Семінарське заняття – це навчальне заняття під керівництвом викладача з метою оволодіння новими знаннями або поглиблення тих, які вже мають студенти. Головна особливість семінарського заняття – в його змісті: студенти виступають з підсумками самостійної роботи.

Студенти готуються до семінарського заняття за запропонованим планом, використовуючи рекомендовану літературу.

Самостійна робота студентів у процесі підготовки до семінарських занять проводиться за такими напрямками:

- опрацювання конспекту лекцій;

- вивчення спеціальної літератури;

- вивчення монографій, наукових статей, законодавчих актів, інструктивної та іншої довідкової літератури;

У процесі опрацювання підручника чи навчального посібника не рекомендується складати окремий конспект, оскільки в даному випадку відключається зорова і логічна пам’ять. Студентам доцільно на полях своїх конспектів робити пояснюючі записи з підручника, які б доповнювали текст лекції. Такі записи будуть розширювати конспекти лекцій необхідними матеріалами з підручників та навчальних посібників.

У процесі семінарського заняття студенти вчаться формулювати свою точку зору, логічно викладати матеріал, підбирати докази у підтвердження своїх думок, володіти емоціями і бути толерантними до позицій інших, вчаться публічно виступати.

Семінарські заняття проводяться згідно навчальної програми курсу. Кожне семінарське заняття є логічним продовженням засвоєння матеріалу, викладеного у формі лекцій.

Під час проведення семінарських занять студент повинен продемонструвати теоретичні знання з дисципліни. Вища ступінь активності студента на семінарському занятті – постійна участь у дискусії, обґрунтування своїх позицій, якщо під час таких виступів виявляються глибокі знання студентом спеціальної літератури. Якщо студент на семінарі виступає з доповіддю чи рефератом, то вільне володіння матеріалом і глибоке розуміння різних позицій з проблемних питань є підтвердженням його самостійної роботи над доповіддю (рефератом). Після доповіді обов’язково треба розгорнути дискусії з проблемних питань.

Теоретичні знання, здобуті студентами під час лекцій, розглядаються більш детально на семінарських заняттях з метою засвоєння практичних аспектів лекційного матеріалу шляхом усного та письмового опитування, тестування, заслуховування запропонованих доповідей та рефератів, а також розв’язком практичних ситуацій.

На відміну від традиційних форм проведення заняття, структура запропонованих занять дозволяє перенести центр уваги на активність студента. При залученні його до самостійної активної пізнавальної діяльності пошукового характеру, створюються найкращі умови для формування у студента таких вкрай необхідних властивостей особистості як пізнавальний інтерес, творча активність і самостійність в прийнятті рішень. Досягається це шляхом штучного створення в процесі навчання проблемних ситуацій і формування навчальних проблем.

Семінарське заняття 1.

**Тема 1. Історичний розвиток аудиту як форми контролю,**

 **його предмет і метод**

***План заняття***

1. Виникнення та розвиток аудиту у світовій практиці.
2. Становлення та розвиток аудиту в Україні.
3. Суть, значення та необхідність аудиту.
4. Види аудиту.
5. Відмінності аудиту від ревізії фінансово-господарської діяльності.
6. Предмет і об’єкти аудиту.
7. Методи і прийоми аудиту:
	1. 7.1. Загальнонаукові методичні прийоми, що використовуються в аудиті.
	2. 7.2. Власні методичні прийоми аудиторського контролю.

***Основні терміни і поняття:*** аудит, користувачі фінансової інформації, обов’язковий аудит, необов’язковий аудит, внутрішній аудит, зовнішній аудит, аудит фінансової звітності, аудит на відповідність, операційний аудит, загальний аудит, банківський аудит, страховий аудит, предмет аудиту, об’єкт аудиту, метод аудиту.

### j0299125*Питання для обговорення*

1. Дати характеристику тенденцій, які вплинули на розвиток аудиту в світі.
2. Охарактеризувати основні етапи розвитку аудиту в світі.

#### Що таке аудит і аудиторська діяльність?

#### Яка мета аудиту?

1. Коли розпочався розвиток аудиту в Україні?
2. Які етапи розвитку аудиту в Україні?
3. Пояснити суть аудиту, його мету і завдання.
4. Обґрунтувати необхідність аудиту.
5. Хто є користувачами фінансової інформації?
6. Яке місце аудиту в системі економічного контролю?
7. За якими ознаками класифікують аудит? Дати характеристику основним видам аудиту.
8. Чим відрізняється внутрішній аудит від зовнішнього?
9. Для кого обов’язкове проведення аудиту?
10. Розкрийте поняття «аудит на відповідність».
11. Як Ви розумієте поняття «екологічний аудит»?
12. Які спільні та відмінні риси властиві аудиту і ревізії?
13. Що є предметом аудиту?
14. Що належить до об’єктів аудиту? Навести приклади.
15. За якими ознаками класифікують об’єкти аудиту?
16. Що таке метод аудиту?
17. Які методи належать до загальнонаукових методів аудиту?
18. Охарактеризувати власні методичні прийоми аудиторського контролю.

#### *Ситуаційні завдання*

**Завдання 1.**

1. Провести тестування на основі даних таблиці 1.1.
2. Студент вибирає правильні відповіді у названих завданнях.

Таблиця 1.1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ за/п** | **Назва запитання** | **Варіанти можливих відповідей** |
| 1. | Мета незалежного аудиту полягає у: | 1. Виявленні помилок і порушень у бухгалтерському обліку і звітності клієнта з метою встановлення винних осіб.2. Наданні об’єктивної інформації про достовірність бухгалтерської звітності підприємств і організацій, їх фінансовий стан та інші аспекти діяльності.3. Виконанні замовлень державних органів щодо перевірки фінансової звітності суб’єктів господарювання для забезпечення контролю над недержавним сектором економіки. |
| 2. | Перша в історії аудиторська суорганізація (об’єднання):  | 1. Американська асоціація дипломованих суспільних бухгалтерів.2. Единбурзький інститут аудиторів.3. Нью-Йоркська асоціація аудиторів.4. Комітет практики аудиту (Великобританія). |
| 3. | Організаційне оформлення аудиту в Україні відбулося у зв’язку з: | 1. Відкриттям в Україні дочірньої фірми Артур Андерсен (1992 р.).2. Діяльністю на території України представництв АТ «Інаудит», заснованого за часів СРСР (1887 р.).3. Прийняттям і введенням у дію Закону України «Про аудиторську діяльність» (1993 р.). |
| 4. | Які завдання аудиту належать до завдань на макрорівні? | 1. Вивчення бізнесу клієнта.2. Складання загального плану аудиту.3. Система підготовки аудиторів. |
| 5. | Видами економічного контролю є: | 1. Тематична перевірка фінансової звітності.2. Аудит фінансової звітності.3. Державний контроль.4. Службове розслідування.5. Муніципальний контроль.6. Незалежний контроль. |
| 6.  | Формами економічного контролю є: | 1. Внутрішньогосподарський контроль.2. Внутрішньовідомчий контроль.3. Аудит зовнішній. |
| 7.  | За видами об’єкти аудиту поділяються на: | 1. Ресурси.2. Об’єкти, які перебувають постійно у полі зору аудитора.3. Об’єкти зовнішнього аудиту.4. Об’єкти внутрішнього аудиту.5. Засоби, придбані за рахунок позик. |
| 8.  | За функціональним призначенням об’єкти аудиту поділяються на: | 1. Об’єкти одноразової оцінки.2. Об’єкти, які перебувають постійно у полі зору аудитора.3. Об’єкти сфери постачання.4. Об’єкти процесу виробництва.5. Засоби і предмети праці. |
| 9.  | До загальнонаукових методів аудиту належать: | 1. Метод документального контролю.2. Інвентаризація.3. контрольні заміри.4. Сканування.5. Індукція.6. Дедукція. |
| 10. | До методичних прийомів аудиту належать: | 1. Аналіз.2. Синтез.3. Інспекція.4. Опитування.5. Аналогія.6. Абстрагування. |

**Завдання 2.**

Визначити, які з перелічених нижче господарських структур підлягають обов’язковій аудиторській перевірці та які її умови:

* державне підприємство;
* закрите акціонерне товариство;
* відкрите акціонерне товариство;
* товариство з обмеженою відповідальністю;
* приватне підприємство;
* комерційний банк;
* інвестиційний фонд;
* спільне підприємство;
* іноземна фірма;
* страхова компанія;
* довірче товариство.

**Завдання 3.**

Визначте відмінності аудиту від ревізії та оформіть їх за наведеною таблицею (таблиця 1.2.).

Таблиця 1.2.

Основні відмінності аудиту від ревізії

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ознака  | Аудит  | Ревізія  |

**Завдання 4.**

На основі вивчення теоретичного матеріалу за темою 1 оформіть таблицю 1.3 і поясніть основні відмінності між зовнішнім (незалежним) і внутрішнім аудитом.

Таблиця 1.3.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Ознака**  | **Зовнішній аудит** | **Внутрішній аудит** |
| 1. Мета | ? | ? |
| 2. Завдання | ? | ? |
| 3. Суб’єкти | ? | ? |
| 4. Об’єкти | ? | ? |
| 5. Методи | ? | ? |
| ? | ? | ? |
| ? | ? | ? |

**Завдання 5.**

Проаналізувати визначення поняття аудиту в спеціальній літературі (табл. 1.4.). Дати змістовну характеристику кожному з наведених визначень та сформулювати найбільш повне.

Таблиця 1.4.

|  |  |
| --- | --- |
| **Джерело**  | **Визначення**  |
| Бутинець Ф.Ф., Бардаш С.В., Малюга Н.М., Петренко Н.І. Контроль і ревізія. – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 512 с. | Аудит – це метод наступного господарського контролю, що складається із сукупності методичних прийомів, застосування яких дозволяє визначити достовірність звітності, обліку, їх повноту та відповідність діючому законодавству та встановленим нормативам (с. 50) |
| Жила В.Г. Ревізія та аудит. – К.: МАУП, 1998. – 96 с. | Аудит – це незалежна експертиза стану бухгалтерського обліку, бухгалтерських балансів та фінансових звітів (с. 8) |
| Шохин С.О., Воронина Л.И. Бюджетно-финансовый контроль и аудит. Теория и практика применения в России. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 240 с. | Аудит – незалежна перевірка фінансових звітів економічного суб’єкта або фінансової інформації, що відноситься до неї, з метою отримання висновків про фінансове становище економічного суб’єкта, що перевіряється (с. 17)  |
| Закон України «Про аудиторську діяльність» № 140-V від 14.09.2006р. | Аудит – перевірка даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності суб'єкта господарювання з метою висловлення незалежної думки аудитора про її достовірність в усіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам законів України, положень (стандартів) бухгалтерського обліку або інших правил (внутрішніх положень суб'єктів господарювання) згідно із вимогами користувачів. |
| Гончарук Я.А., Рудницький В.С. Аудит: Вид. 2-ге, перероблене та доповнене. – Львів: Оріяна-Нова, 2004. – 292 с. | Аудит – це процес, за допомогою якого компетентний працівник збирає і накопичує дані про господарські явища і факти з метою їх об’єктивної кількісної та якісної оцінки, визначення відповідності встановленим критеріям і надання зацікавленим користувачам достовірної інформації про об’єкти дослідження (с. 11) |

***Рекомендована література:***

1. Закон України «Про внесення змін до Закону України «Про аудиторську діяльність» від 14.09.2006 р. - Відомості Верховної Ради України. – 2006. - N 44. - ст.432.
2. Аудит: Підручник. — 2-ге вид., перероб. і доп. Затверджено МОН / За ред. Г.М. Давидова, М.В. Кужельного. — К., 2009. — С. 14-30.
3. Аудит: Навч. посіб. для студентів, викладачів ВНЗ. Рекомендовано МОН / Янчева Л.М., Макеєва З.О. — К., 2009. — С. 7-36.
4. Білуха М.Т. Курс аудиту. – К.: Вища шк., Знання, 1998. – С. 3-110.
5. Бондаренко Н.О., Понікаров В.Д., Попова С.М. Аудит суб’єктів підприємницької діяльності: Навчальний посібник. – К.: Центр навчальної літератури, 2004. – С. 30-96.
6. Бутинець Ф.Ф. Аудит: Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів. – 4-те вид., перероб. та доп. – Житомир: ПП «Рута», 2005. – С. 9-34.
7. Ватуля І.Д., Канцедал Н.А., Пономаренко О.Г. Аудит. Практикум. Навчальний посібник. — К.: Центр учбової літератури, 2007 — С. 12-23.
8. Гончарук Я.А., Рудницький В.С. Аудит: Вид. 2-ге, перероблене та доповнене. – Львів: Оріяна-Нова, 2004. – С. 5-45, 63-83.
9. Загородній А.Г., Корягін М.В., Єлісєєв А.В., Полякова Л.М. Аудит: теорія і практика. – Львів: Видавництво Національного університету «Львівська політехніка», 2004. – С. 5-43.
10. Основи аудиту. С.І. Дерев’янко, С.О. Олійник, Н.П. Кузик, О.М. Ганяйло. / Навч. пос. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 9-40.
11. Пшенична А.Ж. Аудит. Навчальний посібник. - К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 11-31.
12. Рядська В.В., Петраков Я.В. Аудит. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 8-38.
13. Рядська В.В., Петраков Я.В. Аудит: Практикум. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – С. 9-38.
14. Сопко В.В., Верхоглядова Н.І., Шило В.П., Ільїна С.Б., Бра дул О.М. Організація і методика проведення аудиту. – К.: ВД «Професіонал», 2004. – С. 5-21.
15. Усач Б.Ф. Аудит за міжнародними стандартами. – К.: Знання, 2005. – С. 10-27.
16. Усач Б.Ф. Аудит. Навч. посіб. - 4-те вид., випр. і доп. - К.: Знання, 2007. - С. 5-26.
17. Чернелевський Л.М., Беренда Н.І. Аудит: Теорія і практика. Навчальний посібник. – К.: Хай-Тек Пресс, 2008. - С. 7-15, 25-33.

Семінарське заняття 2.

**Тема 2. Організація аудиту в Україні**

***План заняття***

1. Управління аудитом в Україні. Спілка аудиторів України та Аудиторська палата України, їх функції.
2. Порядок сертифікації аудиту.
3. Реєстр аудиторських фірм та аудиторів.
4. Законодавче регулювання аудиту.
5. Кодекс етики професійних бухгалтерів.
6. Міжнародні стандарти аудиту та їх характеристика.
7. Права, відповідальність та обов’язки аудиторів.

***Основні терміни і поняття:*** аудитор, аудиторська фірма, стандарти аудиту, міжнародні стандарти аудиту, сертифікат аудитора, Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, Аудиторська палата України, Спілка аудиторів України, Кодекс етики професійних бухгалтерів.

### j0299125*Питання для обговорення*

1. Хто здійснює управління аудитом в Україні?
2. Коли була створена Аудиторська палата України? Порядок її формування.
3. Які функції виконує Аудиторська палата України?
4. У чому полягають повноваження Спілки аудиторів України?
5. На кого покладені функції щодо ведення Реєстру суб’єктів аудиторської діяльності?
6. Хто здійснює аудит в Україні?
7. Хто може бути аудитором України?
8. Сертифікація аудиторської діяльності.
9. Які особи мають право на отримання сертифікату аудитора?
10. Як продовжити термін чинності сертифікату аудитора?
11. Якими нормативними актами регулюється аудиторська діяльність?
12. У чому основна суть закону України «Про аудиторську діяльність»?
13. Що в Україні використовується в якості Національних стандартів аудиту?
14. Які основні принципи професійної етики аудитора? Охарактеризуйте їх.
15. Що розуміють під стандартами аудиту?
16. Розкрити зміст Міжнародних стандартів аудиту. Дати їх характеристику.
17. Назвіть і охарактеризуйте права аудиторів.
18. Назвіть і охарактеризуйте обов’язки аудиторів.
19. У чому полягає відповідальність аудиторів?

#### *Ситуаційні завдання*

**Завдання 1.**

1. Провести тестування на основі даних таблиці 2.1.
2. Студент вибирає правильні відповіді у названих завданнях.

Таблиця 2.1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ за/п** | **Назва запитання** | **Варіанти можливих відповідей** |
| 1 | Які особи мають право складати іспит на отримання сертифікату аудитора:  | 1. Громадяни України – випускники економічних вузів, котрі отримали освіту за спеціальністю «Облік і аудит» (не нижче освітнього рівня бакалавра) і пропрацювали бухгалтером не менше двох років.2. Будь-які особи, які мають вищу освіту і стаж роботи не менше трьох років.3. Громадяни України, що мають вищу освіту (не нижче освітнього рівня спеціаліста) і стаж роботи не менше трьох років підряд за фахом аудитора, ревізора, юриста, фінансиста або економіста. |
| 2 | Аудиторські висновки спеціального призначення сформульовані в: | 1. МСА № 4002. МСА № 5703. МСА № 7004. МСА № 8005. МСА № 100 |
| 3 | В якому МСА розкрито питання внутрішнього контролю: | 1. МСА № 1002. МСА № 2003. МСА № 3004. МСА № 4005. МСА № 500 |
| 4 | Аудитор має право здійснювати перевірку в таких випадках: | 1. Коли він є засновником суб’єкта перевірки.2. Коли на суб’єкті перевірки працюють його родичі.3. Коли аудитор не пов’язаний із суб’єктом перевірки. |
| 5 | На який термін видається сертифікат аудиту: | 1. Один рік.
2. Три роки.
3. Не більше п’яти років.

4. Більше п’яти років. |

**Завдання 2.**

1. Проаналізуйте ситуацію створення аудиторської фірми у формі товариства з обмеженою відповідальністю і запропонуйте на основі умови завдання частку кожного з учасників у статутному капіталі, дотримуючись вимог Закону України «Про аудиторську діяльність».

2. Запропонуйте можливі кандидатури на посаду директора аудиторської фірми і розподіл частки в статутному капіталі між її засновниками.

Умова завдання:

1. На зборах засновників: сертифікованих аудиторів (І.П. Нижник, М.П. Якимчук) та несиртифікованих аудиторів (В.П. Кузьменко, М.Г. Кравець) виникли спірні питання про частку в статутному капіталі учасників.

2. Несертифікований аудитор В.П. Кузьменко запропонував кандидатуру М.Г. Кравця на посаду директора аудиторської фірми. З цією кандидатурою погодився М.П. Якимчук, мотивуючи тим, що М.Г. Кравець має вищу економічну освіту та великий досвід контрольно-ревізійної роботи.

3. Сертифікований аудитор І.П. Нижник виступив проти, оскільки це суперечить чинному законодавству.

**Завдання 3.**

1. На основі умови завдання складіть угоду на аудиторську перевірку фінансової звітності ВАТ «Карпати» за 200\_ р.

2. Суму за аудиторські послуги визначіть із врахуванням кон’юнктури ринку та власної мотивації.

Умова завдання:

1. Директор аудиторської фірми ТОВ «Аналітик» - І.П. Нижник.
2. Голова правління ВАТ «Карпати» - І.В. Крутий.
3. Суб’єкт аудиторської перевірки займається декількома видами діяльності, річний оборот становить 10 млн. грн., а чистий прибуток 800 тис. грн.
4. На підприємстві працює 250 працівників, у тому числі адміністративний персонал.
5. За попередніми оцінками для аудиторської перевірки необхідно залучити трьох аудиторів, які б працювали на суб’єкті аудиту десять днів.
6. ТОВ «Аналітик» сплачує єдиний податок, залучати експертів до перевірки не потрібно.
7. Для складання угоди на аудиторську перевірку можна використати додаток 1.

**Завдання 4.**

Скласти перелік документів, які треба подати в Аудиторську палату для отримання сертифіката аудитора.

***Рекомендована література:***

1. Закон України «Про внесення змін до Закону України «Про аудиторську діяльність» від 14.09.2006 р. - Відомості Верховної Ради України. – 2006. - N 44. - ст.432.
2. Положення Аудиторської Палати України про сертифікацію аудиторів від 31.05.2007 р. (із змінами і доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.apu.com.ua/content.php?lang=ukr&c=page.php&id=2
3. Аудит: Підручник. — 2-ге вид., перероб. і доп. Затверджено МОН / За ред. Г.М. Давидова, М.В. Кужельного. — К., 2009. — С. 85-94.
4. Аудит: Навч. посіб. для студентів, викладачів ВНЗ. Рекомендовано МОН / Янчева Л.М., Макеєва З.О. — К., 2009. — С. 51-72.
5. Бондаренко Н.О., Понікаров В.Д., Попова С.М. Аудит суб’єктів підприємницької діяльності: Навчальний посібник. – К.: Центр навчальної літератури, 2004. – С. 101-112.
6. Бутинець Ф.Ф. Аудит: Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів. – 4-те вид., перероб. та доп. – Житомир: ПП «Рута», 2005. – С. 54-116.
7. Ватуля І.Д., Канцедал Н.А., Пономаренко О.Г. Аудит. Практикум. Навчальний посібник. — К.: Центр учбової літератури, 2007 — С. 32-41.
8. Гончарук Я.А., Рудницький В.С. Аудит: Вид. 2-ге, перероблене та доповнене. – Львів: Оріяна-Нова, 2004. – С. 46-62, 84-110.
9. Загородній А.Г., Корягін М.В., Єлісєєв А.В., Полякова Л.М. Аудит: теорія і практика. – Львів: Видавництво Національного університету «Львівська політехніка», 2004. – С. 47-62.
10. Основи аудиту. С.І. Дерев’янко, С.О. Олійник, Н.П. Кузик, О.М. Ганяйло. / Навч. пос. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 41-120.
11. Пшенична А.Ж. Аудит. Навчальний посібник. - К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 32-59.
12. Рядська В.В., Петраков Я.В. Аудит. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 39-66.
13. Рядська В.В., Петраков Я.В. Аудит: Практикум. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – С. 39-64.
14. Сопко В.В., Верхоглядова Н.І., Шило В.П., Ільїна С.Б., Бра дул О.М. Організація і методика проведення аудиту. – К.: ВД «Професіонал», 2004. – С. 22-58.
15. Усач Б.Ф. Аудит. Навч. посіб. - 4-те вид., випр. і доп. - К.: Знання, 2007. - С. 27-38.
16. Усач Б.Ф. Аудит за міжнародними стандартами. – К.: Знання, 2005. – С. 27-71.
17. Чернелевський Л.М., Беренда Н.І. Аудит: Теорія і практика. Навчальний посібник. – К.: Хай-Тек Пресс, 2008. - С. 16-24, 41-42.

Семінарське заняття 3.

**Тема 3. Аудиторський ризик, помилки і обман в аудиті**

***План заняття***

1. Суть аудиторського ризику.
2. Елементи аудиторського ризику і методика їх оцінки:
	1. 2.1. Власний ризик;
	2. 2.2. Ризик контролю;
	3. 2.3. Ризик невиявлення.
3. Поняття помилки і обману, причини їх виникнення.

***Основні терміни і поняття:*** аудиторський ризик, власний ризик, ризик контролю, ризик невиявлення, помилка, обман.

### j0299125*Питання для обговорення*

1. Розкрити сутність аудиторського ризику.
2. Яка методика оцінки аудиторського ризику?
3. Пояснити суть власного ризику.
4. Пояснити суть ризику контролю.
5. Пояснити суть ризику невиявлення.
6. Які основні причини перекручень фінансової звітності?
7. Чим відрізняються помилки від обману?
8. Невідповідне відображення записів у регістрах обліку.
9. Охарактеризуйте процедури виявлення помилок і обману.
10. Які дії повинен зробити аудитор у разі виявлення помилок та обману?

#### *Ситуаційні завдання*

**Завдання 1.**

Визначте ризик невиявлення помилок аудиторської перевірки ВАТ «Карпати».

Умова:

1. Власний ризик за результатами оцінки експертів фірми становить 35%.
2. Ризик внутрішнього контролю оцінюється як сумарна величина впливу факторів на систему внутрішньогосподарського контролю (табл. 3.1).

 Таблиця 3.1

Оцінка ризику внутрішнього контролю

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ за/п** | **Фактори, що впливають на оцінку внутрішнього контролю**  | **Оцінка експертів (в %)** |
| 1 | Компетентність контрольного персоналу | 12,6 |
| 2 | Організація системи обліку і внутрішнього контролю | 5,1 |
| 3 | Правильність відображення операцій в обліку | 8,0 |
| 4 | Кадрова політика адміністрації та перепідготовка працівників | 3,9 |
| 5 | Наявність служби внутрішнього аудиту та її функції | 6,7 |
| 6 | Розподіл повноважень і обов’язків | 2,9 |
| 7 | Методи адміністративного контролю | 5,8 |
| 8 | Санкціонування операцій | 0 |
| 9 | Контроль за документами та їх зберіганням | 5,4 |
| 10 | Відношення адміністрації до внутрішнього контролю | 5,4 |
| 11 | Використання контрольних процедур | 5,2 |
| 12 | Підпорядкованість контрольного персоналу | 4,8 |
| 13 | Нагляд за виконанням контрольних процедур | 4,1 |
| 14 | Наявність технічних і технологічних засобів контролю | 0 |
| 15 | Складна корпоративна структура або складні операції | 0 |
| 16 | Інші фактори | 2,6 |

**Завдання 2.**

Назвати найтиповіші види помилок і порушень, яких, на ваш погляд, можуть припускатися бухгалтери при обліку:

* основних засобів;
* ТМЦ;
* грошових коштів;
* статутного фонду;
* собівартості;
* заборгованості.

**Завдання 3.**

Аудитори оцінили, що власний ризик, та ризик контролю на підприємстві становить 0,75. Який ризик не виявлення помилок вони спланували, якщо бажаний ризик дорівнює 0,15?

**Завдання 4.**

На підприємстві ризик системи обліку і системи внутрішнього контролю становить - 0,68, ризик не виявлення помилок аудитором - 0,25, власний ризик аудитора - 0,02.

Визначити величину аудиторського ризику.

***Рекомендована література:***

* 1. Аудит: Підручник. — 2-ге вид., перероб. і доп. Затверджено МОН / За ред. Г.М. Давидова, М.В. Кужельного. — К., 2009. — С. 51-60.
	2. Аудит: Навч. посіб. для студентів, викладачів ВНЗ. Рекомендовано МОН / Янчева Л.М., Макеєва З.О. — К., 2009. — С. 73-85.
	3. Бондаренко Н.О., Понікаров В.Д., Попова С.М. Аудит суб’єктів підприємницької діяльності: Навчальний посібник. – К.: Центр навчальної літератури, 2004. – С. 275-288.
	4. Ватуля І.Д., Канцедал Н.А., Пономаренко О.Г. Аудит. Практикум. Навчальний посібник. — К.: Центр учбової літератури, 2007 — С. 46-59.
	5. Гончарук Я.А., Рудницький В.С. Аудит: Вид. 2-ге, перероблене та доповнене. – Львів: Оріяна-Нова, 2004. – С. 121-134.
	6. Загородній А.Г., Корягін М.В., Єлісєєв А.В., Полякова Л.М. Аудит: теорія і практика. – Львів: Видавництво Національного університету «Львівська політехніка», 2004. – С. 62-71.
	7. Основи аудиту. С.І. Дерев’янко, С.О. Олійник, Н.П. Кузик, О.М. Ганяйло. / Навч. пос. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 126-154.
	8. Пшенична А.Ж. Аудит. Навчальний посібник. - К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 76-96.
	9. Рядська В.В., Петраков Я.В. Аудит. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 67-89.
	10. Рядська В.В., Петраков Я.В. Аудит: Практикум. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – С. 65-93.
	11. Сопко В.В., Верхоглядова Н.І., Шило В.П., Ільїна С.Б., Бра дул О.М. Організація і методика проведення аудиту. – К.: ВД «Професіонал», 2004. – С. 78-86.
	12. Усач Б.Ф. Аудит. Навч. посіб. - 4-те вид., випр. і доп. - К.: Знання, 2007. - С. 53-70.
	13. Чернелевський Л.М., Беренда Н.І. Аудит: Теорія і практика. Навчальний посібник. – К.: Хай-Тек Пресс, 2008. - С. 34-40.

**Тема 4. Планування, етапи та процедури аудиту**

***План заняття***

1. Планування аудиту.
2. Стадії аудиторської перевірки.
3. Процедури аудиту.
4. Основні напрями проведення аудиту.

***Основні терміни і поняття:*** планування аудиту, план аудиторської перевірки, програма аудиторської перевірки, етапи аудиту, стадії аудиту, процедури аудиту.

### j0299125*Питання для обговорення*

1. Поясніть суть і зміст планування аудиту.

2. Назвіть завдання процесу планування аудиту.

3. Які Ви знаєте види планування? Охарактеризуйте їх.

4. Що являє собою програма аудиту?

4. Охарактеризувати стадії аудиту.

5. З яких етапів складається аудиторська перевірка?

6. Які є процедури аудиту? Наведіть приклади.

#### *Ситуаційні завдання*

**Завдання 1.**

Складіть загальний план аудиторської перевірки фінансової звітності ВАТ «Карпати» за такою формою (табл. 4.1):

Таблиця 4.1

Загальний план аудиту

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ за/п** | **Завдання**  | **Види робіт (об’єкти аудиту)** | **Термін проведення** | **Виконавець**  | **Примітки**  |
|  |  |  |  |  |  |

Умови завдання:

1. ВАТ «Карпати» розпочало діяльність 1998 р. Основними видами діяльності є виробництво меблів і роздрібна торгівля. ВАТ «Карпати» має: фірмовий магазин «Карпати»; два виробничих цехи з виготовлення меблів; транспортний цех. Реалізацію продукції здійснює в Україні та частково експортує в інші країни.

2. На підприємстві працює 950 осіб, з них 70 – адміністративно-управлінський персонал, 880 – робітники.

3. Підприємство працює в дві зміни, з річним обсягом випуску продукції на суму 30 млн. грн. Операційний прибуток за звітний рік становить 5,4 млн. грн.

4. Аудиторська група складається з трьох аудиторів і двох асистентів.

5. Термін проведення аудиту – з 1 березня до 15 березня 2009 р.

**Завдання 2.**

На основі складеного загального плану (завдання 1) потрібно скласти програму аудиторської перевірки фінансової звітності ВАТ «Карпати» за такою формою (табл. 4.2):

Таблиця 4.2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № за/п | Перелік об’єктів аудиту | Перелік аудиторськихпроцедур | Період проведення процедур контролю | Обсяг вибірки | Виконавець  | Робочі документи аудитора | Примітки  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Умови завдання:

1. Керівник аудиторської групи М.І. Якимчук разом з асистентом Ю.П. Климко здійснює перевірку активів, зобов’язань і капіталу.

2. Аудитор І.І. Матлага разом з асистентом К.М. Мельниченком здійснює перевірку витрат і доходів (Звіт про фінансові результати).

3. Аудитор Я.П. Крупка здійснює перевірку інших форм звітності.

**Завдання 3.**

Укладено договір між аудиторською фірмою та акціонерним товариством на проведення аудиту з метою підтвердження даних бухгалтерської звітності. Підприємство займається наданням автотранспортних послуг. Згідно з договором аудиторська перевірка має бути проведена з 15.01 по 30.02.

1. Визначити можливі обставини, за яких строк проведення аудиторської перевірки може бути змінено (продовжено, перенесено).

2. Скласти план роботи аудитора, обов’язково відобразивши в ньому етап отримання попередньої інформації про клієнта, всі етапи аудиторської перевірки, етап складання звіту та висновку аудитора.

**Завдання 4.**

Перелічити всі можливі процедури, які застосовує аудитор у процесі аудиторської перевірки.

***Рекомендована література:***

1. Аудит: Підручник. — 2-ге вид., перероб. і доп. Затверджено МОН / За ред. Г.М. Давидова, М.В. Кужельного. — К., 2009. — С. 30-34.
2. Аудит: Навч. посіб. для студентів, викладачів ВНЗ. Рекомендовано МОН / Янчева Л.М., Макеєва З.О. — К., 2009. — С. 104-126.
3. Ватуля І.Д., Канцедал Н.А., Пономаренко О.Г. Аудит. Практикум. Навчальний посібник. — К.: Центр учбової літератури, 2007 — С. 60-68.
4. Гончарук Я.А., Рудницький В.С. Аудит: Вид. 2-ге, перероблене та доповнене. – Львів: Оріяна-Нова, 2004. – С. 135-153.
5. Загородній А.Г., Корягін М.В., Єлісєєв А.В., Полякова Л.М. Аудит: теорія і практика. – Львів: Видавництво Національного університету «Львівська політехніка», 2004. – С. 72-79.
6. Основи аудиту. С.І. Дерев’янко, С.О. Олійник, Н.П. Кузик, О.М. Ганяйло. / Навч. пос. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 94-105.
7. Пшенична А.Ж. Аудит. Навчальний посібник. - К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 97-119.
8. Рядська В.В., Петраков Я.В. Аудит. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 118-135.
9. Рядська В.В., Петраков Я.В. Аудит: Практикум. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – С. 108-136.
10. Усач Б.Ф. Аудит. Навч. посіб. - 4-те вид., випр. і доп. - К.: Знання, 2007. - С. 39-52.
11. Чернелевський Л.М., Беренда Н.І. Аудит: Теорія і практика. Навчальний посібник. – К.: Хай-Тек Пресс, 2008. - С. 43-53.

Семінарське заняття 4.

**Тема 5. Аудиторські докази**

***План заняття***

1. Суть та види аудиторських доказів.
2. Основні вимоги, що висуваються до кількості та якості аудиторських доказів.
3. Джерела інформації для отримання аудиторських доказів.
4. Процедури отримання аудиторських доказів.

***Основні терміни і поняття:*** аудиторські докази, внутрішні, зовнішні, комбіновані аудиторські докази, візуальні, документальні та усні докази, прямі, непрямі докази, перевірка, експертна оцінка, інспекція, спостереження, опитування і підтвердження, підрахунок, зустрічна перевірка, взаємний контроль документів, аналітичні процедури, достатність, доречність, достовірність доказів.

### j0299125*Питання для обговорення*

1. У чому полягає сутність аудиторських доказів?

2. За якими ознаками класифікують аудиторські докази? Дати характеристику основним видам аудиторських доказів.

3. Яким вимогам повинні відповідати аудиторські докази? Охарактеризуйте ці вимоги.

4. Які фактори впливають на достовірність аудиторських доказів?

5. Які джерела можна використати для складання аудиторських доказів?

6. Від кого аудитор має право отримувати усні та письмові пояснення?

7. Назвіть основні процедури отримання аудиторських доказів та дайте їх характеристику.

8. Для чого проводять арифметичну і формальну перевірку документів?

9. У чому полягає оцінка якості роботи аудитора?

####  *Ситуаційні завдання*

**Завдання 1.**

1. Провести тестування на основі даних таблиці 5.1.
2. Студент вибирає правильні відповіді у названих завданнях.

Таблиця 5.1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ за/п** | **Назва запитання** | **Варіанти можливих відповідей** |
| 1 | Суть аудиторських доказів розкривається у МСА №: | 1. МСА № 1002. МСА № 2003. МСА № 2104. МСА № 3005. МСА № 3106. МСА № 4007. МСА № 5008. МСА № 5019. МСА № 600 |
| 2 | Аудиторські докази потрібні для: | 1. Укладення угоди на аудиторську перевірку.2. Для складання плану аудиторської перевірки.3. Для складання робочої програми.4. Для складання аудиторського висновку.5. Для складання акта виконаних робіт |
| 3 | Аудиторські докази поділяються за відношенням до об’єктів аудиту на: | 1. Внутрішні.2. Зовнішні.3. Матеріальні.4. Усні.5. Прямі.6. Непрямі.7. Документальні. |
| 4 | Залежно від джерел отримання аудиторські докази поділяють на: | 1. Матеріальні.2. Усні.3. Внутрішні.4. Початкової стадії.5. Завершальної стадії.6. Зовнішні.7. Прямі.8. Непрямі. |
| 5 | Які аудиторські докази є надійнішими? | 1. Отримані із зовнішніх джерел.2. Отримані з внутрішніх джерел.3. Отримані безпосередньо аудиторами. |
| 6 | Основною метою контролю якості роботи аудитора є: | 1. Підвищення кваліфікації аудиторів.
2. Відповідність здійснення аудиту прийнятим стандартам і нормативам.
3. Зменшення аудиторського ризику.
 |
| 7 | Залежно від часу контроль якості аудиту поділяється на: | 1. Стратегічний.
2. Теперішній.
3. Минулий.
4. Попередній.
5. Поточний.
6. Ретроспективний.
 |
| 8 | Контроль якості аудиторських послуг розкривається у МСА №: | 1. МСА № 1002. МСА № 1203. МСА № 2104. МСА № 2205. МСА № 3006. МСА № 3107. МСА № 4008. МСА № 401 |

**Завдання 2.**

Визначіть джерела отримання аудиторських доказів для підтвердження реальності таких статей балансу:

1. Основні засоби і незавершене виробництво.
2. Запаси:
* готова продукція;
* товари.
1. Грошові кошти та їх еквіваленти.
2. Статутний капітал.
3. Пайовий капітал.
4. Довгострокові кредити банку.
5. Короткострокові кредити банку.
6. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

**Завдання 3.**

Визначіть надійність і достатність отриманих аудиторських доказів для підтвердження статті балансу «Виробничі запаси», використовуючи процедури спостереження.

Умова:

1. Аудитор під час перевірки ВАТ «Карпати» вирішив для визначення реальних залишків виробничих запасів на підприємстві бути спостерігачем у процесі проведення інвентаризації на складі. Інвентаризація проводилася з 25 до 30 грудня 200\_ р.

2. Інших процедур контролю виробничих запасів аудитор не використовував.

**Завдання** 4.

Визначіть, які процедури потрібно провести аудитору для збору доказів і підтвердження таких статей балансу:

1. Грошові кошти в касі.

2. Грошові кошти на поточному рахунку.

***Рекомендована література:***

1. Аудит: Підручник. — 2-ге вид., перероб. і доп. Затверджено МОН / За ред. Г.М. Давидова, М.В. Кужельного. — К., 2009. — С. 35-40.
2. Аудит: Навч. посіб. для студентів, викладачів ВНЗ. Рекомендовано МОН / Янчева Л.М., Макеєва З.О. — К., 2009. — С. 86-103.
3. Ватуля І.Д., Канцедал Н.А., Пономаренко О.Г. Аудит. Практикум. Навчальний посібник. — К.: Центр учбової літератури, 2007 — С. 69-72.
4. Гончарук Я.А., Рудницький В.С. Аудит: Вид. 2-ге, перероблене та доповнене. – Львів: Оріяна-Нова, 2004. – С. 182-194.
5. Загородній А.Г., Корягін М.В., Єлісєєв А.В., Полякова Л.М. Аудит: теорія і практика. – Львів: Видавництво Національного університету «Львівська політехніка», 2004. – С. 80-97.
6. Основи аудиту. С.І. Дерев’янко, С.О. Олійник, Н.П. Кузик, О.М. Ганяйло. / Навч. пос. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 160-174.
7. Пшенична А.Ж. Аудит. Навчальний посібник. - К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 121-129.
8. Рядська В.В., Петраков Я.В. Аудит. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 136-176.
9. Рядська В.В., Петраков Я.В. Аудит: Практикум. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – С. 137-160.
10. Сопко В.В., Верхоглядова Н.І., Шило В.П., Ільїна С.Б., Бра дул О.М. Організація і методика проведення аудиту. – К.: ВД «Професіонал», 2004. – С. 93-99.
11. Усач Б.Ф. Аудит. Навч. посіб. - 4-те вид., випр. і доп. - К.: Знання, 2007. - С. 71-87.
12. Усач Б.Ф. Аудит за міжнародними стандартами. – К.: Знання, 2005. – С. 76-78.
13. Чернелевський Л.М., Беренда Н.І. Аудит: Теорія і практика. Навчальний посібник. – К.: Хай-Тек Пресс, 2008. - С. 48-52.

Семінарське заняття 5.

**Тема 6. Аудиторські робочі документи**

***План заняття***

1. Суть, мета складання і вимоги до робочих документів.
2. Класифікація робочих документів аудитора.
3. Методика складання робочих документів аудитора і ведення аудиторського досьє.
4. Робочі документи з планування аудиту.

***Основні терміни і поняття:*** робочі документи аудитора, постійні, поточні робочі документи, підсумкова документація, аудиторське досьє, поточне, постійне, спеціальне досьє, план аудиту, програма аудиту.

### j0299125*Питання для обговорення*

1. Дайте визначення поняття «робочі документи аудитора».

2. Що таке підсумкова документація?

3. У чому полягає мета складання робочих документів аудитора?

2. Перерахуйте вимоги, що ставляться до робочих документів аудитора.

3. За якими ознаками класифікуються робочі документи аудитора? Дати характеристику основним видам робочих документів аудитора.

3. Які функції виконують робочі документи?

5. Яку інформацію включають робочі документи?

6. Чим обмежується право власності аудитора на робочі документи?

7. Як забезпечити розумне ведення і надійне зберігання аудиторського досьє?

8. Який порядок зберігання аудиторських документів?

9. Розкажіть про план аудиторської перевірки як один із робочих документів аудитора.

10. Розкажіть про програму аудиторської перевірки як один із робочих документів аудитора.

#### *Ситуаційні завдання*

**Завдання 1.**

Скласти документ, що використовується на підготовчому етапі аудиту (загальні відомості про підприємство, яке перевіряється, про керівництво та персонал підприємства, про його структуру та організацію, про економічні засади діяльності підприємства).

**Завдання 2.**

Запропонуйте можливі та найнеобхідніші робочі документи аудитора.

**Завдання 3.**

1. На основі даних умови завдання згрупуйте робочі документи за стадіями процесу аудиту:

- робочі документи початкової стадії;

- робочі документи стадії дослідження;

- робочі документи завершальної стадії.

2. Розробіть систему кодифікації та присвойте кожному робочому документу аудитора окремий код.

3. Результати оформіть у вигляді таблиці 6.1.

Таблиця 6.1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ за/п**  | **Назва робочих документів** | **Код**  |
|  | ПОЧАТКОВА СТАДІЯ |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | ДОСЛІДНА СТАДІЯ |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | ЗАВЕРШАЛЬНА СТАДІЯ |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

Умова:

Назва робочих документів аудитора:

1. Договір на аудиторську перевірку.
2. Загальний план аудиту.
3. Робоча програма аудиторської перевірки.
4. Документація аналізу й оцінки системи бухгалтерського обліку.
5. Документація оцінки внутрішнього контролю.
6. Документація оцінки аудиторського ризику.
7. Баланс.
8. Звіт про прибутки і збитки.
9. Звіт про рух грошових коштів.
10. Звіт про власний капітал.
11. Примітки до фінансової звітності.
12. Опис облікової політики підприємства.
13. Акт виконання робіт.
14. Пояснювальна записка від керівника про достовірність і повноту наданої аудитору інформації.
15. Аудиторський висновок.
16. Аудиторські тести.
17. Акти звірки.
18. Копія статуту підприємства-клієнта.
19. Копія установчої угоди.
20. Протокол загальних зборів акціонерів.
21. Звіт аудитора перед замовником.
22. Інформація про розподіл дивідендів.
23. Інформація про використання методів оцінки запасів.
24. Витяг із висновку внутрішнього аудиту.
25. Інформація попереднього незалежного аудиту.

***Рекомендована література:***

1. Аудит: Підручник. — 2-ге вид., перероб. і доп. Затверджено МОН / За ред. Г.М. Давидова, М.В. Кужельного. — К., 2009. — С. 67-68.
2. Аудит: Навч. посіб. для студентів, викладачів ВНЗ. Рекомендовано МОН / Янчева Л.М., Макеєва З.О. — К., 2009. — С. 127-136.
3. Ватуля І.Д., Канцедал Н.А., Пономаренко О.Г. Аудит. Практикум. Навчальний посібник. — К.: Центр учбової літератури, 2007 — С. 81-87.
4. Гончарук Я.А., Рудницький В.С. Аудит: Вид. 2-ге, перероблене та доповнене. – Львів: Оріяна-Нова, 2004. – С. 195-204.
5. Загородній А.Г., Корягін М.В., Єлісєєв А.В., Полякова Л.М. Аудит: теорія і практика. – Львів: Видавництво Національного університету «Львівська політехніка», 2004. – С. 99-116.
6. Основи аудиту. С.І. Дерев’янко, С.О. Олійник, Н.П. Кузик, О.М. Ганяйло. / Навч. пос. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 200-203.
7. Пшенична А.Ж. Аудит. Навчальний посібник. - К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 132-143.
8. Рядська В.В., Петраков Я.В. Аудит. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 220-236.
9. Рядська В.В., Петраков Я.В. Аудит: Практикум. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – С. 187-227.
10. Усач Б.Ф. Аудит. Навч. посіб. - 4-те вид., випр. і доп. - К.: Знання, 2007. - С. 88-106.
11. Усач Б.Ф. Аудит за міжнародними стандартами. – К.: Знання, 2005. – С. 78-83.
12. Чернелевський Л.М., Беренда Н.І. Аудит: Теорія і практика. Навчальний посібник. – К.: Хай-Тек Пресс, 2008. - С. 54-56.

Семінарське заняття 6.

**Тема 7. Аудиторські звіти**

***План заняття***

1. Поняття і структура аудиторського звіту.
2. Зміст та структура аудиторського висновку.
3. Види аудиторських висновків.
4. Обмеження, модифікація і доповнення до аудиторського висновку.
5. Аудиторські висновки спеціального призначення.

***Основні терміни і поняття:*** аудиторський звіт, аудиторський висновок, непевність, незгода, безумовно позитивний висновок, умовно-позитивний висновок (із застереженням), негативний висновок, відмова від надання висновку, фундаментальна (не фундаментальна) непевність (незгода).

### j0299125*Питання для обговорення*

1. Дайте визначення поняття «аудиторський звіт».
2. Для кого призначений аудиторський звіт?
3. Що містить у собі аудиторський звіт?
4. Яка структура аудиторського звіту?
5. Дайте визначення поняття «аудиторський висновок».
6. Які призначення може мати аудиторський висновок?
7. З яких основних елементів повинен складатися аудиторський висновок? Розкажіть про ці елементи докладніше.
8. Хто підписує аудиторський висновок?
9. Які Ви знаєте види аудиторських висновків?
10. За яких умов аудитор складає позитивний висновок?
11. Які обставини спонукають аудитора не видавати безумовно позитивний висновок?
12. Які саме формулювання використовує аудитор при складанні негативного висновку?
13. В якому випадку робиться відмова від надання висновку аудитора?
14. Коли і які обмеження вносяться до аудиторського висновку?
15. Які основні моменти містить в собі модифікований аудиторський висновок?
16. Що передбачають доповнення до аудиторського висновку?
17. Що являють собою аудиторські висновки спеціального призначення?
18. Які вимоги до складання аудиторських висновків спеціального призначення?

#### *Ситуаційні завдання*

**Завдання 1.**

Відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність» аудиторським підприємством на підставі договору №17 від 3.03.2008 р. була проведена аудиторська перевірка фінансово-господарської діяльності ТОВ за період з 1.01.2007 р. по 1.01.2008 р.

Метою аудиторської перевірки було з’ясування правильності здійснення торговельної діяльності та відображення її в обліку за програмою. Програма аудиту включала:

1) ведення операцій з готівкою;

2) облік руху товарів;

3) застосування ЕККА;

4) визначення витрат обігу;

5) розрахунок балансового прибутку та податку на прибуток.

Повна та докладна інформація про виявлені недоліки й порушення наведена в аудиторському звіті. Результати аудиторської перевірки такі:

1. За період, що перевіряється, ліміт каси дотримувався. Нецільового витрачання коштів не було. Касові документи оформлені правильно.

2. Первинні документи заповнені правильно та відповідають даним матеріальних звітів і регістрів синтетичного обліку. Облік товарів ведеться на рахунку 28 «Товари» за роздрібними цінами з використанням субрахунку 285 «Торгова націнка». Розрахунок суми торгової націнки на реалізовані товари зауважень не викликає.

3. Використання ЕККА здійснюється згідно із Законом України «Про застосування електронних контрольно-касових апаратів та товарно-касових книг при розрахунку з споживачами у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг».

4. Визначення витрат не суперечить Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств».

5. Розрахунок податку на прибуток зауважень не викликає.

Розв’язання задачі оформити письмово у вигляді аудиторського висновку відповідно до вимог стандартів аудиту. Обґрунтувати вибір того чи іншого виду висновку та його зміст.

**Завдання 2.**

Визначте, який висновок має скласти аудитор у наведених ситуаціях.

Ситуація 1. У момент перевірки аудиторською фірмою «Львівакадемаудит» фінансової звітності ВАТ «Карпати» було виявлено такі порушення і недоліки:

* в деяких випадках мала місце видача авансу під звіт особам, що заборгували підприємству за попередньо виданими сумами;
* працівникам підприємства було надано у звітному періоді безвідсоткові позики на індивідуальне житлове будівництво на суму 1,5 млн. грн..;
* за звітний період підприємство заборгувало Пенсійному фондові 30 тис. грн.;
* інших порушень не виявлено.

Ситуація 2. У процесі аудиту ТОВ «Сокіл» аудитор виявив такі порушення і недоліки:

* підприємство у звітному році не виконало низку договорів постачання сировини і матеріалів. До ТОВ «Сокіл» пред’явлено позов у арбітражний суд на суму 10 тис. грн..;
* внаслідок інвентаризації каси аудитор у присутності касира і головного бухгалтера підприємства виявив нестачу в сумі 42 грн. 50 коп.;
* у звітному періоді було ліквідовано зношений верстат за початковою вартістю 25 тис. грн., нараховано знос на суму 24 тис. 900 грн. Металобрухт від ліквідації верстата не оприбуткований на складі та нереалізований. За попередньою оцінкою вартість металобрухту становить 180 грн.

Ситуація 3. Під час аудиторської перевірки ТОВ «Оріон» аудитори виявили такі порушення і недоліки:

* у першому півріччі на підприємстві здійснювали оцінку запасів за системою LIFO, а починаючи з третього кварталу, використовували систему FIFO;
* за період перевірки на підприємстві не проводилась інвентаризація розрахунків, акти звірки відсутні;
* керівництво ТОВ «Оріон» не подало аудиторам з невідомої причини всіх договорів з покупцями і замовниками;
* у головну книгу не рознесені всі господарські операції за грудень 2008р.

***Рекомендована література:***

1. Закон України «Про внесення змін до Закону України «Про аудиторську діяльність» від 14.09.2006 р. - Відомості Верховної Ради України. – 2006. - N 44. - ст.432.
2. Аудит: Підручник. — 2-ге вид., перероб. і доп. Затверджено МОН / За ред. Г.М. Давидова, М.В. Кужельного. — К., 2009. — С. 68-81.
3. Аудит: Навч. посіб. для студентів, викладачів ВНЗ. Рекомендовано МОН / Янчева Л.М., Макеєва З.О. — К., 2009. — С. 137-162.
4. Бондаренко Н.О., Понікаров В.Д., Попова С.М. Аудит суб’єктів підприємницької діяльності: Навчальний посібник. – К.: Центр навчальної літератури, 2004. – С. 288-295.
5. Ватуля І.Д., Канцедал Н.А., Пономаренко О.Г. Аудит. Практикум. Навчальний посібник. — К.: Центр учбової літератури, 2007 — С. 102-105.
6. Гончарук Я.А., Рудницький В.С. Аудит: Вид. 2-ге, перероблене та доповнене. – Львів: Оріяна-Нова, 2004. – С. 205-218.
7. Загородній А.Г., Корягін М.В., Єлісєєв А.В., Полякова Л.М. Аудит: теорія і практика. – Львів: Видавництво Національного університету «Львівська політехніка», 2004. – С. 120-137.
8. Основи аудиту. С.І. Дерев’янко, С.О. Олійник, Н.П. Кузик, О.М. Ганяйло. / Навч. пос. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 204-230.
9. Пшенична А.Ж. Аудит. Навчальний посібник. - К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 180-201.
10. Рядська В.В., Петраков Я.В. Аудит. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 237-262.
11. Рядська В.В., Петраков Я.В. Аудит: Практикум. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – С. 187-226.
12. Усач Б.Ф. Аудит. Навч. посіб. - 4-те вид., випр. і доп. - К.: Знання, 2007. - С. 107-132.
13. Чернелевський Л.М., Беренда Н.І. Аудит: Теорія і практика. Навчальний посібник. – К.: Хай-Тек Пресс, 2008. - С. 57-68.

Семінарське заняття 7.

**Тема 8. Методика аудиту фінансової звітності**

**та окремих її складових**

***План заняття***

1. Фінансова звітність підприємства та особливості її перевірки.
2. Аудит балансу.
3. Аудит звіту про фінансові результати.
4. Аудит звіту про рух грошових коштів.
5. Аудит розрахунково-касових операцій.
6. Аудит звіту про власний капітал.
7. Аудит розрахунків із заробітної плати.
8. Аудит розрахунків із бюджетом.

***Основні терміни і поняття:*** фінансова звітність, баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, активи, зобов’язання, власний капітал, касові операції.

### j0299125*Питання для обговорення*

1. Якими законодавчими актами керується аудитор при перевірці достовірності фінансової звітності підприємства?
2. Які вимоги висуваються до фінансової звітності?
3. Які суб’єкти господарювання зобов’язані оприлюднювати фінансову звітність?
4. Дайте характеристику фінансової звітності.
5. Хто є користувачами фінансової звітності?
6. Що таке баланс? Порядок його перевірки.
7. З яких елементів складається річна і квартальна звітність?
8. Які заходи вживає керівництво підприємства у разі виявлення відхилень між даними звітних форм фінансової звітності?
9. Які терміни подання фінансової звітності?
10. Хто встановлює ліміт залишку готівки в касі?
11. Які документи використовує аудитор під час документальної ревізії касових операцій?
12. Охарактеризуйте порядок проведення аудиту розрахунків з оплати праці.
13. Охарактеризуйте порядок проведення аудиту розрахунків з бюджетом.

#### *Ситуаційні завдання*

**Завдання 1.**

Згідно з випискою банку від 14.07.2009 р. з розрахункового рахунку було одержано 1500 грн. на виплату заробітної плати. За звітом касира ця сума була оприбуткована 16.07.2009 р.

Визначити, які нормативні документи порушені; встановити, до яких наслідків призвела здійснена операція; які аудиторські докази щодо цього факту треба використати; встановити осіб, відповідальних за допущені порушення. Розв’язок задачі оформити як витяг з акта аудиторської перевірки.

**Завдання 2.**

Підприємство у жовтні 2000 р. отримало кредит 250 тис. грн.. під 55% річних, термін повернення якого минає у листопаді 2004 р. Станом на 01.01.2004 р. підприємство розрахувалося за відсотками і повернуло 150 тис. грн.. основного боргу. У Балансі на 31.12.2003 р. сума в 100 тис. грн. відображена в рядку 440 «Довгострокові кредити банку».

***Рекомендована література:***

1. Закон України «Про внесення змін до Закону України «Про аудиторську діяльність» від 14.09.2006 р. - Відомості Верховної Ради України. – 2006. - N 44. - ст.432.
2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14
3. Постанова НБУ «Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» від 15.12.2004 N 637 (із змінами та доп. від 21.03.2011).
4. Постанова КМУ «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності» від 28.02.2000 р. № 419 (із змінами та доп.).
5. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку.
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Затв. Мінфіном України від 31.03.99 р. №87.
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Баланс»: Затв. Мінфіном України від 31.03.99 р. №87.
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати»: Затв. Мінфіном України від 31.03.99 р. №87.
9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 4 «Звіт про рух грошових коштів»: Затв. Мінфіном України від 31.03.99 р. №87.
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 5 «Звіт про власний капітал»: Затв. Мінфіном України від 31.03.99 р. №87.
11. Аудит: Підручник. — 2-ге вид., перероб. і доп. Затверджено МОН / За ред. Г.М. Давидова, М.В. Кужельного. — К., 2009. — С. 109-173.
12. Бондаренко Н.О., Понікаров В.Д., Попова С.М. Аудит суб’єктів підприємницької діяльності: Навчальний посібник. – К.: Центр навчальної літератури, 2004. – С. 270-273.
13. Ватуля І.Д., Канцедал Н.А., Пономаренко О.Г. Аудит. Практикум. Навчальний посібник. — К.: Центр учбової літератури, 2007 — С. 88-101.
14. Загородній А.Г., Корягін М.В., Єлісєєв А.В., Полякова Л.М. Аудит: теорія і практика. – Львів: Видавництво Національного університету «Львівська політехніка», 2004. – С. 138-174.
15. Пшенична А.Ж. Аудит. Навчальний посібник. - К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 145-179.
16. Усач Б.Ф. Аудит. Навч. посіб. - 4-те вид., випр. і доп. - К.: Знання, 2007. - С. 165-180.
17. Чернелевський Л.М., Беренда Н.І. Аудит: Теорія і практика. Навчальний посібник. – К.: Хай-Тек Пресс, 2008. - С. 119-143.

Семінарське заняття 8.

**Тема 9. Внутрішній аудит**

***План заняття***

1. Суть, мета і завдання внутрішнього аудиту.
2. Основні функції внутрішнього аудиту.
3. Об’єкти та суб’єкти внутрішнього аудиту.
4. Послідовність і методика здійснення внутрішнього аудиту.
5. Взаємодія зовнішнього і внутрішнього аудиту.

***Основні терміни і поняття:*** внутрішній аудит, об’єкти внутрішнього аудиту, суб’єкти внутрішнього аудиту, операційний аудит.

### j0299125*Питання для обговорення*

1. Розкрийте суть внутрішнього аудиту.
2. У чому полягає мета внутрішнього аудиту?
3. Які завдання внутрішнього аудиту?
4. Яке місце і роль внутрішнього аудиту в системі внутрішньогосподарського контролю?
5. В якому документі відображаються результати роботи внутрішнього аудиту?
6. Дайте характеристику попереднього, поточного і наступного контролю.
7. Що є джерелами інформації для внутрішнього аудиту?
8. Назвіть об’єкти внутрішнього аудиту. Дайте їх характеристику.
9. Які є суб’єкти внутрішнього аудиту?
10. У якій послідовності здійснюється внутрішній аудит?
11. Які основні процедури внутрішнього аудиту?
12. Назвіть відмінності між внутрішнім і зовнішнім аудитом?

#### *Ситуаційні завдання*

**Завдання 1.**

Скласти перелік об’єктів внутрішнього аудиту для таких підприємств:

* промислового (виробництво радіотоварів);
* торговельного (оптова торгівля продовольчими товарами);
* автотранспортного.

Оформити його у вигляді таблиці 9.1.

Таблиця 9.1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Об’єкт внутрішнього аудиту** | **Метод аудиту** | **Джерело інформації** | **Строки проведення** | **Виконавці** |
|  |  |  |  |  |

**Завдання 2.**

Визначте відмінності внутрішнього аудиту від зовнішнього та оформіть їх за наведеною таблицею (табл. 9.2.).

 Таблиця 9.2.

Відмінності між внутрішнім і зовнішнім аудитом

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Ознака**  | **Внутрішній аудит** | **Зовнішній аудит** |
| 1. Мета і завдання. |  |  |
| 2. Замовник. |  |  |
| 3. Види послуг. |  |  |
| 4. Об’єкти аудиту. |  |  |
| 5. Характер діяльності. |  |  |
| 6. Організація служби. |  |  |
| 7. Організація роботи аудитора. |  |  |
| 8. Суб’єкти аудиту. |  |  |
| 9. Регламентація аудиту. |  |  |
| 10. Кваліфікація. |  |  |
| 11. Оплата праці. |  |  |
| 12. Відповідальність. |  |  |
| 13. Наявність ризику. |  |  |
| 14. Подання звітності. |  |  |
| 15. Зміст і форми звіту. |  |  |

***Рекомендована література:***

1. Аудит: Підручник. — 2-ге вид., перероб. і доп. Затверджено МОН / За ред. Г.М. Давидова, М.В. Кужельного. — К., 2009. — С. 61-66.
2. Аудит: Навч. посіб. для студентів, викладачів ВНЗ. Рекомендовано МОН / Янчева Л.М., Макеєва З.О. — К., 2009. — С. 37-50.
3. Ватуля І.Д., Канцедал Н.А., Пономаренко О.Г. Аудит. Практикум. Навчальний посібник. — К.: Центр учбової літератури, 2007 — С. 110-125.
4. Гончарук Я.А., Рудницький В.С. Аудит: Вид. 2-ге, перероблене та доповнене. – Львів: Оріяна-Нова, 2004. – С. 220-236.
5. Загородній А.Г., Корягін М.В., Єлісєєв А.В., Полякова Л.М. Аудит: теорія і практика. – Львів: Видавництво Національного університету «Львівська політехніка», 2004. – С. 263-284.
6. Основи аудиту. С.І. Дерев’янко, С.О. Олійник, Н.П. Кузик, О.М. Ганяйло. / Навч. пос. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 182-199.
7. Пшенична А.Ж. Аудит. Навчальний посібник. - К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 236-278.
8. Рядська В.В., Петраков Я.В. Аудит. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 32-37.
9. Усач Б.Ф. Аудит. Навч. посіб. - 4-те вид., випр. і доп. - К.: Знання, 2007. - С. 194-226.
10. Усач Б.Ф. Аудит за міжнародними стандартами. – К.: Знання, 2005. – С. 99-183.

Семінарське заняття 9.

**Тема 10. Консультаційні послуги аудиторських фірм**

***План заняття***

1. Поняття та види аудиторських послуг.
2. Консультаційні послуги.
3. Консультування в різних галузях діяльності:
	1. 3.1. Консультування в галузі фінансів.
	2. 3.2. Консультування малих підприємств.
	3. 3.3. Допомога консультантів по роботі з ПК.
	4. 3.4. Консультування з питань управління трудовими ресурсами.
	5. 3.5. Консультування з питань оподаткування.

***Основні терміни і поняття:*** аудиторські послуги, оглядова (експрес) перевірка, операційна перевірка, компіляція, консультаційні послуги.

### j0299125*Питання для обговорення*

1. Розкрийте суть поняття «аудиторські послуги».
2. Що вказується у договорі про надання аудиторських послуг, не пов’язаних з аудитом?
3. Які є види аудиторських послуг, не пов’язаних з аудитом?
4. З яких етапів складається процес консультування?
5. Який порядок написання заключного звіту на консультаційні послуги?
6. Чим повинен керуватися аудитор при наданні консультаційних послуг?
7. Який порядок оцінювання вартості об’єктів інвентаризації та оренди?
8. Чи підлягають спільні підприємства обов’язковому аудиту?
9. У чому полягає консультування з питань оподаткування?

#### *Ситуаційні завдання*

**Завдання 1.**

Скласти перелік номенклатури аудиторських послуг за окремими видами:

* консультації з питань оподаткування;
* аналіз фінансового стану підприємства;
* аудиторські послуги з приватизації та перетворення підприємств в акціонерні товариства;
* аудит окремих об’єктів;
* консультації з питань поліпшення організації бухгалтерського обліку.

***Рекомендована література:***

1. Закон України «Про внесення змін до Закону України «Про аудиторську діяльність» від 14.09.2006 р. - Відомості Верховної Ради України. – 2006. - N 44. - ст.432.
2. Аудит: Підручник. — 2-ге вид., перероб. і доп. Затверджено МОН / За ред. Г.М. Давидова, М.В. Кужельного. — К., 2009. — С. 283-287.
3. Ватуля І.Д., Канцедал Н.А., Пономаренко О.Г. Аудит. Практикум. Навчальний посібник. — К.: Центр учбової літератури, 2007 — С. 24-31.
4. Гончарук Я.А., Рудницький В.С. Аудит: Вид. 2-ге, перероблене та доповнене. – Львів: Оріяна-Нова, 2004. – С. 39-44.
5. Загородній А.Г., Корягін М.В., Єлісєєв А.В., Полякова Л.М. Аудит: теорія і практика. – Львів: Видавництво Національного університету «Львівська політехніка», 2004. – С. 416-419.
6. Основи аудиту. С.І. Дерев’янко, С.О. Олійник, Н.П. Кузик, О.М. Ганяйло. / Навч. пос. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 231-268.
7. Пшенична А.Ж. Аудит. Навчальний посібник. - К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 226-234.
8. Сопко В.В., Верхоглядова Н.І., Шило В.П., Ільїна С.Б., Бра дул О.М. Організація і методика проведення аудиту. – К.: ВД «Професіонал», 2004. – С. 535-562.
9. Усач Б.Ф. Аудит. Навч. посіб. - 4-те вид., випр. і доп. - К.: Знання, 2007. - С. 181-193.
10. Чернелевський Л.М., Беренда Н.І. Аудит: Теорія і практика. Навчальний посібник. – К.: Хай-Тек Пресс, 2008. - С. 21-23.

***Додаток 1.***

**ДОГОВІР**

м. Львів

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_ р.

Аудиторська фірма, у подальшому фірма; в особі директора \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, який діє на підставі Статуту, з однієї сторони, і \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

у подальшому Замовник, з іншої сторони, уклали договір про таке:

**1. Предмет договору**

1.1. Фірма зобов’язується

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

При цьому фірма не несе відповідальності за невиявлені випадки шахрайства.

**2. Права і обов’язки сторін**

2.1. При проведенні робіт, вказаних у розділі 1 цього договору, фірма має право перевіряти первинні документи, бухгалтерські книги, звіти, плани, кошториси та інші необхідні документи, наявність грошових коштів і цінних паперів, наявність і правильність витрачення матеріальних цінностей; одержувати пояснення від посадових осіб і довідкові матеріали, а також здійснювати інші ревізійні процедури, які вона вважатиме за необхідне для належного виконання умов договору.

2.2. Працівники фірми мають право припинити виконання робіт при спробах вплинути з боку Замовника на висновки за результатами перевірки з оплатою вартості фактично виконаних робіт.

2.3. Фірма гарантує Замовнику збереження комерційної таємниці.

2.4. Замовник зобов’язується створювати всі необхідні умови для нормальної роботи та виконання обов’язків працівників Фірми, забезпечувати друкарське оформлення матеріалів перевірок.

**3. Відповідальність сторін**

3.1. У випадку невиконання або неналежного виконання сторонами своїх зобов’язань вони несуть відповідальність згідно з чинним законодавством. При цьому розмір відповідальності сторін обмежується 50% суми, отриманої Виконавцем згідно з договором.

3.2. Сторони звільняються від відповідальності за повне або часткове невиконання своїх зобов’язань, якщо таке стало наслідком нездоланної сили (форс-мажорних) обставин, про що сторона має бути повідомлена протягом 3-х днів.

3.3. Суперечки, що випливають з цього договору, розглядаються арбітражними та судовими органами відповідно до їх компетенції.

**4. Ціни та порядок розрахунків**

4.1. Вартість робіт за цим договором становить \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

в тому числі ПДВ\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Замовник перераховує кошти Виконавцю в два етапи: 50% авансом до початку робіт і 50% протягом 3-х днів після виконання робіт на підставі Акта приймання-передачі робіт.

4.2. За кожен день затримки платежу Замовник сплачує пеню у розмірі 1% від несплаченої суми.

**5. Зміна, розірвання та припинення договору**

5.1. Зміна умов цього договору, його розірвання і припинення допускається за згодою сторін. Одностороннє розірвання договору допускається за умови попередження іншої сторони про це за 10 днів.

5.2. Усі доповнення та зміни цього договору дійсні лише за умови здійснення їх у письмовій формі та підписання уповноваженими на те особами.

Цей договір вступає в силу з моменту його підписання.

ЮРИДИЧНІ АДРЕСИ СТОРІН:

ВИКОНАВЕЦЬ: ЗАМОВНИК:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_