

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНА МЕТАЛУРГІЙНА АКАДЕМІЯ УКРАЇНИ

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

**до виконання курсової роботи з дисципліни
«Комп'ютерний аудит» для студентів
спеціальності 8.03050901 – облік і аудит**

Затверджено
на засіданні Вченої ради
академії
Протокол № 1 від 29.01.2013

Дніпропетровськ НМетАУ 2013

УДК 657.6:004.9(075.8)

Методичні вказівки до виконання курсової роботи з дисципліни «Комп'ютерний аудит» для студентів спеціальності 8.03050901 – облік і аудит / Укл.: Г. О. Король, В. Д. Зелікман, Р. Б. Сокольська. – Дніпропетровськ: НМетАУ, 2013. – 28 с.

Наведені структура, зміст, методичні вказівки та рекомендації до виконання окремих розділів курсової роботи, вимоги до її оформлення, теми по варіантах, література, що рекомендується для виконання курсової роботи та поглибленого вивчення дисципліни “Комп'ютерний аудит”.

Призначені для студентів спеціальності 8.03050901 – облік і аудит.

Укладачі: Г. О. Король, канд. екон. наук, проф.

В. Д. Зелікман, канд. техн. наук, доц.

Р. Б. Сокольська, канд. екон. наук, доц.

Відповідальний за випуск К. Ф. Ковальчук, д-р екон. наук, проф.

Рецензент Д. Є. Козенков, канд. екон. наук, доц. (НМетАУ)

Підписано до друку 30.05.2013. Формат 60x84 1/16. Папір друк. Друк плоский.
Облік.-вид. арк. 1,64. Умов. друк. арк. 1,62. Тираж 100 пр. Замовлення №182.

Національна металургійна академія України
49600, м. Дніпропетровськ-5, пр. Гагаріна, 4

Редакційно-видавничий відділ НМетАУ

ВСТУП

В сучасних умовах розвитку ринкових відносин в Україні підвищується значущість достовірної неупередженої інформації про фінансовий стан та результати діяльності підприємства. На підставі цієї інформації, наведеної у фінансовій звітності підприємства, можна отримати висновки, які надають можливість приймати економічно обгрунтовані рішення як менеджерам самого підприємства, так і кредиторам, інвесторам та іншим юридичним та фізичним особам, так чи інакше зацікавленим у його діяльності. Причому користувачі фінансової звітності зацікавлені в незалежному та об'єктивному підтвердженні достовірності отриманої інформації. Саме цю проблему і вирішує аудит.

За результатами аудиторської перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності суб'єкта господарювання надається аудиторський висновок, який містить незалежну думку аудитора про достовірність перевіреної фінансової звітності в усіх суттєвих аспектах та про її відповідність вимогам законів України, положень (стандартів) бухгалтерського обліку або інших правил (внутрішніх положень суб'єктів господарювання тощо) згідно з вимогами користувачів [1].

Відповідно до стандартів аудиту [2] аудитор зобов'язаний проводити аудит належним чином, що, зокрема, передбачає застосування певної методики проведення аудиторської перевірки та її чітку організацію. При цьому на сьогодні все більшого впливу на усі галузі діяльності набувають комп'ютерні технології, які, з одного боку, значно полегшують виконання певних задач, а, з іншого боку, вимагають застосування для їх вирішення нових специфічних методик. Це вимагає опанування фахівцями з обліку і аудиту методів і прийомів комп'ютерного аудиту.

Організація і методика здійснення аудиторської перевірки при застосуванні сучасних комп'ютерних технологій і є предметом дисципліни "Комп'ютерний аудит", в результаті вивчення якої студент повинен засвоїти сутність, принципи і методи комп'ютерного аудиту, опанувати

навички з розробки алгоритмів аудиторської перевірки та проведення аудиту з використанням спеціалізованих комп'ютерних програм.

Дані методичні вказівки визначають призначення, вимоги, тематику структуру та зміст курсової роботи з дисципліни “Комп'ютерний аудит” для студентів спеціальності 8.03050901 – облік і аудит.

1 ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1 Призначення курсової роботи

Згідно з навчальними планами спеціальності 8.03050901 – облік і аудит студенти виконують курсову роботу з дисципліни “Комп'ютерний аудит” у другому навчальному семестрі.

Курсова робота є однією з форм самостійної підготовки студентів і заключним етапом вивчення дисципліни “Комп'ютерний аудит”. Вона призначена для набуття студентами практичних навичок з виконання окремих елементів роботи аудитора при здійсненні аудиторської перевірки на підприємстві з використанням сучасних комп'ютерних технологій і полягає в складанні плану і програми комп'ютерного аудиту окремого об'єкта обліку та в розробці деталізованої методики здійснення аудиторських процедур у вигляді алгоритму, на основі якого формується вихідний код спеціалізованої комп'ютерної програми для проведення аудиторської перевірки. Виконана таким чином робота відображає механізм здійснення комп'ютерного аудиту окремого об'єкта обліку.

Виконання курсової роботи надасть студентові можливості виявити свої знання методів і прийомів комп'ютерного аудиту, уміння планувати аудиторську перевірку, дозволить студенту навчитися розробляти алгоритм аудиторської перевірки окремого об'єкта обліку та застосовувати для проведення аудиту спеціалізовані комп'ютерні програми.

Основними завданнями курсової роботи є:

– поглиблення і закріплення теоретичних знань з комп'ютерного аудиту, отриманих при вивченні дисципліни;

- оволодіння методами формування деталізованої методики аудиту, набуття навичок розробки алгоритму комп'ютерної аудиторської перевірки окремих об'єктів обліку;
- придбання практичних навичок з самостійного вирішення задач з комп'ютерного аудиту окремих об'єктів обліку;
- формування навичок самостійної роботи зі спеціальною і нормативною літературою.

1.2 Вимоги, що пред'являються до курсової роботи

У курсовій роботі з дисципліни “Комп'ютерний аудит” передбачається складання плану та програми комп'ютерної аудиторської перевірки певного об'єкта обліку, розробка основних процедур комп'ютерного аудиту та формування детального алгоритму проведення аудиторської перевірки визначеного об'єкта обліку зі створенням вихідного коду спеціалізованої комп'ютерної програми для проведення аудиторської перевірки даного об'єкта обліку.

Для успішного виконання курсової роботи з дисципліни “Комп'ютерний аудит” необхідні знання як з цієї дисципліни, так і з інших спеціальних та професійно орієнтованих дисциплін: “Бухгалтерський облік”, “Аудит”, “Організація і методика аудиту” “Фінансовий облік”, “Економічний аналіз”.

Курсова робота оформляється на стандартних аркушах в обсязі 25 – 30 сторінок згідно з вимогами до оформлення курсових та дипломних робіт студентів [18].

1.3 Видача завдання з курсової роботи та її захист

Завдання на курсову роботу з дисципліни “Комп'ютерний аудит” є індивідуальним і видається студенту керівником, призначеним завідувачем кафедри обліку і аудиту. Рекомендована тематика курсових робіт наведена в таблиці 1.1.

Таблиця 1.1 – Рекомендована тематика курсових робіт

N	Тема курсової роботи
1	2
1	Комп'ютерний аудит капітальних інвестицій
2	Комп'ютерний аудит надходження основних засобів
3	Комп'ютерний аудит надходження нематеріальних активів
4	Комп'ютерний аудит витрат на поточний ремонт основних засобів
5	Комп'ютерний аудит витрат на капітальний ремонт основних засобів
6	Комп'ютерний аудит витрат на поліпшення основних засобів
7	Комп'ютерний аудит амортизації основних засобів
8	Комп'ютерний аудит амортизації нематеріальних активів
9	Комп'ютерний аудит операційної оренди в обліку і звітності орендаря
10	Комп'ютерний аудит операційної оренди в обліку і звітності орендодавця
11	Комп'ютерний аудит фінансової оренди в обліку і звітності орендаря
12	Комп'ютерний аудит фінансової оренди в обліку і звітності орендодавця
13	Комп'ютерний аудит переоцінки основних засобів
14	Комп'ютерний аудит продажу основних засобів
15	Комп'ютерний аудит ліквідації основних засобів
16	Комп'ютерний аудит виробничих запасів
17	Комп'ютерний аудит малоцінних та швидкозношуваних предметів
18	Комп'ютерний аудит незавершеного виробництва
19	Комп'ютерний аудит напівфабрикатів власного виробництва
20	Комп'ютерний аудит напівфабрикатів, отриманих зі сторони
21	Комп'ютерний аудит готової продукції
22	Комп'ютерний аудит товарів
23	Комп'ютерний аудит виконаних підприємством робіт

Продовження таблиці 1.1

1	2
24	Комп'ютерний аудит наданих підприємством послуг
25	Комп'ютерний аудит коштів на рахунках у банках
26	Комп'ютерний аудит грошових коштів у дорозі
27	Комп'ютерний аудит грошових документів
28	Комп'ютерний аудит акредитивів
29	Комп'ютерний аудит поточних фінансових інвестицій
30	Комп'ютерний аудит довгострокових фінансових інвестицій
31	Комп'ютерний аудит дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги
32	Комп'ютерний аудит отриманих векселів
33	Комп'ютерний аудит дебіторської заборгованості бюджету
34	Комп'ютерний аудит виданих авансів
35	Комп'ютерний аудит дебіторської заборгованості з нарахованих доходів
36	Комп'ютерний аудит дебіторської заборгованості із внутрішніх розрахунків
37	Комп'ютерний аудит витрат майбутніх періодів
38	Комп'ютерний аудит формування статутного капіталу акціонерного товариства
39	Комп'ютерний аудит формування неоплаченого капіталу
40	Комп'ютерний аудит формування додаткового внесеного капіталу
41	Комп'ютерний аудит формування резервного капіталу
42	Комп'ютерний аудит формування та виплати дивідендів
43	Комп'ютерний аудит вилученого капіталу
44	Комп'ютерний аудит змін статутного капіталу
45	Комп'ютерний аудит забезпечень виплат персоналу
46	Комп'ютерний аудит коштів цільового фінансування і цільових надходжень
47	Комп'ютерний аудит довгострокових кредитів банку

Продовження таблиці 1.1

1	2
48	Комп'ютерний аудит довгострокових фінансових зобов'язань
49	Комп'ютерний аудит короткострокових кредитів банку
50	Комп'ютерний аудит виданих векселів
51	Комп'ютерний аудит кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги
52	Комп'ютерний аудит розрахунків з оплати праці
53	Комп'ютерний аудит розрахунків зі страхування
54	Комп'ютерний аудит зобов'язань за розрахунками з учасниками
55	Комп'ютерний аудит доходів майбутніх періодів
56	Комп'ютерний аудит доходів від реалізації готової продукції
57	Комп'ютерний аудит формування виробничої собівартості готової продукції
58	Комп'ютерний аудит адміністративних витрат
59	Комп'ютерний аудит витрат на збут
60	Комп'ютерний аудит доходів від фінансових операцій
61	Комп'ютерний аудит витрат від фінансових операцій
62	Комп'ютерний аудит податкового кредиту з ПДВ
63	Комп'ютерний аудит податкових зобов'язань з ПДВ
64	Комп'ютерний аудит податкових різниць з податку на прибуток

У залежності від конкретних умов та напрямку досліджень студента впродовж навчання керівник курсової роботи може видати завдання і по інших темах. Крім того, тема курсової роботи з дисципліни “Комп'ютерний аудит” може визначатися на замовлення підприємства або організації.

Оформлена відповідним чином робота представляється керівникові на перевірку. В разі відсутності помилок курсова робота допускається до захисту, за результатами якого студентові проставляється диференційована оцінка.

1.4 Структура курсової роботи

Курсова робота з дисципліни “Комп’ютерний аудит” для студентів спеціальності 8.03050901 – облік і аудит складається з наступних структурних елементів:

- титульний аркуш;
- реферат;
- зміст;
- вступ;
- основні розділи;
- висновки;
- перелік посилань;
- додатки.

Вказівки до виконання окремих структурних елементів курсової роботи з дисципліни “Комп’ютерний аудит” для студентів спеціальності 8.03050901 – облік і аудит, а також вимоги до змісту та оформлення цих структурних елементів наведені нижче.

2 МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ ЕЛЕМЕНТІВ КУРСОВОЇ РОБОТИ

2.1 Титульний аркуш

Титульний аркуш є першою сторінкою курсової роботи і містить основну бібліографічну інформацію: назва роботи, автор, керівник. У верхній частині титульного аркуша повинні бути відображені дані про міністерство, вищий навчальний заклад та кафедру, у нижній частині – назва міста та рік виконання роботи.

Приклад оформлення титульного аркуша курсової роботи з дисципліни “Комп’ютерний аудит” для студентів спеціальності 8.03050901 – облік і аудит наведений у додатку А.

2.2 Реферат

Призначення реферату курсової роботи – подання у стислій формі загальної інформації про роботу (обсяг, кількість ілюстрацій, таблиць, додатків, джерел інформації), основні відомості щодо її змісту у текстовій формі (предмет та об’єкт дослідження або розробки, мета роботи, методи, що були використані, основні результати роботи та можливість їх використання) та перелік ключових слів (від 5 до 15 слів чи словосполучень, які визначають сутність роботи, написані в називному відмінку великими літерами в рядок через коми).

Обсяг реферату має складати не більше 1 сторінки. Приклад реферату курсової роботи з дисципліни “Комп’ютерний аудит” для студентів спеціальності 8.03050901 – облік і аудит наведений у додатку Б.

2.3 Зміст

У змісті послідовно вказуються назви усіх структурних елементів курсової роботи (крім титульного аркуша та реферату, які розташовуються до змісту і в зміст роботи не включається), а також номери сторінок, на яких починаються ці структурні елементи. У змісті також вказуються усі частини основних розділів (підрозділи, пункти та підпункти), якщо вони мають заголовки, та усі наведені в роботі додатки з відображенням їх назв.

2.4 Вступ

У вступі необхідно коротко проаналізувати основні тенденції та напрями розвитку економічної ситуації в Україні, відзначити зростання значення аудиторської діяльності для забезпечення ефективної діяльності вітчизняних підприємств у сучасних умовах, охарактеризувати ступінь використання комп’ютерних технологій в інформаційно-облікових

системах підприємств та підкреслити важливість застосування сучасних комп'ютерних технологій в аудиті.

Особливу увагу слід приділити необхідності правильного ведення обліку визначеного об'єкта для прийняття користувачами фінансової звітності зважених рішень та переваги використання комп'ютерних технологій при здійсненні аудиторської перевірки вказаного об'єкта обліку, на підставі чого обґрунтувати актуальність теми даної курсової роботи.

Наприкінці вступу слід визначити мету та задачі роботи, а також основні очікувані результати та можливості їх використання. Орієнтовний обсяг вступу – 2 – 3 сторінки.

2.5 Основні розділи

У основних розділах курсової роботи з дисципліни “Комп'ютерний аудит” здійснюється розробка плану, програми та деталізованої методики комп'ютерного аудиту певного об'єкта обліку відповідно до отриманої теми, а також алгоритму та комп'ютерної програми аудиторської перевірки даного об'єкта обліку. Для цього необхідно визначити, яку первинну документацію та облікові реєстри необхідно перевіряти, яким чином, в якій послідовності, на які якісні та кількісні показники в цих документах слід звертати увагу та які висновки можна зробити за результатами перевірки.

До основних відносяться наступні розділи курсової роботи:

- 1 План і програма комп'ютерної аудиторської перевірки”;
- 2 Оцінка суттєвості та аудиторського ризику;
- 3 Основні аудиторські процедури комп'ютерного аудиту;
- 4 Алгоритм аудиторської перевірки;
- 5 Спеціалізована комп'ютерна програма для аудиторської перевірки.

Основні розділи курсової роботи нумеруються згідно з наведеним переліком, вказані назви конкретизуються шляхом включення до них об'єкта обліку, визначеного для аудиторської перевірки згідно з отриманою темою.

2.5.1 План і програма комп'ютерної аудиторської перевірки

У цьому розділі на підставі аналізу стандартів аудиту та літературних джерел визначаються основні етапи комп'ютерної аудиторської перевірки визначеного об'єкта обліку та складається план проведення аудиту. Приклад плану комп'ютерної аудиторської перевірки касових операцій підприємства наведений у додатку В.

Зазначені в плані етапи аудиторської перевірки набувають подальшої конкретизації в програмі аудиту. Обсяг цього документа залежить від обсягів і складності аудиторської перевірки визначеного об'єкта обліку.

В аудиторську програму для кожного з об'єктів аудиту включаються терміни проведення основних етапів аудиту, основні аудиторські процедури та відповідальні особи, що їх здійснюватимуть. У програмі аудиту можуть також вказуватися первинні документи та облікові реєстри, які необхідно перевірити на кожному із зазначених етапів. Приклад програми комп'ютерної аудиторської перевірки касових операцій підприємства наведений у додатку Г.

2.5.2 Оцінка суттєвості та аудиторського ризику

У цьому розділі на підставі аналізу літературних джерел з питань аудиту та з урахуванням особливостей проведення комп'ютерного аудиту визначаються параметри оцінки суттєвості та складові аудиторського ризику при перевірці встановленого темою курсової роботи об'єкта обліку.

2.5.3 Основні аудиторські процедури комп'ютерного аудиту

У цьому розділі на підставі аналізу відповідних законодавчих і нормативних актів, а також літературних джерел з питань обліку та аудиту згідно з отриманою темою курсової роботи мають бути визначені,

детально розроблені та описані основні аудиторські процедури перевірки визначеного елемента обліку з використанням сучасних комп'ютерних технологій.

Зазначені процедури мають відповідати розробленим у попередніх частинах курсової роботи плану і програмі комп'ютерного аудиту, враховувати визначені рівні суттєвості та складових аудиторського ризику, включати перевірку первинних документів і облікових регістрів, у яких відображається інформація стосовно визначеного об'єкта обліку. Необхідно передбачити аудиторське тестування відповідних операцій і сальдо рахунків з урахуванням можливості використання методів комп'ютерного аудиту.

Приклад аудиторської процедури у вигляді фрагмента аудиторського тесту правильності ведення касової книги на підприємстві наведений у додатку Д.

2.5.4 Алгоритм аудиторської перевірки

У цьому розділі на основі складених плану і програми комп'ютерної аудиторської перевірки та розроблених аудиторських процедур для визначеного об'єкта обліку формується деталізована методика аудиту. Дану методику доцільно представити у формі алгоритму здійснення аудиторської перевірки, а саме у вигляді блок-схеми, яка містить систему послідовних вказівок до конкретних дій, альтернативних питань “так/ні”, подальших дій та висновків в залежності від варіантів відповідей на ці питання в процесі проведення аудиту.

Алгоритм аудиторської перевірки має відповідати вимогам до складання та оформлення алгоритмів. Зокрема, у блок-схемі не може існувати елементів, до яких не можна послідовно надійти від початкового елемента, та від яких, в свою чергу, не можна послідовно перейти до останнього елемента алгоритму. Крім того, в блок-схемі не може існувати “розгалужень” без чітких однозначних вказівок, до якої саме наступної дії (операції)

з декількох можливих альтернатив слід перейти у кожному конкретному випадку (критерій вибору варіанта у “точці прийняття рішення”).

Приклад алгоритму аудиторської перевірки у вигляді фрагмента блок-схеми аудиту касових операцій наведений у додатку Е.

2.5.5 Спеціалізована комп’ютерна програма для аудиторської перевірки

У цьому розділі на підставі аналізу літературних джерел з питань застосування комп’ютерних технологій в облікових процесах та практиці аудиторської діяльності мають бути проведені огляд та зіставлення основних спеціалізованих програм для проведення комп’ютерного аудиту, які використовуються в теперішній час. Слід розглянути переваги та недоліки різних програм з урахуванням особливостей здійснення аудиторської перевірки обраного об’єкта обліку.

На основі розробленого в попередньому розділі курсової роботи алгоритму проведення аудиторської перевірки визначеного об’єкта обліку необхідно створити комп’ютерну програму, яка може бути використана при аудиті в реальних умовах проведення аудиторської перевірки даного об’єкту обліку на вітчизняному підприємстві. Для цього пропонується застосувати оболонку “Project3”, розроблену в Національній металургійній академії України та наявну в комп’ютерному класі кафедри обліку і аудиту.

Дана оболонка передбачає формування комп’ютеризованого алгоритму проведення аудиторської перевірки з подальшим використанням розробленої програми в режимі “радника”. Приклад вигляду робочого вікна програми “Project3” в процесі створення та редагування алгоритму аудиторської перевірки наведений на рисунку 2.1, приклад вигляду вікна програми “Project3” в процесі використання створеного алгоритму аудиторської перевірки – на рисунку 2.2.

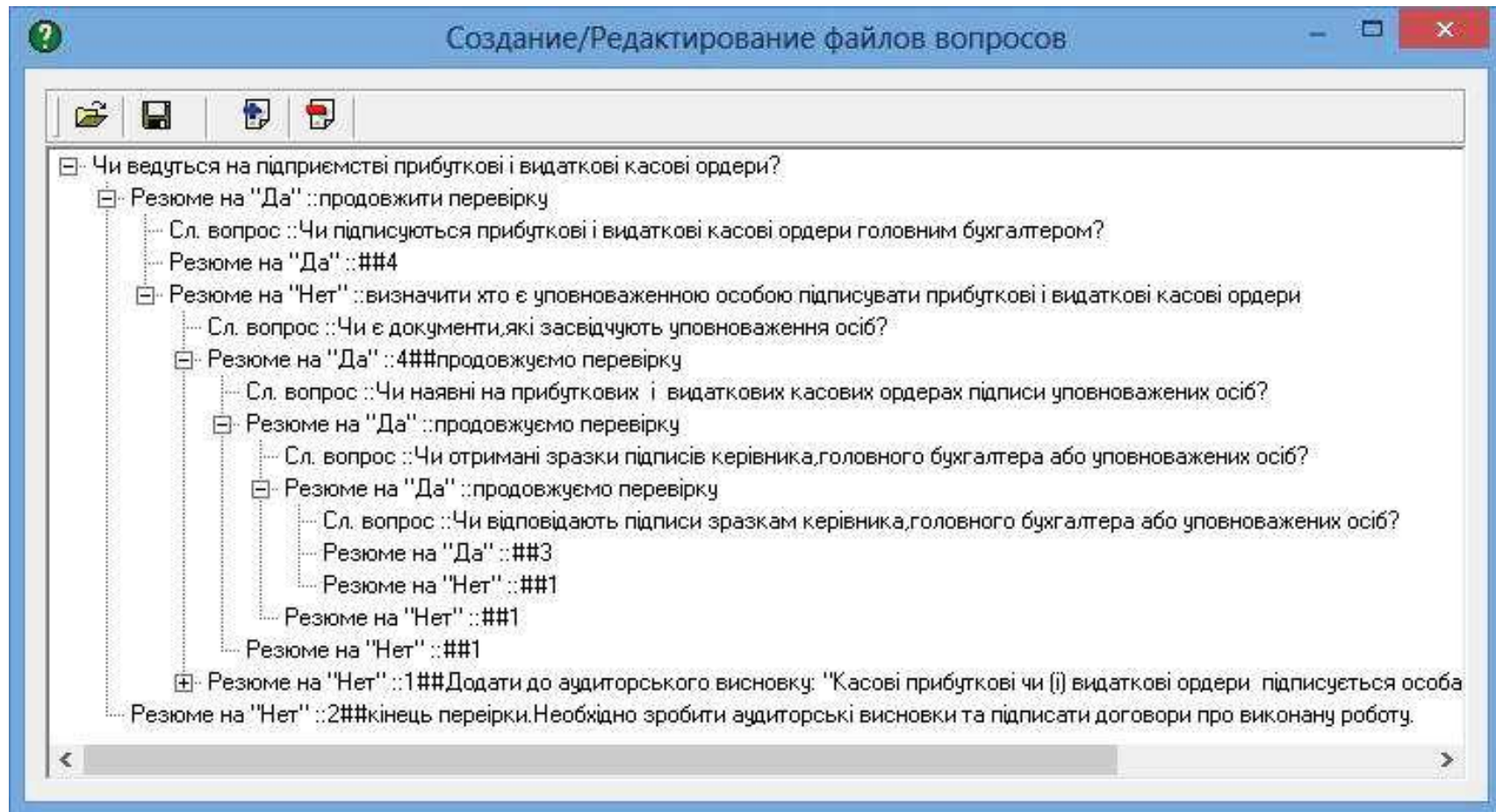


Рисунок 2.1 – Вигляд робочого вікна програми “Project3” в процесі створення та редагування алгоритму аудиторської перевірки

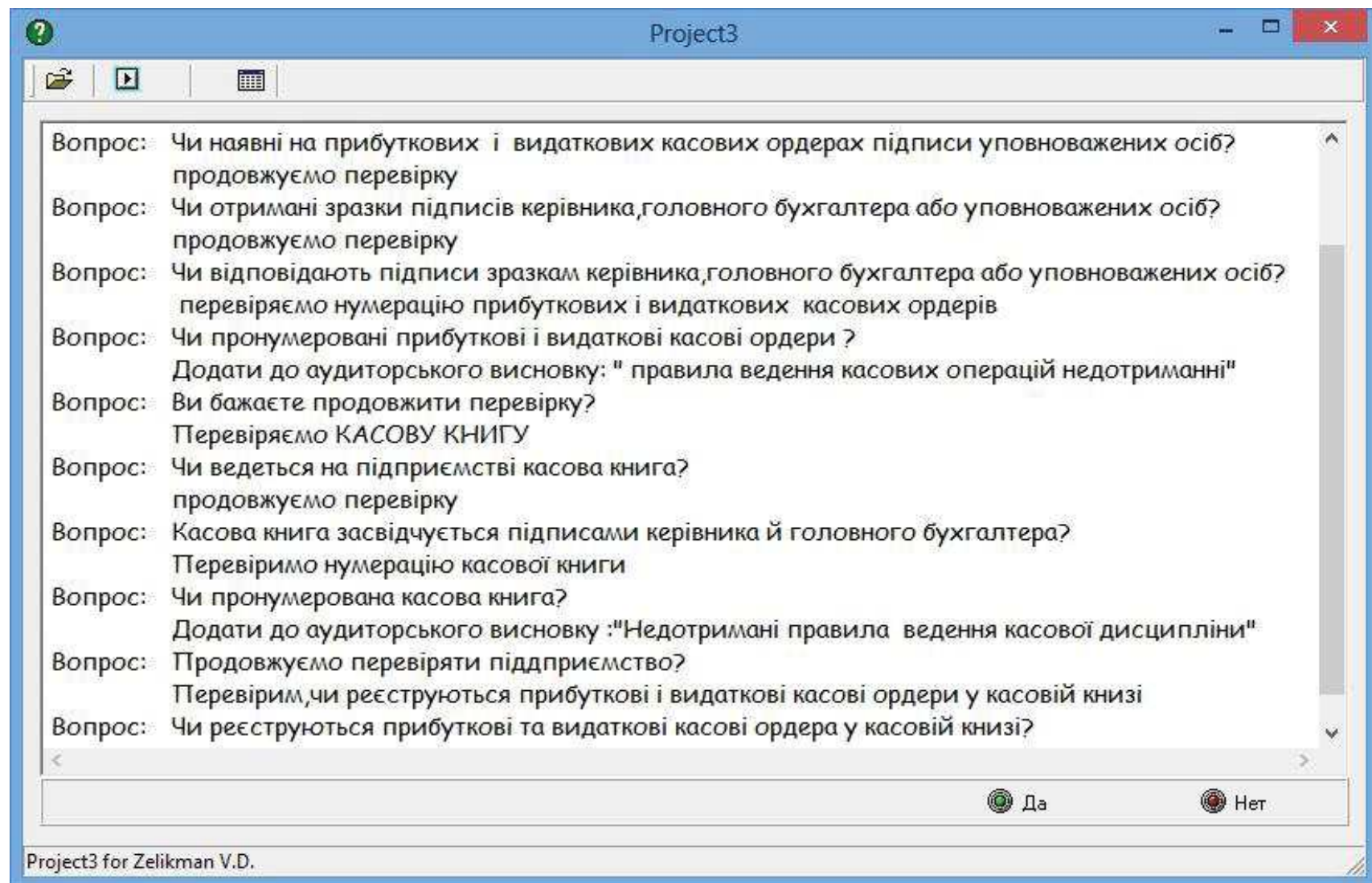


Рисунок 2.2 – Вигляд робочого вікна програми “Project3” в процесі використання створеного алгоритму аудиторської перевірки

При виконанні даного розділу курсової роботи дозволяється використовувати й будь-які інші спеціалізовані комп'ютерні програми для проведення аудиторської перевірки, які розміщені в мережі Internet та дозволені до безкоштовного використання. Студент має навести написану ним частину вихідного коду такої програми, безпосередньо пов'язаного зі здійсненням аудиту визначеного в курсовій роботі об'єкта обліку.

Приклад вихідного коду спеціалізованої комп'ютерної програми аудиторської перевірки у вигляді фрагмента лістингу комп'ютерної програми для проведення перевірки касових операцій наведений у додатку Ж.

2.6 Висновки

У висновках у стислому вигляді наводяться основні результати роботи, надається їх оцінка, вказуються можливості використання та значущість виконаної роботи.

Текст висновків може бути поділений на пункти (у вигляді переліку), орієнтовний обсяг висновків – 1 – 2 сторінки.

2.7 Перелік посилань

У переліку посилань наводяться усі джерела інформації, що були використані в курсовій роботі, з обов'язковим посиланням на них в тексті роботи – номер використаного джерела у квадратних дужках. Не допускається вносити в перелік посилань джерела інформації, на які в роботі не було посилань.

Бібліографічні описи джерел інформації наводяться відповідно чинним стандартам з бібліотечної та видавничої справи [18]. Бажана кількість джерел – 10 – 15, відповідно орієнтовний обсяг переліку посилань – 1 – 2 сторінки.

2.8 Додатки

За наявності матеріалів, які є необхідними, але не можуть бути послідовно розташовані в основній частині роботи (наприклад, через великий обсяг чи специфічні способи відтворення), їх розміщують в додатках. Наявність додатків в роботі не є обов'язковою, їх обсяг не нормується, але бажано не перевищувати 10 сторінок. Зокрема, саме в додатках до курсової роботи доцільно наводити алгоритм проведення аудиту та лістинг комп'ютерної програми для проведення перевірки, які не можуть бути наведені в тексті курсової роботи через особливості їх оформлення.

ЛІТЕРАТУРА

1. Закон України “Про аудиторську діяльність” від 22.04.1993 р. № 3125-ХІІ із змінами // <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>.
2. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг / <http://apu.com.ua/msa>.
3. Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. № 996-ХІV із змінами // <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14>.
4. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” від 07.02.2013 № 73 із змінами // <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13/print1368275164083020#n17>.
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку // <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi>.
6. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій // <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>.
7. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств

і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 із змінами // <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0893-99>.

8. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV із змінами // <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=436-15>.

9. Податковий кодекс України // <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

10. Аудит в схемах и таблицах / Т. Мултановская, М. Горяева. – Харьков : Фактор, 2009. – 335 с.

11. Белуха Н.Т. Аудит: Учебник. – К.: Знание, КОО, 2000. – 769 с.

12. Бутинець Ф.Ф. Аудит. – Житомир: Рута, 2002. – 672 с.

13. Івахненко С.В. Комп'ютерний аудит: контрольні методики і технології. – К.: Знання, 2005. – 286 с.

14. Інформаційні технології аудиту та внутрішньогосподарського контролю в контексті світової інтеграції : [монографія] / С. В. Івахненко ; М-во освіти і науки України, Нац. ун-т "Києво-Могилянська академія". – Житомир : Рута, 2010. – 432 с.

15. Комп'ютерний аудит : навч.-метод. посібник для самот. вивч. дисципліни / Л. О. Терещенко, Б. В. Кудрицький ; М-во освіти і науки, молоді та спорту України, ДВНЗ "Київський нац. екон. ун-т ім. В. Гетьмана". – К. : КНЕУ, 2011. – 226 с.

16. Король Г.А., Сокольская Р.Б., Зеликман В.Д. Финансовый контроль: учет, проверка, анализ: Монография. – Днепропетровск: Наука и образование, 2004. – 192с.

17. Моделі і методи прийняття рішень в аналізі та аудиті : навч. посібник / С. В. Лубенець ; М-во освіти і науки України. – Львів : Магнолія-2006, 2010. – 257 с.

18. Організація виконання кваліфікаційних робіт у Національній металургійній академії України: Навч. посібник / В.П.Іващенко, А.К.Тараканов, А.М.Должанський та ін. – Дніпропетровськ: НМетАУ, 2008. – 73 с.

19. Петрик О.А. Аудит: методологія и організація: Монографія. – К.: КНЕУ, 2003. – 260 с.

20. Процедурне забезпечення аудиту. Теорія та практика : монографія / Н. М. Проскуріна ; [наук. ред. О. Ю. Редько] ; Нац. академія статистики та аудиту. – К. : Інформ.-аналіт. агентство, 2011. – 738 с.

21. Романов А.Н., Одинцов Б.Е. Автоматизация аудита. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. – 336 с.

22. Шпанковська Н.Г., Король Г.О. Аудит. Розділ 1. Основні категорії аудиту: опорний конспект лекцій – Дніпропетровськ: НМетАУ, 2003. – 48 с.

23. Шпанковська Н.Г., Король Г.О. Аудит. Розділ 2. Практичний аудит: опорний конспект лекцій. – Дніпропетровськ: НМетАУ, 2004. – 36 с.

Додаток А

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНА МЕТАЛУРГІЙНА АКАДЕМІЯ УКРАЇНИ

Кафедра обліку і аудиту

КУРСОВА РОБОТА

з дисципліни **“Комп’ютерний аудит”**

на тему

“Комп’ютерний аудит касових операцій”

Виконав:

(підпис)

студент групи ОА01-09м

Іванов І. І.

Керівник:

(підпис)

доцент кафедри
обліку і аудиту

к.е.н. Сокольська Р.Б.

Дніпропетровськ – 20__

Додаток Б

РЕФЕРАТ

Курсова робота: 28 с., 2 рис., 3 табл., 8 джерел, 2 додатки.

Об'єкт розробки – система обліку і фінансова звітність підприємства.

Мета роботи – формування вихідного коду спеціалізованої комп'ютерної програми для проведення аудиторської перевірки касових операцій

Методи, що застосовані в роботі – огляд, аналіз, документальна перевірка, алгоритмування.

Складено план і програму комп'ютерної аудиторської перевірки касових операцій, розроблено основні аудиторські процедури для проведення комп'ютерного аудиту касових операцій, зокрема, питальник аудитора з визначення правильності ведення касової книги.

Розроблено деталізовану методику аудиторської перевірки та складено алгоритм аудиту касових операцій.

З використанням спеціальної програмної оболонки “Project3” написаний вихідний код, на основі якого створено спеціалізовану комп'ютерну програму для проведення аудиторської перевірки касових операцій.

Результати роботи можуть бути використані при проведенні комп'ютерного аудиту фінансової звітності на підприємствах та в організаціях.

АУДИТ, ПЛАН АУДИТУ, ПРОГРАМА АУДИТУ, КАСА, КАСОВА КНИГА, МЕТОДИКА АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ, АУДИТОРСЬКИЙ ТЕСТ, АЛГОРИТМ, КОМП'ЮТЕРНА ПРОГРАМА.

Додаток В

Підприємство-клієнт ВАТ “Підприємство” АФ “Актив-Аудит”
Період аудиту 1.01.13 р. – 31.12.13 р. Реєстр. свідоцтво № XXX
Термін проведення аудиту 1.11.13 – 1.03.14 Аудитор _____
Код документа П-01 Сертифікат № _____

ПЛАН
проведення комп’ютерного аудиту касових операцій
ВАТ “Підприємство”

№	Види робіт	Виконавець	Строки
1	Збір та дослідження інформації про клієнта	Аудитори	1.11.2013 – 15.11.2013
2	Оцінка умов проведення аудиту (планування, ризику, суттєвість)	Аудитори, директор	16.11.2013– 30.11.2013
3	Аналітичний огляд, вивчення системи обліку, контролю і звітності	Аудитори	1.12.2013 – 31.12.2013
4	Проведення аудиторської перевірки та контроль якості аудиту	Аудитори, директор	1.01.2014 – 31.01.2014
5	Узагальнення результатів аудиту, підготовка підсумкових документів	Аудитори	1.02.2014 – 29.02.2014
6	Передача аудиторського висновку, підписання акта виконання робіт	Директор	1.03.2014

Директор АФ “Актив-Аудит”

/ Іванов І. І. /

1.11.2013 р.

Додаток Г

Підприємство-клієнт ВАТ “Підприємство” АФ “Актив-Аудит”
 Період аудиту 1.01.13 р. – 31.12.13 р. Реєстр. свідоцтво № XXX
 Термін проведення аудиту 1.11.13 – 1.03.14 Аудитор _____
 Код документа П-02 Сертифікат № _____

ЗАГАЛЬНА ПРОГРАМА
комп’ютерного аудиту касових операцій ВАТ “Підприємство”

№	Розділи та етапи аудиторської перевірки	Термін виконання	Виконавець	Примітки
1	Планування аудиторської перевірки, розподіл обов’язків між аудиторами	20.11.07	Іванов І. І.	Виконано
2	Перевірка установчих документів, інформації щодо засновників та керівництва, видів діяльності та структури підприємства	25.11.07	Петров П. П.	Виконано
3	Оцінка умов проведення аудиту	30.11.07	Іванов І. І.	Виконано
4	Огляд фінансової звітності	31.12.07	Петров П. П.	Виконано
5	Вивчення системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю	31.12.07	Сидоров С.С.	Виконано
6	Аудиторська перевірка повноти і достовірності обліку касових операцій	10.02.08	Петров П. П., Сидоров С.С.	Виконано
7	Перевірка якості аудиторських процедур та документування результатів аудиту	15.02.08	Іванов І. І.	Виконано
8	Аналіз документів та підготовка аудиторського висновку	29.02.08	Петров П. П.	Виконано
9	Представлення результатів аудиту замовнику, підписання акта виконаних робіт	1.03.08	Іванов І. І.	Виконано

Директор АФ “Актив-Аудит”

Аудитори

Помічник аудитора

/ Іванов І. І. /

/ Петров П. П. /

/ Сидоров С. С. /

Додаток Д

Підприємство-клієнт ВАТ "Підприємство"

АФ "Актив-Аудит"

Період аудиту 1.01.13 р. – 31.12.13 р.

Реєстр. свідоцтво № XXX

Термін проведення аудиту 1.11.13 – 1.03.14

Аудитор _____

Код документа П-03

Сертифікат № _____

ТЕСТ

правильності ведення касової книги

(фрагмент)

Зміст питання	Варіант відповіді		Примітки
	Так	Ні	
1	2	3	4
...			
Прибуткові та витратні касові ордера підписує тільки головний бухгалтер?			
Чи наявні документи, які підтверджують повноваження інших осіб, крім головного бухгалтера, підписувати прибуткові та витратні касові ордери?			
Чи наявні на касових ордерах підписи головного бухгалтера або уповноважених осіб?			
Чи відповідають підписи головного бухгалтера та уповноважених осіб зразкам?			
...			

Виконавець:

помічник аудитора

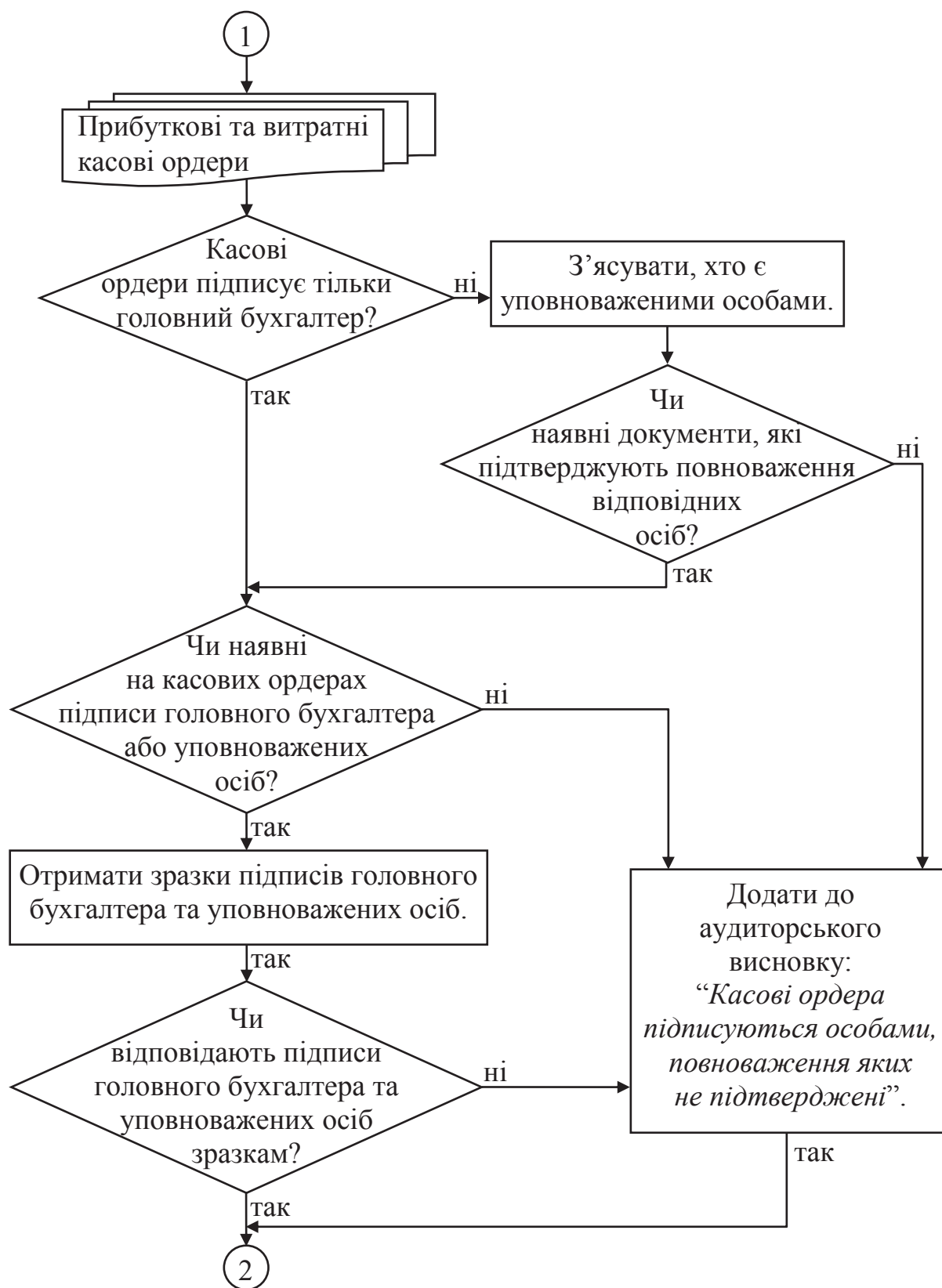
/ Сидоров С. С. /

Роботу перевірив:

аудитор

/ Петров П. П. /

**АЛГОРИТМ ПРОВЕДЕННЯ ПЕРЕВІРКИ КАСОВИХ ОПЕРАЦІЙ
(фрагмент)**



Додаток Ж
ЛІСТИНГ КОМП'ЮТЕРНОЇ ПРОГРАМИ
ДЛЯ ПРОВЕДЕННЯ ПЕРЕВІРКИ КАСОВИХ ОПЕРАЦІЙ
(фрагмент)

Чи ведуться на підприємстві прибуткові і видаткові касові ордери?

Резюме на "Да" ::продовжити перевірку

Сл. вопрос ::Чи підписуються прибуткові і видаткові касові ордери головним бухгалтером?

Резюме на "Да" ::##4

Резюме на "Нет" ::визначити хто є уповноваженою особою підписувати прибуткові і видаткові касові ордери

Сл. вопрос ::Чи є документи, які засвідчують уповноваження осіб?

Резюме на "Да" ::4##продовжуємо перевірку

Сл. вопрос ::Чи наявні на прибуткових і видаткових касових ордерах підписи уповноважених осіб?

Резюме на "Да" ::продовжуємо перевірку

Сл. вопрос ::Чи отримані зразки підписів керівника, головного бухгалтера або уповноважених осіб?

Резюме на "Да" ::продовжуємо перевірку

Сл. вопрос ::Чи відповідають підписи зразкам керівника, головного бухгалтера або уповноважених осіб?

Резюме на "Да" ::##3

Резюме на "Нет" ::##1

Резюме на "Нет" ::##1

Резюме на "Нет" ::##1

Резюме на "Нет" ::1##Додати до аудиторського висновку: "Касові прибуткові чи (і) видаткові ордери підписується особами, повноваження яких не підтверджено"

Сл. вопрос ::Продовжуємо перевірку?

Резюме на "Да" ::3## перевіряємо нумерацію прибуткових і видаткових касових ордерів

Сл. вопрос ::Чи пронумеровані прибуткові і видаткові касові ордери ?

Резюме на "Да" ::##5

Резюме на "Нет" ::Додати до аудиторського висновку: " правила ведення касових операцій недотриманні"

Сл. вопрос ::Ви бажаєте продовжити перевірку?

Резюме на "Да" ::5##Перевіряємо КАСОВУ КНИГУ

Сл. вопрос ::Чи ведеться на підприємстві касова книга?

Резюме на "Да" ::продовжуємо перевірку

Сл. вопрос ::Касова книга засвідчується підписами керівника й головного бухгалтера?

Резюме на "Да" ::##6

Резюме на "Нет" ::визначити хто є уповноваженою особою підписувати касову книгу

Сл. вопрос ::чи є документи ,які підтверджують уповноваження підписів?

Резюме на "Да" ::##6

Резюме на "Нет" ::Додати до аудиторського висновку: "Касова книга підписується особами, повноваження яких не підтверджено"

Сл. вопрос ::Продовжуємо перевірку касової книги?

Резюме на "Да" ::6##Перевіримо нумерацію касової книги

...

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
1 ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.....	4
1.1 Призначення курсової роботи.....	4
1.2 Вимоги, що пред'являються до курсової роботи.....	5
1.3 Видача завдання з курсової роботи та її захист.....	5
1.4 Структура курсової роботи.....	9
2 МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ ЕЛЕМЕНТІВ КУРСОВОЇ РОБОТИ.....	9
2.1 Титульний аркуш.....	9
2.2 Реферат.....	10
2.3 Зміст.....	10
2.4 Вступ.....	10
2.5 Основні розділи.....	11
2.5.1 План і програма комп'ютерної аудиторської перевірки.....	12
2.5.2 Оцінка суттєвості та аудиторського ризику.....	12
2.5.3 Основні аудиторські процедури комп'ютерного аудиту.....	12
2.5.4 Алгоритм аудиторської перевірки.....	13
2.5.5 Спеціалізована комп'ютерна програма для аудиторської перевірки.....	14
2.6 Висновки.....	17
2.7 Перелік посилань.....	15
2.8 Додатки.....	18
Література.....	18
Додаток А Зразок оформлення титульного аркушу.....	21
Додаток Б Зразок оформлення реферату.....	22
Додаток В Приклад плану проведення аудиту.....	23
Додаток Г Приклад програми аудиторської перевірки.....	24
Додаток Д Приклад аудиторського тесту (фрагменту).....	25
Додаток Е Приклад алгоритму проведення аудиту (фрагмент).....	26
Додаток Ж Приклад лістингу комп'ютерної програми для проведення перевірки касових операцій (фрагмент).....	27