдань, спрямованих на досягнення цілей підприємства.

*14. Батьківщиною виникнення аудиту вважається:*

- a. США;
- б. Франція;
- с. Німеччина;
- d. Великобританія.

*15. Основна відмінність ревізії від аудиту полягає у тому, що:*

- a. аудит проводиться після завершення господарських операцій, а ревізія – на будь-якому етапі господарської діяльності підприємства;
- б. аудит може проводитись на вимогу органів дізнання і попереднього слідства, а в ревізії цього не передбачено;
- с. ревізія – це форма державного господарського контролю, а аудит – незалежна форма господарського контролю;
- d. ревізія проводиться після завершення господарських операцій, а аудит – на будь-якому етапі господарської діяльності підприємства.

*16. Аудиторський контроль – це:*

- a. форма зовнішнього фінансового контролю, що здійснюється поряд із державним, місцевим, відомчим фінансовим контролем та контролем власника;
- б. одна з важливих функцій державного управління;

- c. спосіб саморегуляції соціальної системи, який забезпечує впорядкованість взаємодій між людьми завдяки нормативному регулюванню;
- d. система методів і стратегій, із допомогою яких суспільство спрямовує поведінку індивідів.

*17. В Україні в сучасний період регулювання аудиторської діяльності здійснюється на підставі:*

- a. Конституції України;
- b. Господарського кодексу України;
- c. Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;
- d. Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

*18. Третім основним етапом розвитку контролю є:*

- a. первісна суспільно-економічна формація: здійснювався тільки кількісний контроль простих господарських процесів, оскільки товарно-грошові відносини були відсутні;
- b. соціалістична суспільно-економічна формація: відбулася централізація контролю, посилювався державний контроль, почалася розробка методики контролю;
- c. феодальна суспільно-економічна формація: відбулося удосконалення контролю – почалася підготовка відповідних спеціалістів, здійснювалася видавнича діяльність перших книг з контролю, відбувся поділ контролю на зовнішній і внутрішній;
- d. рабовласницька суспільно-економічна формація: контроль захищав інтереси рабовласників та сприяв посиленню експлуатації рабів.

*19. Службове розслідування – це:*

- a. форма контролю дотримання працівниками підприємств, організацій службових обов'язків, а також нормативно-правових актів, які регулюють виробничі відносини;
- b. активний вплив контролюючих органів на підконтрольні об'єкти шляхом прийняття ефективних рішень з метою усунення виявлених недоліків та їх попередження в майбутньому;
- c. вивчення однієї або кількох сторін діяльності підконтрольного об'єкта;
- d. процесуальні дії, у ході яких встановлюється провина відповідальних посадових, службових осіб у здійсненні тих чи інших порушень, пов'язаних з присвоєнням матеріальних цінностей, безгосподарністю, службовими злочинами.

*20. Реєстр аудиторських фірм і аудиторів веде:*

- a. Аудиторська палата України;

- b. Спілка аудиторів України;
- c. Федерація професійних бухгалтерів та аудиторів України;
- d. Навчальний центр обліку та аудиту.

*21. Метод контролю це:*

- a. прийом у практичному здійсненні чого-небудь, досягненні мети;
- b. система інтелектуальних здібностей і практичного втілення їх у певні дії з метою отримання знань про властивості, відношення, міру, рух, зв'язки окремих речей, явищ і процесів;
- c. послідовні взаємопов'язані дії.

*22. Власні методичні прийоми контролю можна об'єднати в такі групи:*

- a. прийоми документального контролю; прийоми фактичного контролю;
- b. прийоми фактичного контролю; розрахунково-аналітичні прийоми;
- c. прийоми документального контролю; прийоми фактичного контролю; розрахунково-аналітичні прийоми; способи узагальнення і реалізації результатів контролю.

*23. Ревізійний огляд документів здійснюють за допомогою:*

- a. контрольноревізійних процедур;
- b. системного аналізу;
- c. вимірювання.

*24. «За призначенням» розрізняють документи:*

- a. розпорядчі, виконавчі (виправдувальні), бухгалтерського оформлення і комбіновані;
- b. зовнішні і внутрішні;
- c. разові і накопичувальні.

*25. Класифікація документів з економічної точки зору залежить:*

- a. від якісних характеристик, які дозволяють використовувати їх при виявленні необґрунтованих відхилень від документообігу;
- b. від їх ролі і значущості в обліковому процесі;
- c. від їх змісту.

*26. «За способом виконання» розрізняють документи, що складаються:*

- a. ручні та механізовані;
- b. однорядкові та багаторядкові;
- c. первинні і зведені.

*27. Головною відмінністю кваліфікованого електронного підпису від удосконаленого електронного підпису є:*

- a. зберігання на захищеному носії (точені або хмарі);
- b. підвищений захист;
- c. час виготовлення.

*28. Хронологічна перевірка – це:*

- а. перевірка, яка полягає в тому, що ревізор за певною схемою відбирає частину документів для їх вивчення;
- б. перевірка за економічно однорідними господарськими операціями у розрізі окремих ділянок;
- с. перевірка, яка передбачає розгляд документів за датами (днями, місяцями), за порядком розміщення документів у папках, при меморіальних ордерах, звітах, зведених накопичувальних відомостях.

*29. Систематизована перевірка – це:*

- а. перевірка, яка полягає в тому, що ревізор за певною схемою відбирає частину документів для їх вивчення;
- б. перевірка за економічно однорідними господарськими операціями у розрізі окремих ділянок;
- с. перевірка, яка передбачає розгляд документів за датами (днями, місяцями), за порядком розміщення документів у папках, при меморіальних ордерах, звітах, зведених накопичувальних відомостях.

*30. Вибіркова перевірка – це:*

- а. перевірка, яка полягає в тому, що ревізор за певною схемою відбирає частину документів для їх вивчення;
- б. перевірка за економічно однорідними господарськими операціями у розрізі окремих ділянок;
- с. перевірка, яка передбачає розгляд документів за датами (днями, місяцями), за порядком розміщення документів у папках, при меморіальних ордерах, звітах, зведених накопичувальних відомостях.

*31. Вибірка під час ревізії це:*

- а. процес вибору й аналізу частини всієї сукупності даних з метою одержання відповідної оцінки;
- б. дані, отримані на підставі проведених статистичних спостережень;
- с. набір окремих груп (підсукупностей) і елементів.

*32. Документи, що підлягають вилученню:*

- а. лише первинні документи та облікові реєстри;
- б. первинні документи, облікові реєстри, кошториси, декларації, інші довідкові матеріали та розрахунки;
- с. документи, що складають державну таємницю.

*33. Спосіб, коли за основу беруться облікові реєстри, де кожний запис відображає факт господарської діяльності і перевіряють за виправдувальними документами, називають:*

- а. від запису до документу;
- б. від документу до запису;
- с. від документу до документу.

*34. Присутність посадових осіб (директора, головного бухгалтера) при вилученні документів є:*

- a. обов'язковою;
- b. необов'язковою;
- c. всі відповіді правильні.

*35. Суть нормативно-правової перевірки полягає:*

a. у порівнянні господарської операції, відображеної в документі, з різними взаємозв'язаними показниками інших господарських операцій на предмет того, чи існувала об'єктивна можливість її виникнення;

b. в дослідженні достовірності документів шляхом зіставлення їх і записів у облікових реєстрах, що належать до одних і тих самих або різних, але взаємопов'язаних господарських операцій ревізованого підприємства та організацій, з якими воно має виробничі (господарські) відносини;

c. в тому, що за змістом господарської операції, відображеної в документі, встановлюється, чи не суперечить вона чинним законодавчим нормам, правилам, вимогам статутів та інших засновницьких документів.

*36. Суть логічної перевірки документів полягає:*

a. у порівнянні господарської операції, відображеної в документі, з різними взаємозв'язаними показниками інших господарських операцій на предмет того, чи існувала об'єктивна можливість її виникнення;

b. в дослідженні достовірності документів шляхом зіставлення їх і записів у облікових реєстрах, що належать до одних і тих самих або різних, але взаємопов'язаних господарських операцій ревізованого підприємства та організацій, з якими воно має виробничі (господарські) відносини;

c. в тому, що за змістом господарської операції, відображеної в документі, встановлюється, чи не суперечить вона чинним законодавчим нормам, правилам, вимогам статутів та інших засновницьких документів.

*37. Суть зустрічної перевірки документів полягає:*

a. у порівнянні господарської операції, відображеної в документі, з різними взаємозв'язаними показниками інших господарських операцій на предмет того, чи існувала об'єктивна можливість її виникнення;

b. в дослідженні достовірності документів шляхом зіставлення їх і записів у облікових реєстрах, що належать до одних і тих самих або різних, але взаємопов'язаних господарських операцій ревізованого підприємства та організацій, з якими воно має виробничі (господарські) відносини;

c. в тому, що за змістом господарської операції, відображеної в документі, встановлюється, чи не суперечить вона чинним законодавчим нормам, правилам, вимогам статутів та інших засновницьких документів.

*38. Контрольні заміри - це:*

- a. прийом фактичного контролю якості сировини, матеріалів, готової продукції;
- b. прийом фактичного контролю стану об'єктів та їх якісних характеристик;
- c. прийом фактичного контролю, що застосовується при перевірці достовірності даних про обсяги виконаних робіт, наданих послуг.

*39. Спостереження (обстеження) – це:*

- a. прийом фактичного контролю якості сировини, матеріалів, готової продукції;
- b. прийом фактичного контролю стану об'єктів, їх якісних характеристик;
- c. прийом фактичного контролю, що застосовуються при перевірці достовірності даних про обсяги виконаних робіт, наданих послуг.

*40. Експертно-лабораторний аналіз – це:*

- a. прийом фактичного контролю якості сировини, матеріалів, готової продукції;
- b. прийом фактичного контролю стану об'єктів, їх якісних характеристик;
- c. прийом фактичного контролю, що застосовуються при перевірці достовірності даних про обсяги виконаних робіт, наданих послуг.

*41. Державний фінансовий контроль – це:*

- a. єдність, яка забезпечується повнотою і несуперечливістю законодавчих й інших актів, націленістю діяльності всіх органів контролю на досягнення достовірних результатів ревізій і перевірок на контрольованих напрямках і ділянках, застосуванням при здійсненні контрольних заходів однакових форм і методів контролю;
- b. реалізація дій і операцій органами державної влади, а також спеціально створеними ними органами, з використанням форм і методів його організації за дотриманням суб'єктами господарювання та органами влади норм права з метою забезпечення законності, доцільності розподілу, ефективності використання фінансових ресурсів держави;
- c. операції порівняння (зіставлення) контролюючим суб'єктом даних діяльності підконтрольного об'єкта з певними стандартами (нормами, правилами), що здійснюються з метою знаходження та блокування відхилень від цих стандартів і пошуку резервів підвищення ефективності господарювання.

*42. Державний фінансовий контроль покликаний забезпечити:*

- a. процес державного регулювання економіки достовірною інформацією про використання господарюючими структурами фінансових ресурсів;
- b. спроможність суб'єктам контролю чинити контрольні дії;
- c. цільову спрямованість контрольних дій, тобто їх системність, оптимальність і збалансованість.

*43. Державний фінансовий контроль охоплює:*

- a. державний сектор економіки;
- b. суб'єкти господарювання всіх форм власності;
- c. державний сектор економіки та суб'єкти господарювання всіх форм власності.

*44. До завдань державного контролю на макрорівні не відноситься:*

- a. припинення діяльності, яка містить значні соціальні загрози;
- b. забезпечення платіжної дисципліни, єдиних стандартів ціноутворення та встановлення тарифів;
- c. недопущення діяльності, що монополізує ринки.

*45. Мобілізує функція державного контролю полягає в наступному:*

a. передбачає усунення суб'єктом господарювання наслідків допущених фінансових порушень, умов, що їм сприяли, та розробку організаційно-правових заходів з розповсюдження прогресивних методів господарювання і недопущення фінансових порушень на інших об'єктах державного регулювання;

b. є засобом забезпечення законності дій посадових осіб і громадян; пов'язана з притягненням до юридичної відповідальності, а також застосуванням до посадових осіб і громадян, винних у недоліках та порушеннях, заходів державного або громадського впливу;

c. забезпечує розробку пропозицій щодо усунення виявлених порушень фінансово-господарської діяльності підприємств і організацій, інших суб'єктів контролю.

*46. Об'єкт контролю – це:*

a. відносини між контролюючим суб'єктом і підконтрольним об'єктом з приводу дотримання ним стандартів у здійсненні конкретних фінансово-господарських операцій, на які спрямовуються контрольні дії;

b. це державна інституція, яка спрямовує контрольні дії на діяльність іншої особи чи інституції, що перебуває у контрольному середовищі;

c. особа чи інституція, на діяльність якої спрямовуються контрольні дії суб'єкта контролю, що перебувають в оточуючому господарському середовищі.

*47. Здійснення заходів контролю всіма контролюючими органами на засадах плановості в терміни, що регламентують контрольний процес – це:*

a. принцип регулярності;

b. принцип ефективності;

c. принцип системності.

*48. Висвітлення в засобах масової інформації основних результатів діяльності контролюючих органів – це:*

- a. принцип об'єктивності;
- b. принцип гласності;
- c. принцип законності.

49. *Чесність, об'єктивність, конфіденційність, професійна поведінка та професійна компетентність – це :*

- a. принципи організації державного фінансового контролю;
- b. принципи здійснення державного фінансового контролю;
- c. етичні принципи.

50. *Перший блок системи показників ефективності державного фінансового контролю:*

- a. показники, які свідчать про ефективність державних витрат;
- b. показники, що характеризують ефективність роботи органів державного фінансового контролю;
- c. показники, що характеризують якість виконання бюджету.

51. *Внутрішній контроль не виокремлює такої групи, як:*

- a. внутрішньосистемний контроль;
- b. внутрішньоопераційний контроль;
- c. внутрішньогосподарський контроль.

52. *За джерелами інформації внутрішній контроль поділяється на:*

- a. пошуковий та директивний;
- b. ревізію, службове розслідування та внутрішній аудит;
- c. фактичний, комбінований та документальний.

53. *Міністерство фінансів відповідно до ст. 26 Бюджетного кодексу України та Положення про Міністерство фінансів України:*

- a. забезпечує формування та реалізацію державної політики у сфері державного внутрішнього фінансового контролю;
- b. визначає організаційно-методологічні засади та дає оцінку функціонуванню систем внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту;
- a. усі відповіді вірні.

54. *Відповідно до якої статті Бюджетного кодексу України «розпорядники бюджетних коштів» в особі їх керівників організують внутрішній контроль і внутрішній аудит та забезпечують їх здійснення у своїх установах і на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління таких розпорядників бюджетних коштів ?*

- a. статті 21;
- b. статті 26;
- c. статті 28.



55. *Організаційна система, система документації і інформації, матеріальні засоби захисту, штат і система спостереження – це складові системи:*

- a. внутрішнього контролю клієнта;
- b. зовнішнього контролю клієнта;
- c. державного контролю.

56. *Який підхід до оцінки системи внутрішнього контролю передбачає, що за можливості визначити розмір аудиторського ризику можна визначити розмір ризику невиявлення, що дасть можливість аудитору досить точно встановити характер, обсяги й тривалість виконання процедур перевірки на суттєвість ?*

- a. системно-орієнтований підхід;
- b. традиційний підхід;
- c. імовірнісний підхід.

57. *Внутрішній аудит може виконувати таке завдання, як:*

- a. аналіз адекватності політики у сфері менеджменту;
- b. знаходження резервів для збільшення ресурсів підприємства;
- b. вираження думки про достовірність фінансової звітності.

58. *Скільки існує стадій аудиторської перевірки ?*

- a. три;
- b. чотири;
- c. п'ять.

59. *Оцінка ризику, аналітичне моделювання, оцінка контрольних технологій прикладних програм та формування аудиторського висновку – це:*

- a. стадії аудиторської перевірки;
- b. аудиторські процедури;
- c. види програмного забезпечення.

60. *Програмне забезпечення для здійснення аудиторської діяльності поділяється на:*

- a. стандартні офісні програми та аудиторське програмне забезпечення;
- b. спеціалізоване аудиторське та адаптоване програмне забезпечення;
- c. стандартні офісні програми, спеціалізоване аудиторське та адаптоване програмне забезпечення.

61. *Аудитором може бути визнана фізична особа, яка:*

- a. має вищу освіту;
- b. підтвердила високий рівень теоретичних знань та професійну компетентність шляхом успішного складення відповідних іспитів;
- c. пройшла практичну підготовку із провадження аудиторської діяльності;
- d. всі відповіді правильні.

62. Які можливі стягнення з аудитора ?

- a. попередження,зупинення права на надання послуг;
- b. попередження, зупинення права на надання послуг, офіційна заява про невідповідність аудиторського звіту вимогам Закону, накладення штрафу, виключення з Реєстру;
- c. попередження,накладення штрафу, виключення з Реєстру;
- d. немає правильної відповіді.

63. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» вступив в дію з ...:

- a. 01 жовтня 2018 року;
- b. 12 вересня 2019 року;
- c. 01 січня 2018 року;
- d. 22 квітня 1993 року.

64. Хто може бути керівником аудиторської фірми ?

- a. сертифікований аудитор;
- b. бухгалтер;
- c. будь-хто;
- d. керівник іншої юридичної особи.

65. Безперервне професійне навчання аудиторів можуть проводити:

- a. аудиторські фірми, що розробили власні програми безперервного професійного навчання, які визнані професійними організаціями - членами Міжнародної федерації бухгалтерів;
- b. юридичні особи, які відповідають вимогам, встановленим комісією з атестації;
- c. професійні організації аудиторів та/або бухгалтерів;
- d. всі відповіді правильні.

66. Основною умовою створення аудиторської фірми є те, що загальний розмір частки засновників (учасників) аудиторської фірми, які не є аудиторами та / або аудиторськими фірмами, у статутному капіталі не може перевищувати:

- a. 30%;
- b. 10%;
- c. 50%;
- d. 40%.

67. Відомості до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності вносяться :

- a. Міжнародною федерацією бухгалтерів;
- b. Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку для державного сектору;

- c. Аудиторською палатою України;
- d. немає правильної відповіді.

68. Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності складається

з :

- a. 2 розділів;
- b. 3 розділів;
- c. 4 розділів;
- d. 5 розділів.

69. Національні стандарти (нормативи) аудиту формувались шляхом:

- a. використання МСА для розробки національних стандартів (нормативів) аудиту з врахуванням особливостей економіки країни;
- b. застосування МСА в якості національних;
- c. без використання МСА;
- d. немає правильної відповіді.

70. Згідно Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» з дня вчинення професійного проступку аудитор або суб'єкт аудиторської діяльності може притягуватися до професійної відповідальності протягом:

- a. 5 років;
- b. 2 років;
- c. 7 років;
- d. 10 років.

71. Принцип об'єктивності означає:

a. зобов'язання всіх професійних бухгалтерів бути відвертими та чесними в усіх професійних і ділових стосунках. Доброчесність означає також чесне ведення справ та правдивість;

b. зобов'язання всіх професійних бухгалтерів не ставити під загрозу їхнє професійне чи ділове судження внаслідок упередженості, конфлікту інтересів або неправомірного впливу з боку інших осіб;

c. зобов'язання всіх професійних бухгалтерів дотримуватися відповідних законів та нормативних актів, а також уникати будь-яких дій, що, як відомо або повинно бути відомо професійному бухгалтерові, можуть дискредитувати професію.

72. Принцип чесності означає:

a. зобов'язання всіх професійних бухгалтерів бути відвертими та чесними в усіх професійних і ділових стосунках. Доброчесність означає також чесне ведення справ та правдивість;

б. зобов'язання всіх професійних бухгалтерів не ставити під загрозу їхнє професійне чи ділове судження внаслідок упередженості, конфлікту інтересів або неправомірного впливу з боку інших осіб;

с. зобов'язання професійного бухгалтера утримуватися від використання конфіденційної інформації, отриманої в результаті професійних та ділових стосунків, на власну користь чи на користь третіх сторін.

*73. Аудитор має право:*

а. займатися громадською, освітньою, викладацькою та науковою діяльністю, підготовкою публікацій з отриманням відповідної винагороди;

б. вимагати або приймати гроші або негрошові подарунки від юридичної особи, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або пов'язаної особи, крім випадків та в розмірі, дозволених законодавством;

с. на аудиторську діяльність після підтвердження кваліфікаційної придатності та без набуття практичного досвіду.

*74. Суб'єкт аудиторської діяльності повинен вести особові справи за кожною юридичною особою, фінансова звітність якої перевіряється, які мають щонайменше містити:*

а. найменування та місцезнаходження такої юридичної особи; для аудиторської фірми - прізвище, ім'я, по батькові призначеного ключового партнера з аудиту; суму винагороди, отриманої за послуги з обов'язкового аудиту, та винагороди, отриманої за інші послуги, у кожному фінансовому році;

б. суму винагороди, отриманої за послуги з обов'язкового аудиту, та винагороди, отриманої за інші послуги, у кожному фінансовому році;

с. найменування та місцезнаходження такої юридичної особи.

*75. Бухгалтер дотримується принципу об'єктивності, якщо він:*

а. визнає обставини або стосунки, такі як особисті стосунки з клієнтом, що може поставити під загрозу професійне чи ділове судження бухгалтера;

б. невизнає особисті стосунки з клієнтом;

с. застосовує відповідні знання, коли критично оцінює, чи є аудиторські докази достатніми та прийнятними за конкретних обставин.

*76. Аудитор, як суб'єкт аудиторської діяльності, має право на наступні послуги:*

а. складання податкової звітності, консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень; ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності; розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю;

б. надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені

юридичних осіб; представництва інтересів у суді; кадрове забезпечення юридичних осіб у сфері бухгалтерського обліку;

с. всі відповіді правильні.

77. ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»  
*Стаття 6 трактує, що:*

а. Суб'єкти аудиторської діяльності можуть надавати неаудиторські послуги, за умови що надання таких послуг не призводить до виникнення загроз щодо незалежності аудитора;

б. аудитор може вийти з Реєстру за власною ініціативою написавши відповідну заяву;

с. аудитор немає права на проведення спільного (комісійного аудиту).

78. Відповідно до якої статті ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудитори та суб'єкти аудиторської діяльності зобов'язані під час надання аудиторських послуг забезпечити етичну професійну поведінку із дотриманням пріоритету суспільних інтересів ?

а. відповідно до статті 8 «Професійна етика»;

б. відповідно до статті 9 «Професійний скептицизм»;

с. відповідно до статті 6 «Аудиторська діяльність».

79. Відповідно до якої статті ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» має право аудитор звертатися до Ради нагляду та/або до Ради АПУ із заявою (скаргою) щодо дій аудитора або суб'єкта аудиторської діяльності:

а. відповідно до статті 45, п. 1 ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;

б. відповідно до статті 32, п. 2 ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;

с. відповідно до статті 22, п. 11 ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

80. Згідно з принципом конфіденційності та професійної таємниці аудитори та суб'єкти аудиторської діяльності зобов'язані:

а. зберігати конфіденційність інформації, отриманої під час надання аудиторських послуг, не розголошувати відомостей, до яких вони мають доступ під час надання аудиторських послуг, і не використовувати їх у власних інтересах або в інтересах третіх осіб;

б. вживати належних заходів для забезпечення незалежності під час надання аудиторських послуг у випадках, передбачених міжнародними стандартами аудиту, зокрема, недопущення існуючого або потенційного конфлікту інтересів;

с. дотримуватися професійного скептицизму, що передбачає допущення можливості суттєвого викривлення інформації, яка розкрита у фінансовій звітності.

*81. Метою Ради з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості є :*

- а. якісне проведення огляду історичної фінансової інформації;
- б. контроль за проведенням аудиту історичної фінансової інформації;
- с. розробка міжнародних стандартів та інших офіційних документів, які були б визнані в усьому світі.

*82. МСЗО 2400 слід застосовувати:*

- а. при виконанні завдання з огляду історичної фінансової звітності;
- б. під час огляду історичної фінансової інформації;
- с. під час завдань з надання впевненості.

*83. МСЗО 2410 слід застосовувати:*

- а. при виконанні завдання з огляду історичної фінансової звітності;
- б. при виконанні завдання з огляду проміжної фінансової інформації;
- с. під час завдань з надання впевненості.

*84. Аудитори та суб'єкти аудиторської діяльності провадять аудиторську діяльність:*

- а. відповідно до Закону України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності»;
- б. відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
- с. відповідно до принципів професійної діяльності працівників контрольно-ревізійної служби.

*85. Міжнародні стандарти завдань з огляду (МСЗО) треба застосовувати:*

- а. під час аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання;
- б. під час огляду історичної фінансової інформації;
- с. під час завдань з надання впевненості.

*86. Міжнародні стандарти завдань з надання впевненості (МСЗНВ) треба застосовувати:*

- а. під час аудиту історичної фінансової інформації;
- б. під час огляду історичної фінансової інформації;
- с. під час завдань з надання впевненості, що не є аудитами або оглядами історичної фінансової інформації.

*87. Міжнародні стандарти контролю якості (МСКЯ) слід застосовувати:*

- а. при наданні всіх послуг, на які поширюється дія Стандартів завдань РМСАНВ;

- б. під час завдань з надання впевненості;
- с. під час огляду історичної фінансової інформації.

88. *Потреба професійного бухгалтера у відхиленні від відповідної важливої процедури очікується :*

- а. завжди;
- б. ніколи;
- с. лише в тому разі, якщо в конкретних умовах завдання така процедура не буде ефективною.

89. *Завдання з огляду історичної фінансової звітності – це:*

- а. збирання та обробка достовірної інформації про господарсько-фінансову діяльність суб'єкта господарювання і формування на цій основі аудиторських висновків;
- б. завдання з надання обмеженої впевненості відповідно до Міжнародної концептуальної основи завдань з надання впевненості;
- с. виявлення помилок у фінансовій звітності минулих років та перевірка її коректування.

90. *Однією з цілей практикуючого фахівця під час виконання огляду фінансової звітності відповідно до МСЗО 2400 «Завдання з огляду історичної фінансової звітності» є такою:*

- а. надання звіту щодо фінансової звітності в цілому та повідомлення інформації відповідно до вимог цього МСЗО;
- б. формування повної і достовірної інформації про діяльність організації та її майновий стан;
- с. виконання роботи у відповідності із самими високими стандартами професіоналізму.

91. *Аудиторський ризик – це:*

- а. ризик того, що аудитор висловить невідповідну аудиторську думку, якщо фінансова звітність суттєво викривлена;
- б. характеристика ситуації, що має невизначеність результату, при обов'язковій наявності несприятливих наслідків;
- с. ризик можливості неадекватного прибутку або навіть збитків, пов'язаних з невизначеністю.

92. *Аудиторський ризик містить в собі такі елементи:*

- а. властивий і невластивий ризик;
- б. ризик контролю, ризик виявлення і невластивий ризик;
- с. ризик не виявлення, властивий ризик і ризик контролю.

93. *Властивий ризик – це:*

- а. множина всіх ризиків, пов'язаних із функціонуванням підприємства;
- б. ризик того, що аудитор висловить невідповідну аудиторську думку, якщо фінансова звітність суттєво викривлена;

- с. ризик можливості неадекватного прибутку або навіть збитків, пов'язаних з невизначеністю.
94. *Що являє собою ризик контролю?*
- а. оцінку суттєвих помилок за допомогою аудиторських процедур у документах, фінансовій звітності об'єкта аудиту;
  - б. оцінку аудитором ефективності системи внутрішньогосподарського контролю клієнта з точки зору її здатності запобігати або виявляти помилки;
  - с. результат діяльності клієнта, незалежно від проведення аудиту.
95. *Ризик невиявлення – це:*
- а. множина всіх ризиків, пов'язаних із функціонуванням підприємства;
  - б. ризик того, що аудитор висловить невідповідну аудиторську думку, якщо фінансова звітність суттєво викривлена;
  - с. ризик невиявлення суттєвих помилок за допомогою аудиторських процедур у документах, фінансовій звітності об'єкта аудиту.
96. *Розмір ризику контролю може бути виражений таким співвідношенням:*
- а.  $0 \leq PK \leq 1$ ;
  - б.  $0 \leq PK \leq 10$ ;
  - с.  $-1 \leq PK \leq 1$ .
97. *В світовій практиці прийнятна величина аудиторського ризику становить:*
- а. 0,1–0,5%;
  - б. 1–5%;
  - с. 10–15%.
98. *Що не повинен робити аудитор, щоб знизити ризик пред'явлення йому претензій?*
- а. зводити аудиторський ризик до нуля;
  - б. ознайомлюватись з кадровим складом організації;
  - с. переглядати протоколи зборів засновників.
99. *Чи може аудитор відмовитися від проведення аудиторських процедур, якщо  $BP = 0$  або  $PK = 0$ ?*
- а. так, може;
  - б. ні, не може;
  - с. може, якщо  $AP$  буде також дорівнювати 0.
100. *Прийнятний аудиторський ризик – це:*
- а. суб'єктивно встановлений рівень ризику, який готовий взяти на себе аудитор;
  - б. характеристика ситуації, що має невизначеність результату, при обов'язковій наявності несприятливих наслідків;
  - с. ризик можливості неадекватного прибутку або навіть збитків, пов'язаних з невизначеністю.



## РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ:

1. Ази контролю і нюанси аудиту. *Практичний посібник для представників місцевих органів влади*. Київ. 2019. 46 с. URL: [https://oda.carpathia.gov.ua/sites/default/files/imce/190604\\_kontrol\\_audit.pdf](https://oda.carpathia.gov.ua/sites/default/files/imce/190604_kontrol_audit.pdf)
2. Бюджетний кодекс України (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2010, № 50-51, ст. 572), (із змінами і доповненнями), поточна редакція від 13.09.2023 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>
3. Гребень С.Є. Фінансовий контроль як інструмент державного управління закладами вищої освіти : дис. ... канд. наук з держ. упр. : 25.00.02 / Міжрегіональна академія управління персоналом. Київ, 2019. 243 с. URL: [https://drive.google.com/file/d/1L\\_H9HXLeWqY8ptcwgVOP2eIVZ9MKcUnB/view](https://drive.google.com/file/d/1L_H9HXLeWqY8ptcwgVOP2eIVZ9MKcUnB/view)
4. Гребень, С.Є., Мігус, І.П., Одарчук, К.М. Стан та перспективи розвитку ІТ-аудиту в Україні. *Вчені записки Університету «КРОК», № 2 (58), 2020. С. 60–66*. URL: <https://doi.org/10.31732/2663-2209-2020-58-60-66>
5. Державна аудиторська служба України. URL: <https://dasu.gov.ua/>
6. Державний фінансовий контроль у публічному управлінні : навч. посібн. / [В.М. Русіна, Б.С. Шулюк та ін.]. Тернопіль, 2018. 214 с.
7. Економічна експертиза: теорія, методологія та організація: монографія / М. Лучко, Л. Будник, І. Гарбарець [та ін.] ; за заг. ред. М. Лучка. Тернопіль: ЗУНУ, 2021. 308 с. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/handle/316497/42242>
8. Жидеєва Л. І., Колісник О. П., Салямон-Міхеєва К. Д. Аудит : навч. посіб. Ірпінь, 2019. 312 с.
9. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2018, № 9, ст.50), (із змінами і доповненнями), поточна редакція від 01.01.2023 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>
10. Закон України «Про Бюро економічної безпеки України» (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2021, № 23, ст.197), (із поточними змінами і доповненнями), поточна редакція від 31.03.2023 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1150-20#Text>
11. Закон України «Про державну службу» (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2016, № 4, ст.43), (із змінами і доповненнями), поточна редакція від 28.05.2023 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/889-19#Text>
12. Закон України «Про електронні довірчі послуги» (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2017, № 45, ст. 400, (із змінами і доповненнями), поточна редакція від 01.01.2023 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2155-19#Text>
13. Закон України «Про запобігання корупції» (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2014, № 49, ст.2056), (із змінами і доповненнями), поточна редакція від 03.08.2023 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1700-18>
14. Закон України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності» (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2007, № 29, ст.389), (із змінами і доповненнями), поточна редакція від 31.03.2023 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/877-16#Text>
15. Закон України «Про основні засади здійснення державного

фінансового контролю в Україні» (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 1993 р., № 13, ст. 110, (із змінами і доповненнями), поточна редакція від 19.08.2022 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12#Text>

16. Класифікація державного фінансового контролю: проблеми побудови та напрямки вдосконалення / Т. А. Жадан та ін. // *Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики = Financial and creditactivity: problems of the oryandpractice*. Харків. 2019. Т. 1, № 28. С. 344-353.

17. Кравченко Ю., Ружанський О. Внутрішній аудит системи Державної служби України з надзвичайних ситуацій як елемент публічного менеджменту. *Науковий вісник: Державне управління*, № 1(11), 2022. С. 260–275. URL: [https://doi.org/10.33269/2618-0065-2022-1\(11\)-260-275](https://doi.org/10.33269/2618-0065-2022-1(11)-260-275)

18. Кримінальний процесуальний кодекс України (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2013, № 9-10, № 11-12, № 13, ст.88), (із змінами і доповненнями), поточна редакція від 24.08.2023 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4651-17#Text>

19. Міжнародний кодекс етики професійних бухгалтерів (Включаючи Міжнародні стандарти незалежності), видання 2021 року. URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-audit> (дата звернення 20.08.2023 р.)

20. Міжнародні стандарти аудиту. *Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2018 року. Частина I, Частина II, Частина III*. URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-audit> (дата звернення 20.08.2023 р.)

21. Петрицька О.С. Організація внутрішнього аудиту на підприємствах. *Приазовський економічний вісник*. Випуск 5 (16), 2019. Класичний приватний університет, С. 356-359. URL: [http://rev.kpu.zp.ua/journals/2019/5\\_16\\_uk/63.pdf](http://rev.kpu.zp.ua/journals/2019/5_16_uk/63.pdf)

22. Податковий кодекс України (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2011, № 13-14, № 15-16, № 17, ст.112), (із змінами і доповненнями), поточна редакція від 03.09.2023 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

23. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879, зареєстроване в Мін'юсті України 30.10.2014 р.,(із змінами і доповненнями), поточна редакція від 29.07.2022 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text>

24. Порядок проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту використання інформаційних технологій: Постанова Кабінету Міністрів України від 22.05.2019 р.,(із змінами і доповненнями), поточна редакція від 30.05.2023 р. № 517. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/517-2019-%D0%BF#Text>

25. Постанова Кабінету Міністрів України «Про Державну фіскальну службу України» від 21.05.2014 року № 236, (із змінами і доповненнями), поточна редакція від 27.09.2019 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/236->

2014-%D0%BF#Text

26. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Положення про Державну аудиторську службу України» від 03.02.2016 року № 43, (із змінами і доповненнями), поточна редакція від 30.05.23 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/43-2016-%D0%BF#Text>

27. Постанова Кабінету Міністрів України «Про окремі заходи щодо забезпечення державного фінансового контролю» від 27.09.2022 року № 1119, поточна редакція від 27.09.22 р URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1119-2022-%D0%BF#Text>

28. Постанова Кабінету Міністрів України «Про утворення Державної податкової служби України та Державної митної служби» від 18.12.2018 року № 1200, (із змінами і доповненнями), поточна редакція від 27.09.2019 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1200-2018-%D0%BF#Text>

29. Про затвердження Правил професійної етики працівників Бюро економічної безпеки України, наказ Бюро економічної безпеки України № 129 від 30.06.2022 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0943-22#Text>

30. Разборська О. О., Пудкалюк Х. О. Якість аудиторських послуг в Україні. Економічний аналіз. Тернопіль, 2018. Том 28. № 4. С. 67-75. URL: <file:///C:/Users/ADMIN/Downloads/1634-6565657109-1-PB.pdf>

31. Урядовий портал. Єдиний веб-портал органів виконавчої влади України. URL: <https://www.kmu.gov.ua/usi-pitannya-po-e-poslugam/sho-tak-elektronnij-cifrovij-ridpis-esr>

32. Шестерняк М.М. До питання реформування державного фінансового контролю в Україні. *Соціально-економічні трансформації у розвитку держави*: зб. матер. Всеукр. наук.-практ. конф. (Вінниця, 22-23 квітня 2021 р.). Тернопіль: Крок, 2021. С. 147-151. URL: <http://surl.li/jtttx>

33. Шестерняк М.М. Методи і форми контролю: проблеми визначення. *Вісник ХДУ Сер. Економічні науки*: Херсон, 2017. Випуск № 26, Ч. 2. С. 154-156. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/26876/1/000Методи і форми контролю.pdf>

34. Шестерняк М.М., Вовк С.Б. Теоретичні аспекти визначення економічної сутності державного фінансового контролю. *The XXXIII International scientific and practical conference «Modern scientific technologies and solutions of scientists to create the latest ideas»*, August 22-25, 2023, London, Great Britain. International Science Group. P. 81-84. URL: <file:///C:/Users/ADMIN/Downloads/Modern-scientific-technologies-and-solutions-of-scientists-to-create-the-latest-ideas.pdf>

35. Gopikrishna Butaka, CISA, CDPSE, CEH (15 February 2022). The Evolution of Audit in the Wake of the Pandemic. *IT Business Continuity Audit Program. Digital. English*. URL: <https://www.isaca.org/resources/isaca-journal/issues/2022/volume-1/the-evolution-of-audit-in-the-wake-of-the-pandemic>

36. Hakeem Hammood Flayyih, Aws Saeed Mirdan Alnujaimi, Amjed Hamid Murad, [...], Muthana ABDULWHAB. Using the model of the european foundation for quality management in evaluating the performance of control and internal auditing. (May 2022) *Conference: THE 18TH INTERNATIONAL*

CONFERENCE ON EUROPEAN INTEGRATION – NEW CHALLENGES – EINCO 2022 University of Oradea, Faculty of Economic Sciences. URL: [https://www.researchgate.net/publication/360823881\\_USING\\_THE\\_MODEL\\_OF\\_THE\\_EUROPEAN\\_FOUNDATION\\_FOR\\_QUALITY\\_MANAGEMENT\\_IN\\_EVALUATING\\_THE\\_PERFORMANCE\\_OF\\_CONTROL\\_AND\\_INTERNAL\\_AUDITING](https://www.researchgate.net/publication/360823881_USING_THE_MODEL_OF_THE_EUROPEAN_FOUNDATION_FOR_QUALITY_MANAGEMENT_IN_EVALUATING_THE_PERFORMANCE_OF_CONTROL_AND_INTERNAL_AUDITING)

37. McDonnell, C., Kinsella, D. and Healy, E. (2017). *Internal audit insights High - impact areas of focus*. 1st ed. [ebook] Deloitte. Available at: <https://www2.deloitte.com/con-ent/dam/Deloitte/ie/Documents/Audit/Internal-Audit-Hot-Topics-2017.pdf> (application date 08/02/2024)

38. Ms. Afshan Younas, Dr Aza Azlina Md Kassim (2019). Essentiality of internal control in Audit process. (November 2019) *International Journal of Business and Applied Social Science (IJBASS)*. URL: <http://dx.doi.org/10.33642/ijbass.v5n11p1>

39. Whittington, P. & Pany, M. (2001). Principles of auditing & other assurance services. New York: Mc Graw-Kill. Coso.org. (2017). *Welcome to COSO*. [online] Available at: <https://www.coso.org/Pages/default.aspx> (application date 08/02/2024)

### **ІНФОРМАЦІЙНІ РЕСУРСИ:**

1. Пошук наукової інформації: Google Scholar – <https://scholar.google.com> – ефективна система пошуку наукових праць і науковців у розрізі різних галузей знань, спеціальностей, тематичних напрямів, проблематики тощо; ScienceDirect – глобальна онлайн-колекція опублікованих наукових досліджень; BASE: Bielefeld Academic Search Engine – спеціалізується на пошуку наукових праць відкритого доступу; OAIster – зведений каталог метаданих на основі відкритого доступу до цифрових ресурсів; Scirus – пошукова система наукової інформації на спеціалізованих веб-сайтах; SCImago Journal & Country Rank – аналітичний моніторинг наукових показників у розрізі журналів і країн; ScientificCommons.org – платформа з вільним доступом до наукових робіт у відкритих репозитаріях; WorldWideScience.org – глобальна пошукова система наукової інформації в межах національних і міжнародних наукових баз даних.

2. Репозитарії (ресурси у мережі, які зберігають публікації у вигляді файлів, доступних для ознайомлення і поширення): Research Papers in Economics; Kyoto University Research Information Repository; DSpace at West Ukrainian National University (репозитарій Західноукраїнського національного університету).

3. Спеціальні бази даних: Спеціалізована база даних Державної податкової служби України (<https://tax.gov.ua>); база даних обов'язкової до оприлюднення інформації фондового ринку України Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку України (<http://www.smida.gov.ua/>); інформаційна база даних Державної комісії з цінних паперів і фондового ринку (<https://www.nssmc.gov.ua>).

4. Сайти-довідники, енциклопедії, інформація про компанії, організації: Вікіпедія (<http://wikipedia.org>); Довідник.інфо (<https://dovidnyk.info>); Офіційна Україна сьогодні (<http://dovidka.com.ua/user/>).

5. Безкоштовні та платні ресурси з нормативно-правовою інформацією: Верховної Ради України (<http://zakon.rada.gov.ua>); ЛІГА.Закон (<http://www.ligazakon.ua/>).
6. Офіційні сайти органів влади, політичних і громадських організацій: Верховна Рада України (<http://portal.rada.gov.ua/>); Кабінет Міністрів (<http://www.kmu.gov.ua/>); Президент України (<http://www.president.gov.ua/>).
7. Форуми, чати, блоги тощо: Українська правда (<http://forum.pravda.com.ua>); ЛІГАБізнесІнформ (<http://forum.liga.net/>).
8. Сайти інформаційних агентств, повністю або частково відкриті для користувачів: – УНІАН (<http://www.unian.net/>); РБК-Україна (<http://www.rbc.ua/>).
9. Державна податкова служба: <http://www.sta.gov.ua>
10. Бухгалтерські послуги в Україні: <http://www.buhgalteria.com.ua>
11. Газета «Все про бухгалтерський облік»: <http://www.vobu.com.ua>
12. Безкоштовна бібліотека підручників: <http://www.library.com.ua>
13. Центр фінансово – економічних досліджень: <http://www.economics.com.ua>
14. Аудиторська Палата України: <https://www.apu.com.ua/>
15. Спілка аудиторів України: <https://spilka-audit.org.ua/>



*Навчальне видання*

**Шестерняк Марія Михайлівна**

**Саченко Світлана Іванівна**

**Методичні рекомендації  
для самостійної та індивідуальної роботи студентів  
з дисципліни «Контроль і аудит»  
для підготовки здобувачів вищої освіти  
на першому (бакалаврському) рівні  
за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування»**

**Укладачі:** Шестерняк М.М., Саченко С.І.

**Відповідальний за випуск:** доктор економічних наук, професор,  
завідувач кафедри фінансового контролю та аудиту  
Західноукраїнського національного університету Лучко Михайло Романович

Підписано до друку 19.04.2024 р.  
Формат 60x84/16. Папір офсетний.  
Друк офсетний. Зам. № 21-157  
Умов.-друк. арк. 1.7. Обл.-вид. арк. 1.9.  
Тираж 30 прим.

Віддруковано ФО-П Шпак В. Б.  
Свідоцтво про державну реєстрацію В02 № 924434 від 11.12.2006 р.  
м. Тернопіль, бульвар Просвіти, 6/4. тел. 8 097 299 38 99.  
E-mail: tooums@ukr.net