МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ

МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ АУДИТУ І ПОДАТКОВЕ КОНСУЛЬТУВАННЯ

Методичні рекомендації
до самостійної роботи студентів
спеціальності 071 "Облік і оподаткування"
другого (магістерського) рівня

Харків
ХНЕУ ім. С. Кузнеця
2022

УДК 657.6+006.032(07.034)
М58

Укладач Ю. О. Лядова

Затверджено на засіданні кафедри обліку і бізнес-консалтингу.
Протокол № 5 від 15.12.2021 р.

Самостійне електронне текстове мережеве видання

Міжнародні стандарти аудиту і податкове консультування
М58 [Електронний ресурс] : методичні рекомендації до самостійної роботи студентів спеціальності 071 "Облік і оподаткування" другого (магістерського) рівня / уклад. Ю. О. Лядова. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2022. – 33 с.

Подано методичні рекомендації до виконання самостійної роботи та контрольні завдання з навчальної дисципліни, вирішення яких сприятиме оволодінню студентами широким колом знань і здобуттю поглиблених компетентностей для вирішення завдань обліково-аудиторського змісту, а також завдань, що постають перед податковими консультантами.

Рекомендовано для студентів спеціальності 071 "Облік і оподаткування" другого (магістерського) рівня.

УДК 657.6+006.032(07.034)

© Харківський національний економічний університет імені Семена Кузнеця, 2022

Вступ

Аудиторська та консалтингова діяльність у сучасному мінливому бізнес-середовищі, що формується з урахуванням міжнародних вимог і стандартів, виступає ключовим фактором успішної реалізації бізнесу. Зокрема важливими складниками такої діяльності є аудит за міжнародними стандартами та податкове консультування як окрема складова консалтингу. Відтак підготовка висококваліфікованих фахівців, здатних надавати аудиторські та консалтингові послуги відповідно до міжнародних стандартів є вкрай актуальною. Навчальна дисципліна "Міжнародні стандарти аудиту і податкове консультування" належить до циклу обов'язкових професійно орієнтованих освітніх компонентів за спеціальністю 071 "Облік і оподаткування" другого (магістерського) рівня.

Мета навчальної дисципліни формування у студентів здатності до здійснення незалежного аудиту фінансової звітності, згідно з принциповими підходами міжнародної практики, що реалізовані у вигляді стандартів аудиту, а також здатності надавати роз'яснення норм вітчизняного податкового законодавства з боку контролювальних органів і спеціалізованих установ.

Предметом навчальної дисципліни є система економічних відносин з приводу систематичного спостереження, перевірки і вдосконалення (шляхом консультацій) ходу функціонування процесу управління коштами суб'єктів господарювання та підприємництва. **Об'єктом** вивчення є процес надання аудиторських послуг, згідно зі стандартами міжнародної практики, а також податкового консультування.

У ході вивчення навчальної дисципліни "Міжнародні стандарти аудиту і податкове консультування" продовжується формування кола професійних інтересів, зокрема в сфері аудиту та податків. Успіх зазначеного процесу на 90 % залежить від самоосвіти. Адже самостійне та поглиблене вивчення необхідного матеріалу є ключовою особливістю навчання в магістратурі.

Отже, особливо значущою формою навчальної роботи студента під час вивчення дисципліни "Міжнародні стандарти аудиту і податкове консультування" є *самостійна робота*.

Самостійна робота сприяє глибокому засвоєнню та формуванню у студентів достатніх компетентностей, враховуючи те, що на лекціях

і практичних заняттях подається лише каркас знань, детально вивчати який необхідно самостійно.

Компетентності та результати навчання за навчальною дисципліною наведено в табл. 1.

Таблиця 1

Компетентності та результати навчання за дисципліною

Компетентності	Результати навчання
1	2
ЗК10. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів)	*РН08.* Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі чинного податкового законодавства
	РН10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях ухвалення управлінських рішень
	РН13. Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики
СК01. Здатність формувати та використовувати облікову інформацію для ухвалення ефективних управлінських рішень на всіх рівнях управління підприємством у цілях підвищення ефективності, результативності та соціальної відповідальності бізнесу	*РН08.* Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі чинного податкового законодавства
	РН10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях ухвалення управлінських рішень
СК02. Здатність організовувати обліковий процес та регламентувати діяльність його виконавців відповідно до вимог законодавства та менеджменту підприємства	*РН08.* Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі чинного податкового законодавства
СК03. Здатність застосовувати теоретичні, методичні та практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування й оптимізації податкових розрахунків	*РН08.* Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі чинного податкового законодавства

Продовження табл. 1

1	2
СК04. Здатність формувати фінансову звітність за міжнародними стандартами, коректно інтерпретувати, оприлюднювати й використовувати відповідну інформацію для ухвалення ефективних управлінських рішень	*РН08.* Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі чинного податкового законодавства
	РН10. Збирати, оцінювати й аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях ухвалення управлінських рішень
СК05. Здатність застосовувати методи і методики аналітичного забезпечення сучасних систем менеджменту з урахуванням стратегії розвитку підприємства в умовах невизначеності, ризику та/або асиметричності інформації	*РН10.* Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях ухвалення управлінських рішень
	РН13. Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики
СК06. Здатність використовувати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг з дотриманням вимог професійної етики в процесі практичної діяльності	*РН13.* Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики
СК07. Здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту й оподаткування відповідно до стратегічних цілей підприємства	*РН08.* Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі чинного податкового законодавства
	РН10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях ухвалення управлінських рішень
	РН13. Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики
СК09. Здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства й інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування	*РН08.* Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі чинного податкового законодавства
	РН10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях ухвалення управлінських рішень
	РН13. Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики

Закінчення табл. 1

1	2
СК10. Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування	*РН08.* Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі чинного податкового законодавства
	РН10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях ухвалення управлінських рішень
	РН13. Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики

Програмою навчальної дисципліни передбачено виконання самостійної роботи з метою закріплення, розширення та поглиблення теоретичних знань, вироблення відповідних умінь і навичок, формування у студентів активності й самостійності, розвитку розумових здібностей.

Основними формами самостійної роботи з навчальної дисципліни "Міжнародні стандарти аудиту і податкове консультування" є:

вивчення теоретичного матеріалу;

виконання комплексних домашніх завдань;

написання есе / наукового нарису.

Запропонована методична розробка містить рекомендації до виконання самостійної роботи в розрізі зазначених форм, а також комплекс контрольних завдань до самостійної роботи, поданих за кожною темою, що згруповані за двома змістовими модулями відповідно до робочої програми навчальної дисципліни "Міжнародні стандарти аудиту і податкове консультування".

Самостійна робота студента забезпечується системою навчально-методичних засобів, передбачених для вивчення навчальної дисципліни, розташованими на сайті з персональних навчальних систем ХНЕУ ім. С. Кузнеця.

1. Методичні рекомендації до виконання самостійної роботи

1.1. Методичні рекомендації до вивчення теоретичного матеріалу

Засвоєння теоретичного матеріалу здійснюється шляхом вивчення, по-перше, лекційних питань згідно з робочою програмою навчальної дисципліни [4], по-друге, питань для поглибленої підготовки.

Вивчення лекційних питань можливе за допомогою детального опрацювання конспектів лекцій, підручників, посібників, нормативно-правової документації, інтернет-ресурсів, офіційних даних державних органів тощо.

Вивчення питань для поглибленої підготовки передбачає дослідження інформації, представленої в науковій і навчальній літературі за напрямом дисципліни, монографіях, закордонних та вітчизняних періодичних виданнях тощо.

Достатність та якість засвоєння теоретичного матеріалу перевіряється шляхом здійснення поточного та підсумкового контролю, згідно з робочою програмою навчальної дисципліни.

1.2. Методичні рекомендації до виконання комплексних практичних завдань

Виконання комплексних практичних завдань (завдання для самостійного опрацювання) передбачають подальшу пізнавальну діяльність студентів, глибоке засвоєння матеріалу, набуття практичних навичок та є важливою формою самоконтролю знань.

Особливістю комплексних практичних завдань є їхній системний характер, тобто кожне завдання побудоване у такий спосіб, щоб у ході виконання студент міг застосовувати набуті знання, вміння та навички в розрізі декількох тем. Такий підхід сприяє формуванню системності набутих компетенцій.

Для виконання комплексних практичних завдань слід використовувати відповідні методичні рекомендації, які зазначаються на початку

кожного з наведених завдань з навчальної дисципліни "Міжнародні стандарти аудиту і податкове консультування".

1.3. Методичні рекомендації до підготовки та презентації есе / наукового нарису

Підготовка *наукового нарису* (праця/твір з певної проблеми, здебільшого гуманітарного характеру, до якої входять дослідження з ряду взаємопов'язаних питань), передбачає врахування певних особливостей, а саме:

1. Невеликий за обсягом.
2. Немає чіткої, завершеної фабули.
3. Нарис створюється в художньо-публіцистичному стилі.
4. Головна мета нарису полягає в тому, "щоб демонструвати й пояснювати якісь особливо важливі або нові, раніше невідомі факти".
5. Виклад наукових фактів або суспільних явищ базується на основі розгортання сюжету, в якому діють люди (введення героїв у розповідь надає твору відтінку художності).
6. Використання художніх засобів.

Есе – це скорочене викладення змісту наукових-літературних творів з основними фактичними відомостями та висновками.

Підготовку до написання есе починають з вибору теми. Студентам надається право самостійно вибрати тему з проблематики, визначеної викладачем, а також запропонувати свою тему. У такому разі обрана тема має бути узгоджена з викладачем.

Літературні джерела студент підбирає самостійно. Роботу з літературою потрібно починати зі складання повного списку книг, статей, нормативних документів з обов'язковим посиланням на джерело. Для підготовки есе рекомендується використовувати каталог періодичних видань, довідників і нормативних матеріалів.

Зміст роботи треба викладати стисло, лаконічно, не припускаючи повторень та непотрібних відступів від теми. Для есе цілком достатньо, якщо студент зможе обґрунтувати, в чому він бачить перевагу тієї чи іншої думки авторів наукових чи спеціальних робіт і по можливості висловити свою думку.

Текст есе має бути набраний на комп'ютері. Загальний обсяг есе повинен становити у друкованому варіанті 10 – 15 с. Орієнтована кількість сторінок у розділах: вступ – 1 с., основна частина – 8 – 13 с., висновок – 1 с.

Есе складається з: титульної сторінки (додаток); змісту; вступу; основної частини; висновку; списку використаної літератури; додатків (у разі потреби).

Вступ має розкривати актуальність обраної студентом теми, мету написання роботи, завдання щодо її реалізації.

Основна частина роботи (може містити декілька підрозділів) має включати характеристику сучасного стану досліджуваного питання, опис законодавчо-нормативної бази, погляд різних авторів на вирішення певного питання, а також узагальнення таких поглядів у підходи та визначення подальших напрямів дослідження.

Висновок має містити обґрунтовані висновки щодо досягнення мети та вирішення завдань роботи.

Основні результати дослідження, представлені в есе можуть бути оформлені студентом у вигляді наукової статті чи тез доповіді.

Презентація есе проходить на семінарському занятті, де розглядається дана тема. Доповідь не має перевищувати 5 хв.

1.4. Система оцінювання успішності навчання

Самостійна робота оцінюється шляхом перевірки виконання комплексних домашніх завдань та есе / наукової статті.

Комплексні домашні завдання виконуються здобувачами в межах годин, винесених на самостійну роботу. Усього протягом семестру заплановано виконання п'яти комплексних домашніх завдань – по 5 балів за кожне. Виконані завдання загружаються студентами у відповідний елемент курсу на сайті ПНС, після чого викладач перевіряє їх, надає рекомендації та відповідну оцінку. Максимальна сума балів, набраних за домашні завдання – 25 балів.

Есе / написання наукової статті (максимальна оцінка – 10 балів). Вимоги до есе / наукової статті розміщено на сайті ПНС.

Максимальна сума балів, набраних за самостійну роботу – 35 балів, мінімально можлива – 25 балів.

2. Контрольні завдання до самостійної роботи

Завдання самостійної роботи, які передбачені навчальним планом і програмою навчальної дисципліни для засвоєння теоретичних знань та практичних навичок в розрізі тем дисципліни, наведено в табл. 2.

Таблиця 2

Завдання для самостійної роботи

Назва теми	Зміст завдань самосійної роботи	Кількість годин	Форми контролю самостійної роботи	Література
1	2	3	4	5
Змістовий модуль 1. Загальні положення міжнародних стандартів аудиту та особливості їхнього застосування				
Тема 1. Призначення та класифікація міжнародних стандартів аудиту	Аналіз поглядів на сутність аудиту та призначення міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Класифікація міжнародних нормативних актів, що регламентують аудиторську професію. Обґрунтування принципів класифікації МСА. Критерії та порядок контролю якості для суб'єктів аудиту (МСКЯ 1)	10	Опитування, тестування	[1; 3 – 7; 13; 17]
Тема 2. Організація аудиту з використанням МСА	Обґрунтування цілей незалежного аудитора, визначення порядку проведення аудиту відповідно до МСА (МСА 200). Порядок узгодження умов виконання завдань з аудиту (МСА 210). Визначення умов планування аудиту. Способи ідентифікації та оцінювання ризиків суттєвого викривлення МСА 300, 315). Порядок визначення суттєвості під час (планування та проведення	20	Опитування, перевірка завдань	[1; 3 – 8; 12; 14; 18; 19; 21]

Продовження табл. 2

1	2	3	4	5
	аудиту (МСА 320, 330). Зміст, класифікація та підходи до складання аудиторської документації (МСА 230). Відповідальність аудитора (МСА 240). Порядок контролю якості аудиту фінансової звітності (МСА 220). Вирішення практичних завдань			
Тема 3. Отримання доказів у аудиті	Класифікація та критерії оцінювання аудиторських доказів (МСА 500, 501, 505, 510). Проведення аналітичних процедур (МСА 520). Способи застосування аудиторської вибірки (МСА 530). Порядок здійснення аудиту облікових оцінок (МСА 540) та пов'язані сторони (МСА 550). Вирішення практичних завдань	10	Опитування, перевірка завдань	[1; 3 – 8; 12; 14; 18; 19; 21]
Тема 4. Міжнародні стандарти аудиторських висновків і звітності	Підходи до формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності (МСА 700). Види модифікації думки у звіті незалежного аудитора (МСА 705) та причини їхнього надання. Порядок складання пояснювальних параграфів і параграфів з інших питань у звіті незалежного аудитора (МСА 706). Особливості подання порівняльної інформації та відповідальність аудитора щодо іншої інформації (МСА 710, 720). Особливі положення щодо аудитів фінансової звітності (МСА 800, 805, 810). Вирішення практичних завдань	10	Опитування, перевірка завдань	[1; 3 – 8; 12; 14; 18; 19; 21]
Тема 5. Спеціальні сфери аудиту та супутні послуги	Особливості виконання завдання з огляду фінансових звітів (МСЗО 2400). Порядок здійснення огляду проміжної фінансової	10	Опитування, тестування, перевірка завдань	[1; 3 – 8; 12; 14; 18; 19; 21]

Закінчення табл. 2

1	2	3	4	5
	інформації (МСЗО 2410). Узагальнення вимог і порядок узгодження умов завдання з надання впевненості (МСЗНВ 3000). Порядок здійснення перевірки прогнозної фінансової інформації (МСЗНВ 3400). Особливості узгоджених процедур (МССП 4400), завдань з компіляції інформації (МССП 4410). Вирішення практичних завдань			
Змістовий модуль 2. Теоретико-методологічні засади податкового консультування				
Тема 6. Сутність та організаційно-правові основи податкового консультування	Аналіз поглядів на сутність податкового консультування, обґрунтування принципів і критеріїв його здійснення. Визначення нормативно-правових засад. Порядок організації роботи фіскальних органів у частині податкового консультування. Вирішення практичних завдань	10	Опитування, перевірка завдань	[2; 9 – 11; 13; 14; 21]
Тема 7. Порядок надання роз'яснень суб'єктами податкового консультування	Особливості консультаційно-інформаційної діяльності органів Державної фіскальної служби України. Практика надання податкових консультацій спеціалізованими організаціями. Вирішення практичних завдань	10	Опитування, перевірка завдань	[1; 3 – 8; 12; 14; 17 – 19; 20; 21]
Тема 8. Методичні аспекти та перспективи розвитку податкового консультування в Україні	Порядок надання податкового консультування платникам податків і зборів. Особливості податкового консультування для мінімізації правопорушень і спорів. Обґрунтування перспектив розвитку податкового консультування в Україні. Вирішення практичних завдань	20	Опитування, тестування, перевірка завдань	[1; 3 – 8; 12; 14; 17 – 19; 20; 21]

3. Питання для поглибленого вивчення та проблемні питання за темами

1. Обґрунтування цінності аудиту для сучасного бізнесу.
2. Особливості впровадження практики ЄС з аудиту в Україні.
3. Визначення сутності та значення етики в аудиторській практиці.
4. Роль аудитора в системі суспільного нагляду.
5. Використання штучного інтелекту в аудиторській практиці.
6. Використання результатів внутрішнього аудиту під час аудиту фінансової звітності.
7. Вимоги до інформації, що використовується аудитором під час виконання завдання з аудиту.
8. Порядок захисту прав та інтересів аудитора.
9. Особливості застосування аналітичних процедур (на прикладі аналізу результатів аудиторських перевірок).
10. Особливості застосування процедур по суті (на прикладі аналізу результатів аудиторських перевірок).
11. Порядок атестації аудиторів і вимоги до безперервного професійного навчання аудиторів.
12. Моделі податкового консультування та особливості їхнього застосування в сучасному бізнесі.
13. Особливості систем податкового консультування зарубіжних країн.
14. Переваги та недоліки податкового консультування в Україні.
15. Аналіз практики спеціалізованих організацій з податкового консультування.

4. Комплексні практичні завдання

4.1. Комплексне практичне завдання 1

Методичні рекомендації до виконання завдання

Необхідно:

уважно вивчити умову завдання, визначити за ключовими аспектами відповідні МСА, що регулюють те чи інше питання за умовою;

письмово обґрунтувати відповідь на кожне наведене запитання.

Для аргументації відповідей на запитання 1 – 4 слід використовувати Кодекс етики, на запитання 5 і 6 – МСА 230, на запитання 7 – МСКЯ.

Умова. Аудиторська фірма "Фрегат і Ко" протягом першого півріччя 2019 року надавала Компанії "Круїз сервіс" послуги зі складання податкової звітності по ПДВ, а також послуги з впровадження нової бухгалтерської програми. Співпраця була взаємовигідною й успішною. Після закінчення роботи керівництво компанії "Круїз сервіс" презентувало кожному з членів аудиторської фірми, задіяних у виконанні робіт, клубні карти, що дозволяють один раз на рік усій групі аудиторів безоплатно виходити в море на вітрильному судні, що належить компанії "Круїз сервіс".

У кінці року, один з партнерів аудиторської фірми "Фрегат і Ко", що є братом другого партнера аудиторської фірми, перейшов на постійну роботу в компанію "Круїз сервіс" на посаду фінансового директора.

У лютому 2020 року, за місяць до загальних зборів акціонерів, керівництво компанії "Круїз сервіс" доручив новому фінансовому директору провести переговори з АФ "Фрегат і Ко" щодо проведення аудиту за 2019 рік. Керівництво компанії навіть не розглядало інші аудиторські фірми з огляду на те, що воно розраховувало отримати суттєву знижку вартості послуг, що надаються АФ "Фрегат і Ко", оскільки обсяг робіт з аудиту, на думку керівництва компанії "Круїз сервіс", був частково оплаченим під час узгодження попередніх контрактів.

Аудиторська фірма "Фрегат і Ко" на початку 2020 року значно збільшила свій штат, поповнивши його не тільки аудиторами, а й асистентами аудиторів, яких планує залучати, зокрема, й на заданий проєкт з аудиту.

Запитання:

1. МСА вимагає під час виконання контрактів з аудиту дотримання незалежності членами групи з проведення аудиту, фірм і мережевих фірм від клієнта з аудиту. Перерахуйте дві основні складові незалежності аудитора згідно з Кодексом етики, поясніть їхнє значення.

2. Укажіть чотири категорії загрози, яким піддаються фундаментальні принципи професійної етики.

3. Ґрунтуючись на вихідній інформації в умові завдання, визначте чотири обставини (по одній для кожної з категорій загроз), які можуть створити загрозу фундаментальним принципам професійної етики.

4. Наведіть чотири приклади запобіжних засобів, які необхідно вжити аудиторській фірмі "Фрегат і Ко" з метою зниження загрози недотримання

фундаментальних принципів під час прийняття завдання з аудиту фінансової звітності компанії "Круїз сервіс".

5. Відповідно до МСА 230 "Аудиторська документація" дайте визначення термінів "аудиторський файл" і "досвідчений (кваліфікований) аудитор".

6. Укажіть не менше двох факторів, від яких залежить форма, зміст і обсяг аудиторської документації.

7. Укажіть не менше трьох заходів контролю, які може використовувати АФ "Фрегат і Ко" для забезпечення конфіденційності, безпечного зберігання та цілісності документів завдання з надання впевненості.

4.2. Комплексне практичне завдання 2

Методичні рекомендації до виконання завдання

Необхідно:

уважно вивчити умову завдання, визначити за ключовими аспектами відповідні МСА, що регулюють те чи інше питання за умовою;

письмово обґрунтувати відповідь на кожне наведене запитання.

Для аргументації відповідей на запитання 1 – 4 і 6 слід використовувати МСА 315, на запитання 5 і 7 – МСА 510, на запитання 8 і 10 – МСА 540, на запитання 11 і 12 – МСА 505, на запитання 13 – МСА 570.

Умова. Компанія "Лібера" є одним з найбільших виробників заморожених овочів, фруктів і ягід, розташована в аграрному регіоні. Вона виготовляє та пакетує заморожені ягоди, фрукти, овочі, а також фруктові й овочеві суміші. Компанія йде в ногу з часом, тому купує нове імпортне обладнання та вдосконалює свої технології, як результат – її продукція відповідає очікуванням споживачів, стандартам якості й добре розкуповується.

Останнім часом національна валюта різко знецінилася. Крім того, з початку поточного року змінилися і ускладнилися правила оподаткування компанії в юрисдикції, в якій зареєстрована компанія. Ці зміни стосуються і компанії, оскільки, починаючи з 2020 року вона має сплачувати податок на прибуток за ставкою, що буде у два рази вищою.

Компанія в 2019 році розширила склад засновників, тільки завдяки новому засновнику компанії вдалося в кінці 2019 року залучити кредитні

кошти на закупівлю нового обладнання для вакуумування овочевої продукції. Згідно з умовою кредитного договору, компанія зобов'язана надати позикодавцеві завірений аудитором пакет фінансової звітності за 2019 рік. У зв'язку з цим керівництво компанії уклало з вами контракт на проведення аудиту за 2019 – 2020 роки. До цього моменту аудит не проводився.

Офіс компанії знаходиться в орендованому приміщенні в найбільшому бізнес центрі міста. В офісі працюють директори, бухгалтери та економісти, менеджери зі збуту та закупівель і маркетологи.

Виробничі приміщення знаходяться на околиці міста та належать компанії. Але вони є заставою, під залучені кредитні ресурси. У 2019 році компанія розширила виробництво, добудувавши окремий цех з виробництва овочевих сумішей. Наразі у компанії є два цехи: перший – з виробництва заморожених фруктів і ягід, другий – овочів і овочевих сумішей.

Бухгалтерський облік ведеться за допомогою стандартної бухгалтерської програми. Доступ до програми має весь штат працівників, що працюють у центральному офісі.

Складський облік, а також облік виробництва та реалізації товарів ведеться в новій управлінській програмі, яку ввели в експлуатацію на початку 2019 року та спеціально розробили для компанії. У 2020 році планується повністю перейти на єдину спеціалізовану програму, що дозволить вести всі види обліку, включно з бухгалтерським обліком, у єдиній програмі.

У середині 2019 року, після загальних зборів, було призначено нового директора. Головний бухгалтер, призначений на початку 2020 року, має стаж роботи на виробництві, але не працював у виробництві продуктів харчування. Новий головний бухгалтер висловив, а директор підтримав зауваження щодо застосованого у компанії методу обліку основних засобів за моделлю обліку за первісною вартістю й, аргументувавши запропоновані оцінки своїм попереднім досвідом, запропонував використовувати з 2020 року модель переоцінки.

У середині 2019 року, після зміни директора компанії, один з великих постачальників, який забезпечував більше третини поставки сировини перейшов до конкурента. Новий директор спробував змінити ситуацію, уклавши контракт з чотирма новими постачальниками з сусіднього регіону, однак умови поставок значно погіршилися.

Реалізація товарів переважно відбувається в кредит. Близько 65 % замовників є постійними. Понад чверть продукції компанія реалізує одному зі своїх великих замовників, яким надаються особливі умови поставки і знижка в розмірі 5 % від замовлення. Керівництво заявляє що знижка надана на звичайних умовах, оскільки замовник купує товар на умовах 100 % передоплати. Водночас цей замовник, як з'ясували аудитори, є пов'язаною особою компанії "Лібера".

Ви призначені керівником аудиторської перевірки компанії "Лібера" за 2019 рік. Для ефективного виконання завдання вам необхідно відповісти на наведені запитання.

Запитання:

1. МСА вимагає від аудитора розуміння інформаційної системи суб'єкта і його середовища включно з пов'язаними бізнес-процесами, фінансовою звітністю та повідомлення інформації. Укажіть не менше чотирьох аспектів, необхідних для розуміння інформаційної системи клієнта.

2. Перелічіть не менше чотирьох подій (факторів) всередині компанії "Лібера", які можуть вказувати на ризики суттєвого викривлення.

3. Перерахуйте три зовнішніх умови та події (фактори) для компанії "Лібера", які можуть вказувати на ризики суттєвого викривлення.

4. Перерахуйте не менше чотирьох процедур (процесів), які аудитор має відобразити в своїх робочих документах щодо розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, а також ризиків суттєвого викривлення.

5. Назвіть три аспекти, від яких залежить характер і масштаб (обсяг) аудиторських процедур, необхідних для отримання достатніх та належних аудиторських доказів щодо залишків на початок періоду.

6. Укажіть чотири твердження щодо сальдо, класів операцій і розкриттів основних засобів і наведіть по дві конкретних процедури по суті для отримання аудиторських доказів щодо кожного з цих тверджень.

7. Наведіть по два приклади аудиторських процедур (крім огляду робочих документів попереднього аудитора), що стосується тестування сум короткострокових і довгострокових активів та зобов'язань на початок періоду. Укажіть докази, щодо яких тверджень керівництва, ці процедури надають.

8. Наведіть приклади трьох ознак можливої упередженості керівництва компанії щодо попередніх оцінок відповідно до МСА 540 "Аудит облікових оцінок".

9. Які з перерахованих ознак характерні для компанії "Лібера"?

10. Перерахуйте не менше двох аспектів, які має враховувати аудитор згідно з МСА 540 "Аудит облікових оцінок, у тому числі розрахункових оцінок за справедливою вартістю та пов'язаних з ними розкриттів інформації", у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення у фінансовій звітності з урахуванням характеру облікових оцінок.

11. Для підтвердження дебіторської заборгованості з продажу, здійсненим у кредит, аудиторами було вирішено застосувати запити на зовнішнє підтвердження. Дайте коротке визначення запитам на негативне підтвердження. Укажіть, у яких випадках можливе застосування негативного підтвердження згідно з МСА 505 "Зовнішні підтвердження". Які підходи до зовнішніх підтверджень доречні під час аудиту компанії "Лібера"?

12. Перерахуйте не менше двох дій аудитора в разі, якщо управлінський персонал відмовить аудитору в дозволі на відправку запитів про підтвердження дебіторської заборгованості.

13. Відповідно до МСА в ході аудиту за оцінками управлінського персоналу аудитор має проаналізувати здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати свою діяльність. Перерахуйте не менше трьох операційних подій або умов, які можуть зумовити сумніви щодо прийняття з перерахованих подій, які виявлені у компанії "Лібера".

4.3. Комплексне практичне завдання 3

Завдання 3.1

Методичні рекомендації до виконання завдання

Необхідно:

уважно вивчити умову завдання, визначити за ключовими аспектами відповідні МСА, що регулюють те чи інше питання за умовою;

письмово обґрунтувати відповідь на кожне наведене запитання.

Для аргументації відповідей на запитання 1 – 3 слід використовувати МСА 600, на запитання 4 і 5 – МСА 610, на запитання 6 – 9 – МСА 620; 705.

Умова. Аудиторська фірма "Екаунт сервіс" проводить аудит фінансової звітності великого агрохолдингу корпорації "Агрозернотрейд" за 2016 рік.

У корпорації є служба внутрішнього аудиту, штат якої складається з трьох аудиторів на чолі з керівником.

З огляду на значну територіальну віддаленість від усіх інших філій корпорації, а також центрального офісу, аудиторська фірма "Екаунт" планує звернутися до експерта із запитом провести аудит товарних залишків у зерносховищах, а також залучити аудиторську фірму "Капітал" із запитом провести аудит філії корпорації, яка приносить більше 28 % річного прибутку корпорації.

Партнер аудиторської фірми "Екаунт" під час розмежування відповідальності, незважаючи на те, що законом таке розмежування не потрібно, в контракті з корпорацією "Агрозернотрейд" вказав, що в разі залучення додаткової аудиторської фірми для аудиту корпорації в звіті аудиторів буде чітке розмежування відповідальності між АФ "Екаунт" і АФ "Капітал". Цей пункт продубльований і в контракті з АФ "Капітал".

Запитання:

1. Наведіть визначення термінів "компонент" та "аудитор компонента" відповідно до МСА 600 "Специфічні питання – аудит фінансової звітності групи (включаючи роботу аудиторів окремих компонентів)".

2. Укажіть, у чому полягає відповідальність партнера по аудиту Корпорації "Агрозернотрейд" – АФ "Екаунт", а також оцініть правочинність встановленого договором обмеження відповідальності в разі залучення АФ "Капітал" як аудитора.

3. Наведіть не менше трьох аспектів, які слід розглянути аудиторам групи щодо аудитора компонента, до того як запропонувати аудитору компонента виконати роботу щодо фінансової інформації компонента.

4. Перерахуйте не менше чотирьох цілей підрозділу внутрішнього аудиту відповідно до МСА 610 "Використання роботи внутрішніх аудиторів".

5. Укажіть не менше трьох факторів, згідно з якими аудитор має оцінити роботу внутрішніх аудиторів, у разі, коли аудитор оцінює, чи існує ймовірність того, що робота внутрішніх аудиторів є достатньою для цілей аудиту.

6. Укажіть не менше трьох питань, які аудиторська фірма "Екаунт" має узгодити в письмовій угоді з експертом.

7. Укажіть, як аудитор оцінює достатність роботи експерта, а також подальші дії аудитора, в разі якщо він приходить до висновку, що робота експерта не є достатньою для цілей аудиту.

8. Укажіть, у яких випадках і як аудитору можна посилатися в аудиторському звіті на роботу свого експерта.

9. Укажіть, за яких зазначених вами в запитанні 8 випадків, відповідальність аудитора за аудиторську думку може бути зменшена.

Завдання 3.2

Методичні рекомендації до виконання завдання

Необхідно:

уважно вивчити умову завдання, визначити за ключовими аспектами відповідні МСА, що регулюють те чи інше питання за умовою;

письмово обґрунтувати відповідь на кожне наведене запитання.

Для аргументації відповідей на запитання 1 і 2 слід використовувати МСА 315, на запитання 3 – МСА 240, на інші запитання – МСА 705.

Умова. Завод з переробки сільськогосподарської сировини "Агросмак" розташований в аграрному регіоні, виготовляє традиційну консервну продукцію – соки, пюре, інші овочеві консервації, зважаючи на наявність вільних складів надає послуги зі зберігання.

Устаткування на заводі встановлене в 1970-х роках досить часто потребує ремонту. Випуск консервації має різко виражену сезонність, але завод має довгостроковий договір терміном дії до 2021 року на поставку дитячого харчування в дошкільні установи.

У 2019 році в зв'язку з несприятливими погодними умовами в регіоні відчувався дефіцит сировини, тому для завантаження виробничих потужностей завод уперше був змушений закуповувати більш дорогу імпортну сировину. Також останнім часом продукція заводу стала гірше продаватися в зв'язку зі зниженням імпортних мит на консервовані фрукти, а кілька дрібніших аналогічних виробників виявилися на межі банкрутства.

Аграрна компанія, яка є основним постачальником сировини для заводу "Агросмак", яка вирощує сертифіковану екологічну сировину, на початку 2020 року запропонувала власникам заводу "Агросмак" програму інвестицій для переобладнання цеху з виробництва консервів дитячого

харчування. У рамках реалізації інвестиційної програми було обговорено необхідність проведення аудиту фінансової звітності заводу за попередній рік. Проводити аудит було запрошено аудиторську фірму "Альфа".

У процесі проведення аудиту було встановлено таке:

1. Раніше аудит на заводі не проводився, директор вважає проведення аудиту формальністю, необхідною для отримання інвестицій.

2. Співвласники заводу практично не втручаються в керівництво, яке здійснює призначений ними директор, щорічно планують рівень рентабельності підприємства не менше 25 %, дивіденди виплачуються в розмірі 75 % від прибутку, бонус директору встановлений у розмірі від 5 до 10 % від прибутку.

3. Головний бухгалтер, призначений на початку 2019 року, має стаж роботи в сільському господарстві, але не працював у виробництві. Бухгалтерський облік ведеться за Національним стандартам обліку. У звичайній програмі з загальним доступом для всіх співробітників бухгалтерії і складу, не встановлено поділ повноважень. Звід даних і складання фінансової звітності здійснює головний бухгалтер, при цьому як правило проводиться значна кількість коригувань.

4. Відділом з реалізації керує родич директора. Документи на реалізацію іноді виписуються вручну, мотивуючи "зависанням" програми. Відсоток повернення продукції в деякі місяці досягає 25 %.

5. Аудитори провели аналіз деяких витрат і встановили таке:

1) у звітному періоді, що підлягає аудиту, враховано значну вартість бракованої продукції та бою скляної тари;

2) витрати електроенергії на деякі види продукції істотно перевищують нормативні значення, передбачені технологічним процесом.

Аудитори відправили керівництву запит, але головний технолог не зміг аргументовано відповісти, мотивуючи це своєю зайнятістю. При цьому в доступі до бухгалтерській програмі аудиторам було відмовлено, інформацію було надано у вигляді вивантаження за відповідними рахунками.

6. Аудитори направили керівництву запит з листом-запевненням, але отриманий від керівництва лист-запевнення було їм модифіковано в частині відповідальності керівництва за подання фінансової звітності.

Запитання:

1. Укажіть не менше чотирьох факторів, що характеризують галузеву особливість заводу "Агросмак".

2. Наведіть приклади не менше трьох питань, які має розглянути аудитор, отримуючи уявлення про характер господарської діяльності заводу "Агросмак".

3. Наведіть визначення терміна "шахрайство" відповідно до МСА.

4. Шахрайство зумовлюється факторами ризику, які класифікуються на базі трьох умов: стимули/тиск, можливості, умонастрій/виправдання своїх дії. Наведіть не менше п'яти прикладів факторів ризику, присутніх на заводі "Агросмак", що підходять під визначення "стимули/тиск".

5. Укажіть не менше п'яти обставин, що вказують на ймовірність шахрайства відносно фінансової звітності заводу "Агросмак".

6. Відповідно до МСА перерахуйте не менше трьох факторів, від яких залежить характер і масштаб аудиторських процедур щодо початкових залишків під час проведення аудиту вперше.

7. Наведіть приклади не менше трьох аудиторських процедур у відповідь дій на ризик виявлення шахрайської фінансової звітності, що стосуються операції реалізації.

8. Наведіть приклад абзацу (витримки) з листа-запевнення керівництва заводу "Агросмак", що стосується відповідальності керівництва.

9. Укажіть тип аудиторського висновку, якщо аудитор дійшов висновку про недостовірність отриманого від керівництва листа-запевнення.

10. Наведіть приклад абзацу аудиторського висновку того типу, який ви вказали в попередньому пункті.

4.4. Комплексне практичне завдання 4

Методичні рекомендації до виконання завдання

Необхідно:

уважно вивчити умову завдання, визначити за ключовими аспектами відповідні МСА, що регулюють те чи інше питання за умовою;

письмово обґрунтувати відповідь на кожне наведене запитання.

Для аргументації відповідей слід використовувати МСА 520, а також інші МСА.

Умова. Аудиторська фірма "Гамма" проводить аудит фінансової звітності великого виробничого підприємства "Мета".

З огляду на досить великі обсяги операцій керівник групи з аудиту передбачає використання аналітичних процедур як процедур по суті.

Помічник аудитора має провести детальне тестування продажів, для цього йому необхідно сформувати аудиторську вибірку документів.

Запитання:

1. Наведіть визначення терміна "аудиторська вибірка".
2. Перелічіть не менше трьох методів відбору елементів вибірки.
3. Наведіть визначення терміна "аудиторський ризик".
4. Наведіть не менше чотирьох прикладів контрольних показників, які можуть використовуватися під час розрахунку рівня суттєвості для фінансової звітності загалом.
5. Укажіть можливі дії аудитора, якщо він прийшов до висновку, що вибірка з тестування продажів підприємства "Мета" виявилася не інформативною для висновків щодо продажів загалом.
6. Укажіть не менше чотирьох тверджень, протестованих для операцій продажу.
7. Наведіть по одному прикладу доречної аудиторської процедури для кожного із зазначеного вами затвердження для операцій продажу.
8. Перелічіть не менше трьох факторів, які необхідно врахувати аудитору під час планування аналітичних процедур, що виконуються як процедури по суті.
9. Аудиторські докази базуються на отриманих даних. Укажіть не менше трьох аспектів, що впливають на надійність таких даних.

4.5. Комплексне практичне завдання 5

Завдання 5.1

Методичні рекомендації до виконання завдання

Необхідно уважно вивчити умову завдання, визначити за ключовими аспектами характеристику кожної з груп платників єдиного податку, згідно з останніми нормами чинного законодавства.

Також необхідно заповнити табл. 3 та визначити: річний ліміт доходу платників; ставка податку; кількість найманих працівників; основна діяльність (види); посилання на законодавчий акт з коротким описом змісту.

Для аргументації відповідей слід використовувати норми Податкового кодексу України та інші нормативно-правові акти.

Таблиця 3

Групи платників єдиного податку

Група	**Характеристика**			
	річний ліміт доходу платників	ставка податку	кількість найманих працівників	основна діяльність (види)
Перша група				
Друга група				
Третя група				
Четверта група				

Завдання 5.2

Методичні рекомендації до виконання завдання

Необхідно проаналізувати останні зміни чинного законодавства щодо зміни сплати таких податків:

єдиного соціального внеску;

сплати ПДВ;

сплати податків у сільському господарстві.

Наведіть коротку характеристику змін, зазначивши законодавчий акт з коротким описом змісту.

Для аргументації відповідей слід використовувати норми Податкового кодексу України та інші нормативно-правові акти.

5. Контрольні запитання для самодіагностики

1. Дайте визначення поняття "міжнародні стандарти аудиту".
2. Перелічіть завдання розроблення МСА.

3. Назвіть основні міжнародні нормативні акти, що регламентують аудиторську професію.

4. Яке призначення Ради з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ).

5. Визначте завдання РМСАНВ.

6. Назвіть мету та основні положення Директиви 2006/43/ЄС "Про обов'язковий аудит річних звітів та консолідованих звітів".

7. Сформулюйте положення Закону Сарбейнса – Окслі 2002 року.

8. Назвіть принципи класифікації МСА.

9. Визначте основні положення МСКЯ 1 у частині регламентування контролю якості для суб'єктів аудиту.

10. Сформулюйте загальні цілі незалежного аудитора під час проведення аудиту відповідно до МСА 200.

11. Розкрийте особливості узгодження умов виконання завдань з аудиту, згідно МСА 210.

12. Визначте зміст етапу планування аудиту, а також його основні умови.

13. Дайте визначення поняття "аудиторський ризик". Які МСА визначають порядок оцінювання ризиків суттєвого викривлення?

14. Розкрийте зміст процедури ідентифікації ризиків суттєвого викривлення.

15. Дайте визначення поняття "суттєвість у аудиті". Які МСА визначають порядок визначення суттєвості під час планування та проведення аудиту?

16. Обґрунтуйте необхідність і порядок визначення суттєвості під час планування та проведення аудиту.

17. Дайте визначення поняття "аудиторська документація". Які МСА встановлюють вимоги до складання аудиторської документації?

18. Назвіть види відхилень, що можуть бути виявлені в фінансовій звітності.

19. Назвіть ознаки шахрайства, помилки. Дайте визначення цим поняттям.

20. Охарактеризуйте ступінь відповідальності аудитора під час виявлення шахрайства в ході аудиту фінансової звітності, згідно з МСА 240.

21. Розкрийте зміст поняття "якість аудиту".

22. Сформулюйте напрями контролю якості аудиту фінансової звітності, що визначені МСА 220.

23. Назвіть МСА, які встановлюють вимоги до аудиторських доказів.

24. Визначте критерії оцінювання достатності та прийнятності аудиторських доказів.

25. Назвіть види аудиторських доказів та основні підходи до узагальнення ознак класифікації аудиторських доказів.

26. Дайте визначення поняття "аналітичні процедури". Назвіть умови застосування аналітичних процедур у ході аудиту.

27. Перелічте процедури, які застосовуються аудитором для збору аудиторських доказів у ході аудиту фінансової звітності.

28. Дайте визначення поняття "аудиторська вибірка". Яким МСА врегульовано порядок застосування аудиторської вибірки?

29. Охарактеризуйте підходи до розрахунку аудиторської вибірки в контексті її видів.

30. Обґрунтуйте особливості аудиту облікових оцінок, згідно з МСА 530, а також порядок його здійснення.

31. Розкрийте зміст поняття "пов'язані сторони" в контексті здійснення аудиту фінансової звітності.

32. Обґрунтуйте напрями використання роботи спеціалістів у ході аудиту фінансової звітності, згідно з МСА 600, 610 і 620.

33. Назвіть МСА, які встановлюють вимоги до складання та формування аудиторської думки в звіті аудитора.

34. Визначте порядок формування думки щодо фінансової звітності, згідно з МСА 700.

35. Назвіть структурні елементи звіту аудитора.

36. Які види думок можуть бути сформульовані аудитором за результатами незалежного аудиту?

37. Обґрунтуйте порядок модифікації думки аудитора.

38. Охарактеризуйте зв'язок між аудиторськими доказами, рівнем суттєвості та думкою аудитора за результатами аудиту.

39. Встановіть порядок подання пояснювального параграфу в аудиторському звіті.

40. Визначте підходи до висвітлення інформації в пояснювальному параграфі у звіті незалежного аудитора, згідно з МСА 706.

41. Сформулюйте положення щодо відповідальності аудитора за подання інформації в аудиторському звіті, згідно з МСА 710 і 720.

42. Назвіть особливі положення щодо аудитів фінансової звітності, які визначені МСА 800, 805 і 810.

43. Обґрунтуйте особливості завдання з огляду фінансових звітів, згідно з МСЗО 2400.

44. Визначте процедури огляду проміжної фінансової інформації, згідно з МСЗО 2410.

45. Сформулюйте вимоги та порядок узгодження умов завдання з надання впевненості, згідно з МСЗНВ 3000.

46. Визначте порядок перевірки прогнозної фінансової інформації, застосовуючи положення МСЗНВ 3400.

47. Обґрунтуйте особливості виконання завдань у контексті МСЗНВ 3402, 3410, 3420).

48. Розкрийте зміст виконання узгоджених процедур, згідно з МССП 4400.

49. Обґрунтуйте особливості виконання завдання з компіляції інформації, згідно з МССП 4410.

50. Дайте визначення поняття "податкове консультування".

51. Перелічте принципи податкового консультування.

52. Обґрунтуйте критерії податкового консультування.

53. Назвіть нормативно-правові документи, які регламентують порядок здійснення податкового консультування в світі та в Україні.

54. Визначте етапи організації роботи фіскальних органів частині податкового консультування.

55. Розкрийте зміст консультаційно-інформаційної діяльності органів Державної фіскальної служби України.

56. Охарактеризуйте діяльність сервісів з надання консультаційних послуг у сфері оподаткування.

57. Наведіть приклади джерел отримання податкових консультацій.

58. Назвіть спеціалізовані організації в сфері податкового консультування, що діють в Україні.

59. Обґрунтуйте особливості надання податкових консультацій спеціалізованими організаціями.

60. Сформулюйте висновки за результатами аналізу діяльності податкових консультантів на прикладі спеціалізованої організації.

61. Охарактеризуйте вимоги до податкових консультантів в Україні.

62. Охарактеризуйте вимоги до податкових консультантів у світі (на прикладі декількох країн).

63. Розкрийте порядок надання податкового консультування платникам податків і зборів.

64. Визначте ключові питання на етапі вибору системи оподаткування.

65. Обґрунтуйте особливості податкового консультування для мінімізації правопорушень і спорів.

66. Назвіть переваги та недоліки податкової медіації. Сформулюйте завдання податкового медіатора.

67. Узагальніть проблеми розвитку податкового консультування в Україні.

68. Визначте напрями розвитку податкового консультування на рівні спеціалізованих податкових органів.

69. Визначте напрями розвитку податкового консультування в приватному секторі.

70. Обґрунтуйте необхідність розвитку податкового консультування в Україні (переваги та недоліки).

Рекомендована література

Основна

1. Самородова Н. М. Аудит : навчально-методичний посібник для організації самостійної та індивідуальної роботи студентів напрямів підготовки "Облік і аудит" та "Фінанси і кредит" / Н. М. Самородова, Л. В. Дікань, Ю. О. Голуб (Лядова). – Харків : ХІБС НБУ, 2012. – 209 с.

2. Бочуля Т. В. Податкове консультування : опорний конспект лекцій у структурно-логічних схемах для студентів спеціальності 071 "Облік і оподаткування" освітнього ступеня "Магістр" / Т. В. Бочуля, І. С. Коробкіна. – Харків : Видавництво Іванченка І. С., 2018. – 104 с.

3. Дікань Л. В. Державний аудит : підручник / Л. В. Дікань, О. В. Кожушко, Ю. О. Лядова. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2016. – 412 с.

Додаткова

4. Баранова А. О. Аудит : навч. посіб. / А. О. Баранова. – Харків : ХДУХТ, 2017. – 246 с.

5. Войнаренко М. П. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту / М. П. Войнаренко, Н. А. Пономарьова, О. В. Замазій. – Київ : Центр навчальної літератури, 2017. – 488 с.

6. Аудит: методика і організація : навч. посіб. / Н. І. Гордієнко, О. В. Харламова, Ю. І. Мізік, О. О. Конопліна. – Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова. – 2-ге вид., перероб. і допов. – Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2017. – 319 с.

7. Посібник із застосування Міжнародних стандартів аудиту під час аудиту малих та середніх підприємств / за заг. ред. М. К. Шульман. – Тернопіль : Астон, 2015. – 624 с.

8. Методичні матеріали до програми постійного удосконалення професійних знань аудиторів "Актуальні питання застосування в аудиторській практиці Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг" (видання 2013 р.) затв. ріш АПУ від 31.03.2011 р. № 229/6 / за заг. ред. О. А. Петрик. – Київ : 2015. – 244 с.

9. Ткачик Ф. П. Податкове консультування : навч. посіб. / Ф. П. Ткачик. – Тернопіль : Вектор, 2015. – 252 с.

Інформаційні ресурси

10. Єдиний вебпортал органів виконавчої влади України. – Режим доступу : https://www.kmu.gov.ua/ua.

11. Митний кодекс України. Документ 4495-VI. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text.

12. Міжнародні стандарти аудиту : методичні рекомендації до практичних завдань для студентів спеціальності 071 "Облік і оподаткування" другого (магістерського) рівня [Електронний ресурс] / уклад. Ю. О. Лядова, І. О. Шевченко ; Харківський національний економічний університет ім. С. Кузнеця. – Електрон. текст. дан. (152 КБ). – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2020. – 46 с. – Режим доступу : http://repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/23382.

13. Міжнародні стандарти аудиту і податкове консультування: робоча програма навчальної дисципліни для студентів спеціальності 071 "Облік і оподаткування" другого (магістерського) рівня [Електронний ресурс] / уклад. Ю. О. Лядова. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2020. – 11 с. – Режим доступу : http://repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/24025.

14. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016–2017 року. – Режим доступу : https://www.apu.net.ua/component/content/article/2-uncategorised/ 1151-miznarodni-standarti-kontrolu-yakosti-2016-2017.

15. Офіційний вебпортал Верховної Ради України. – Режим доступу : http://www.rada.gov.ua.

16. Податковий кодекс України. Документ 2755-VI. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text.

17. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність [Електронний ресурс] : Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII. – Режим доступу : http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19.

18. Сайт Аудиторської палати України. – Режим доступу : https://www.apu.com.ua.

19. Сайт Спілки аудиторів України. – Режим доступу : http://www.spilka-audit.org.ua.

20. Спілка податкових консультантів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.taxadvisers.org.ua.

21. Сторінка курсу на платформі Moodle (персональна навчальна система навчальної дисципліни "Міжнародні стандарти аудиту і податкове консультування") [Електронний ресурс]. – Режим доступу : https://pns.hneu.edu.ua/course/view.php?id=5101.

22. Confédération Fiscale Européenne [Electronic resource]. – Access mode : http://www.cfe-eutax.org/about.

Зміст

Вступ 3
1. Методичні рекомендації до виконання самостійної роботи 7
    1.1. Методичні рекомендації до вивчення теоретичного матеріалу 7
    1.2. Методичні рекомендації до виконання комплексних практичних завдань 7
    1.3. Методичні рекомендації до підготовки та презентації есе / наукового нарису 8
    1.4. Система оцінювання успішності навчання 9
2. Контрольні завдання до самостійної роботи 10
3. Питання для поглибленого вивчення та проблемні питання за темами 13
4. Комплексні практичні завдання 13
    4.1. Комплексне практичне завдання 1 13
    4.2. Комплексне практичне завдання 2 15
    4.3. Комплексне практичне завдання 3 18
    4.4. Комплексне практичне завдання 4 22
    4.5. Комплексне практичне завдання 5 23
5. Контрольні запитання для самодіагностики 24
Рекомендована література 29
    Основна 29
    Додаткова 29
    Інформаційні ресурси 30

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ АУДИТУ І ПОДАТКОВЕ КОНСУЛЬТУВАННЯ

Методичні рекомендації до самостійної роботи студентів

спеціальності 071 "Облік і оподаткування" другого (магістерського) рівня

Самостійне електронне текстове мережеве видання

Укладач **Лядова** Юлія Олександрівна

Відповідальний за видання *А. А. Пилипенко*

Редактор *А. С. Ширініна*

Коректор *В. Ю. Труш*

План 2022 р. Поз. № 54 ЕВ. Обсяг 33 с.

Видавець і виготовлювач – ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 61166, м. Харків, просп. Науки, 9-А

Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої справи до Державного реєстру ***ДК № 4853 від 20.02.2015 р.***