

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ, МОЛОДІ ТА СПОРТУ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКА НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ МІСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА

ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ТА
РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
«ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АУДИТУ»
PROGRAM DISCIPLINE AND WORK PROGRAM DISCIPLINE
“AUDIT ORGANIZATION AND METHODS OF AUDITING ”

(для студентів 4 курсу денної форми навчання
освітньо-кваліфікаційного рівня бакалавр
за напрямом підготовки 6.030509 «Облік і аудит»
для групи студентів із знанням іноземної мови)

Програма навчальної дисципліни та робоча програма навчальної дисципліни «Організація і методика аудиту» (для студентів 4 курсу денної форми навчання освітньо-кваліфікаційного рівня бакалавр за напрямом підготовки 6.030509 «Облік і аудит» для групи студентів із знанням іноземної мови) / Харк. нац. акад. міськ. госп-ва; уклад.: Ю. І. Мізік. – Х.: ХНАМГ, 2012. – 15 с.

Укладач: Ю. І. Мізік

Рецензент: проф., д.е.н. Т. В. Момот

Програми для студентів денної форми навчання побудовані за вимогами кредитно-модульної системи організації навчального процесу і узгоджена з орієнтовною структурою змісту навчальної дисципліни, рекомендованою Європейською Кредитно-Трансферною Системою (ECTS).

Рекомендовано кафедрою Обліку і аудиту (протокол № 1 від 29.08.2011 р.)

THE CONTENTS

INTRODUCTION.....	4
1. THE PROGRAM DISCIPLINE.....	4
1.1. The Purpose, Subject, Tasks and Place of the Discipline	4
1.2. The Information Volume (content) of the Discipline	5
1.3. Education and Qualifications	5
1.4. Recommended Core Educational literature.....	5
1.5 Annotation of the discipline	6
2. THE WORK PROGRAM DISCIPLINE	8
2.1. Division of Academic Student Work by the Areas and Types of Training.....	8
2.2. The Content of the Discipline	9
2.2.1. Division of Academic Student Work by the Content Modules and Forms of Learning.....	9
2.2.2 Lectures	9
2.2.3. Seminars	10
2.2.4. Individual Task.....	10
2.2.5. Independent work of students	11
2.3. Means of control and structure of credit scoring	11
2.3.1 Means of control and structure of credit scoring for the full-time students.....	11
2.3.2 Criteria for the Grade	12
2.4 Information and Methodical Support	12

INTRODUCTION

The Discipline " Audit Organization and Methods of Auditing " for the educational and vocational program has the status of the sample.

Study subjects developed based on:

- СВО ХНАМГ «Освітньо-кваліфікаційна програма (варіативна компонента) бакалавра напрямку підготовки 6.030509 – «Облік і аудит», 2007.
- СВО ХНАМГ «Освітньо-кваліфікаційна характеристика (варіативна компонента) бакалавра напрямку підготовки 6.030509 – «Облік і аудит», 2007.
- СВО ХНАМГ Навчальний план підготовки бакалавра напрямку підготовки 6.030509 – «Облік і аудит», 2007 р.

The program has approved by the Department of Accounting and Auditing (протокол № 1 від 29.08.2011 р.).

1. THE PROGRAM DISCIPLINE

1.1. The Purpose, Subject, Tasks and Place of the Discipline

1.1.1. The propose of the discipline – forming at future specialists on accounting and audit of systems knowledge in the field of audit companies creation, organization of their activities and methods of audit realization.

1.1.2. The subject of the discipline – audit methodology and techniques.

1.1.3. The place of the discipline in structural logic training:

The interdisciplinary communication	
before studying	after studying
"Accounting"	"Audit of Financial Statements"
"Financial Accounting 1"	
"Financial Accounting 2"	

1.1.4. The discipline Tasks – studying of auditing organizational principles, mastering of laws, regulatory guidance documents, International standards on auditing, the Code of Professional Ethics of auditors, finding of practical skills of the organization and audit planning, accomplishment of a complex of separate audit procedures, registrations of the auditor's work and resulting documents.

1.2. The Information Volume (content) of the Discipline

Module. Audit Organization and Methods of Auditing (2 credits/72 hours)

The course consists of two content modules:

Content Module 1. The Organizational and Methodological Principles of Audit.

Theme 1. Introduction to Audit .

Theme 2. Regulation and Information Support of Audit.

Theme 3. Audit Planning.

Theme 4. Audit Evidence and Methods of its Obtaining.

Theme 5. Audit Documentation.

Theme 6. Audit Conclusions and Reporting.

Content Module 2. The Methods of Auditing on Objects.

Theme 7. Audit of The Company's Assets.

Theme 8. Audit of Transactions with Equity.

Theme 9. Audit of Long-and Short-Term Liabilities.

Theme 10. Audit of Costs, Revenues and Financial Results.

1.3. Education and Qualifications

Skills (by level of formation) and knowledge	Areas of the activity (production, social production, social and domestic)	Functions of in production (projecting, organizational, management, performance, technical, etc.)
<ul style="list-style-type: none">– to have advanced techniques of the inspection of accounting, using computer technology;– to organize auditing and audit planing;– to have skills on inspection of the legality of financial and business transactions and the reliability of accounting and financial statements;– to develop audit programs.	production	Control and analytical function

1.4. Recommended Core Educational literature

1. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 14 вересня 2006 року N 140-V.
2. Auditing: an integrated approach/ Alvin A. Arens, James K. Loebbecke. – 5 th ed. – PRENTICE HALL, ENGLEWOOD CLIFFS, New Jersey 07632, USA, 2001.
3. Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance and Related Services Pronouncements/ The International Federation of Accounts. – 2010 ed. – New York, USA, 2010.
4. The internal auditing handbook / K.H. Spencer Pickett. – 3-rd ed. – John Wiley & Sons Ltd, The Atrium, Sothern Gate, Chichester, West Sussex, PO 198SQ, United Kingdom, 2010.
5. Fraud auditing and forensic accounting/ Tommle W. Signleton, Aaron J. Signleton. – 4 th ed. – John Wiley & Sons, Inc., Hoboken, New Jersey, USA, 2006.
6. CISA. Certified Information Systems Auditors/ Peter H. Gregory. – The McGraw Companies, USA, 2010.
7. Аудит: Застосування міжнародних стандартів в аудиторській практиці України. Навчальний посібник. – К.: ТОВ «ІАМЦ УА «СТАТУС». – 2005, – 173 С.
8. Бутинець Ф.Ф. Аудит: Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів. – 3-е вид., перероб. та доп. – Житомир: ПП «Рута», 2005. – 672 с.
9. Гордієнко Н.І., Харламова О.В. Карпенко М.Ю. Аудит, методика і організація: Навчальний посібник (для студентів економічних спеціальностей) у 2 частинах. Частина 1. - Харків: ХНАМГ, 2007. – 163 с.

10. Гордієнко Н.І., Харламова О.В. Карпенко М.Ю. Аудит, методика і організація: Навчальний посібник (для студентів економічних спеціальностей) у 2 частинах. Частина 2. - Харків: ХНАМГ, 2007. – 294 с.

11. Кулаковська Л.П., Піча Ю.В. Організація і методика аудиту: навчальний посібник. – К.: «Каравелла», 2005. – 560 с.

12. International standards on auditing (available from www.ifac.org).

13. International standards on quality control for firms that perform audits and reviews of financial statements, and other assurance and related services engagements (available from www.ifac.org).

1.5 Annotation of the discipline

Анотація

Аудит

Мета вивчення дисципліни – формування у майбутніх спеціалістів з обліку та аудиту системних знань зі створення, організації діяльності аудиторських фірм та методики проведення аудиторських перевірок і супутніх аудиту робіт. *Предмет вивчення у дисципліні* – методологія і методика аудиту. *Завданням курсу*: вивчення організаційних засад аудиторської діяльності; опанування законодавчих актів, нормативно-інструктивних документів, міжнародних стандартів аудиту, Кодексу професійної етики аудиторів; набуття практичних навичок з організації та планування аудиту, виконання комплексу окремих аудиторських процедур, оформлення робочих та підсумкових документів аудитора. *Зміст та структура*: курс складається з двох змістових модулів, що охоплюють 10 тем. *Міждисциплінарні зв'язки*: передуює вивченню дисципліни «Аудит фінансової звітності» після вивчення дисципліни «Бухгалтерський облік», «Фінансовий облік 1», «Фінансовий облік 2».

Аннотация

Аудит

Цель изучения дисциплины - формирование у будущих специалистов по учету и аудиту системных знаний по созданию, организации деятельности аудиторских фирм и методики проведения аудиторских проверок, а также сопутствующих аудиту работ. *Предмет изучения дисциплины* - методология и методика аудита. *Задания курса*: изучение организационных основ аудиторской деятельности; овладение законодательными актами, нормативно-инструктивных документов, международных стандартов аудита, Кодекса профессиональной этики аудитором; приобретение практических навыков по организации и

планирования аудита, выполнения комплекса отдельных аудиторских процедур, оформление рабочих и итоговых документов аудитора. *Содержание и структура*: курс состоит из двух содержательных модулей, охватывающих 10 тем. *Междисциплинарные связи*: предшествует изучению дисциплины «Аудит финансовой отчетности» после изучения дисциплины «Бухгалтерский учет», «Финансовый учет 1», «Финансовый учет 2».

Annotation

Audit Organization and Methods of Auditing

The purpose of studying the discipline – forming at future specialists on accounting and audit of systems knowledge in the field of audit companies creation, organization of their activities and methods of audit realization. *The subject of the discipline* – audit methodology and techniques. *The discipline Tasks* – studying of auditing organizational principles, mastering of laws, regulatory guidance documents, international standards on auditing, the Code of Professional Ethics of auditors, finding of practical skills of the organization and audit planning, accomplishment of a complex of separate audit procedures, registrations of the auditor's work and resulting documents. *The interdisciplinary communication*: "Accounting", "Financial Accounting 1", "Financial Accounting 2" precedes studying "Audit of Financial Statements" after studying. *The maintenance and structure*: the course consists of two content modules covering 10 topics:

Content Module 1. The Organizational and Methodological Principles of Audit.

Theme 1. Introduction to Audit .

Theme 2. Regulation and Information Support of Audit.

Theme 3. Audit Planning.

Theme 4. Audit Evidence and Methods of its Obtaining.

Theme 5. Audit Documentation.

Theme 6. Audit Conclusions and Reporting.

Content Module 2. The Methods of Auditing on Objects.

Theme 7. Audit of The Company's Assets.

Theme 8. Audit of Transactions with Equity.

Theme 9. Audit of Long-and Short-Term Liabilities.

Theme 10. Audit of Costs, Revenues and Financial Results.

2. THE WORK PROGRAM DISCIPLINE

2.1. Division of Academic Student Work by the Areas and Types of Training

Direction, specialty, specialization (code, acronym)	Total credits / hours	Form of learning	Trimester	Hours								Test	Exam
				Audience	including			Independent work	including				
					Lectures	Seminars	Laboratories		Reference paper	Term paper	CGP		
6.030509 «Облік і аудит»	2/72	Full- time	11	48	24	24	-	24	-	-	24	Test	-

2.2. The Content of the Discipline

Module. Audit Organization and Methods of Auditing (2 credits/72 hours)

Content Module 1. The Organizational and Methodological Principles of Audit (1 credit/36 hours).

Theme 1. Introduction to Audit .

The purpose of the audit. The audit theories of its origin. Formation and development of audit in the world and in Ukraine.

Theme 2. Regulation and Information Support of Audit.

Creation and organization of the audit firm and its structure. Auditor professional organizations. Certification auditors. International Standards on Auditing, Review, Other Assurance, Related Services, and Quality Control.

Theme 3. Audit Planning.

Stages of the audit and their essence. Planning stage of audit. The overall audit strategy, audit plan and audit programs. Materiality of misstatements in the audit. The concept and the components of audit risk.

Theme 4. Audit Evidence and Methods of its Obtaining

The concept and measures of audit evidence. Types and sources of audit evidence and its evidentiary value. Procedures for obtaining audit evidence. Tests of controls. Audit sampling.

Theme 5. Audit Documentation.

The provision of audit documentation. The Objectives of audit documentation. The form, content and extent of audit documentation. Audit file.

Theme 6. Audit Conclusions and Reporting.

The concept and structure of the audit report. The types of the auditor's opinion. The influence of the auditor's opinion on the choice of auditor's report. Emphasis of Matter paragraph in the auditor's report.

Content Module 2. The Methods of Auditing on Objects (1 credit/36 hours).

Theme 7. Audit of The Company's Assets.

Audit of non-current assets. Audit of transactions with inventories. Audit of settlements and of cash payments.

Theme 8. Audit of Transactions with Equity.

Audit of statutory documents and accounting policies. Audit procedures and methods of companies' equity.

Theme 9. Audit of Long-and Short-Term Liabilities.

Audit procedures and methods of long-term liabilities. Audit procedures and methods of current liabilities.

Theme 10. Audit of Costs, Revenues and Financial Results.

Audit procedures of cost accounting. Methods of auditing revenues and financial results.

2.2.1. Division of Academic Student Work by the Content Modules and Forms of Learning

Content Modules	Total, credits / hours		Form of learning		
			Full-time		
			Lectures	Seminars	Independent work
Content Module 1. The Organizational and Methodological Principles of Audit (1 credit/36 hours)	1	36	12	12	8
Content Module 2. The Methods of Auditing on Objects (1 credit/36 hours)	1	36	12	12	16
Total	2	72	24	24	24

2.2.2 Lectures

Content	Hours by forms of learning, direction, specialty, specialization
	Full-time
	6.030509
Content Module 1. The Organizational and Methodological Principles of Audit.	12
Theme 1. Introduction to Audit.	2
Theme 2. Regulation and Information Support of Audit.	2
Theme 3. Audit Planning.	2
Theme 4. Audit Evidence and Methods of its Obtaining.	2
Theme 5. Audit Documentation.	2
Theme 6. Audit Conclusions and Reporting.	2
Content Module 2. The Methods of Auditing on Objects.	12
Theme 7. Audit of The Company's Assets.	4
Theme 8. Audit of Transactions with Equity.	2
Theme 9. Audit of Long-and Short-Term Liabilities.	2
Theme 10. Audit of Costs, Revenues and Financial Results.	4
Total	24

2.2.3. Seminars

Content	Hours by forms of learning, direction, specialty, specialization
	Full-time
	6.030509
Content Module 1. The Organizational and Methodological Principles of Audit.	12
Theme 1. Introduction to Audit.	2
Theme 2. Regulation and Information Support of Audit.	2
Theme 3. Audit Planning.	2
Theme 4. Audit Evidence and Methods of its Obtaining.	2
Theme 5. Audit Documentation.	2
Theme 6. Audit Conclusions and Reporting.	2
Content Module 2. The Methods of Auditing on Objects.	12
Theme 7. Audit of The Company's Assets.	4
Theme 8. Audit of Transactions with Equity.	2
Theme 9. Audit of Long-and Short-Term Liabilities.	2
Theme 10. Audit of Costs, Revenues and Financial Results.	4
Total	24

2.2.4. Individual Task

In studying this discipline the students should write the paper (the calculation and graphic paper) according to the requirements of guidance to practical exercises, individual work and writing the calculation and graphic paper with discipline " Audit organization and methods of auditing" for the students specialty 6.030509 "Accounting and Auditing" 4-year full-time students (English only).

The purpose of the paper: consolidating theoretical knowledge and skills to use different sources of information, practical skills to prepare audit documentation.

Volume in hours - 16 hours.

2.2.5. Independent work of students

Independent work of students is the ultimate mastery of the material discipline, mastering the required skills in time, free from mandatory training sessions. During independent work the students may use educational, special books, lecture notes. The specific form of independent work is the implementation of individual tasks as writing the calculation and graphic work.

Division of Academic Student Work by Independent Work

Content	Hours by forms of learning, direction, specialty, specialization
	Full-time
	6.030509
Content Module 1. The Organizational and Methodological Principles of Audit.	8
Theme 1. Introduction to Audit.	1
Theme 2. Regulation and Information Support of Audit.	1
Theme 3. Audit Planning.	2
Theme 4. Audit Evidence and Methods of its Obtaining.	1
Theme 5. Audit Documentation.	1
Theme 6. Audit Conclusions and Reporting.	2
Content Module 2. The Methods of Auditing on Objects.	16
Theme 7. Audit of The Company's Assets.	4
Theme 8. Audit of Transactions with Equity.	4
Theme 9. Audit of Long-and Short-Term Liabilities.	4
Theme 10. Audit of Costs, Revenues and Financial Results.	4
Total	24

2.3. Means of control and structure of credit scoring

2.3.1. Means of control and structure of credit scoring for the full-time students

Current control of the full-time student during the trimester is in the class with the matters set out in the lectures, and those that are recommended for independent study. The objects of testing full-time students is performance of modular tasks, including estimated theoretical knowledge, students demonstrated after mastering specific module and the results of independent work. The aggregate scores of students recruited for the implementation of modular tasks and independent work are one of the components of the current progress of students with billing and the total number of points. The total number of points that the student can obtain the results of monitoring is 60 points.

The purpose of the final control is to determine the actual level and content of students' knowledge on the subject "Audit Organization and Methods of Auditing" in size, quality and ability to apply knowledge obtained in practice according to the model specific educational qualification. Final control of knowledge on the subject is conducted in the form of credit (11th trimester). The total number of points that can get a student after the final control is 40 points.

The content	The maximum score
11th trimester	
Content Module 1. The Organizational and Methodological Principles of Audit. Test № 1	20
Content Module 2. The Methods of Auditing on Objects. Test № 2 Writing the calculation and graphic work	40 20 20
Final control (test)	40
Total	100

2.3.2. Criteria for the Grade

Score	ECTS
more 90-100 including	A
more 80-90 including	B
more 70-80 including	C
more 60-70 including	D
more 50-60 including	E
more 25-50 including	FX
from 0 to 25 including	F

2.4. Information and Methodical Support

№	Bibliographic descriptions, Web sites	Theme
1. The main literature (textbooks, manuals, other publications)		
1	Auditing: an integrated approach/ Alvin A. Arens, James K. Loebbecke. – 5 th ed. – PRENTICE HALL, ENGLEWOOD CLIFFS, New Jersey 07632, USA, 2001.	1-6
2	Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance and Related Services Pronouncements/ The International Federation of Accounts. – 2010 ed. – New York, USA, 2010.	1-10
3	The internal auditing handbook / K.H. Spencer Pickett. – 3-rd ed. – John Wiley & Sons Ltd, The Atrium, Sothorn Gate, Chichester, West Sussex, PO 198SQ, United Kingdom, 2010.	1,3, 4-6
4	Fraud auditing and forensic accounting/ Tommle W. Signleton, Aaron J. Signleton. – 4 th ed. – John Wiley & Sons, Inc., Hoboken, New Jersey, USA, 2006.	2,4,6
5	Бутинець Ф.Ф. Аудит: Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів. – 3-е вид., перероб. та доп. – Житомир: ПП «Рута», 2005. – 672 с.	1-10
6	Кулаковська Л.П., Піча Ю.В. Організація і методика аудиту: навчальний посібник. – К.: «Каравелла», 2005. – 560 с.	7-10
7	Кулаковська Л.П. Основи аудиту : Навч. посібник для студ. вищих учбових закладів.- 3-тє вид. / Л.П. Кулаковська, Л.П. Піча.- К.: Каравела, 2006.- 311 с.	1-6
2. Additional resources		
1	Закон України «Про аудиторську діяльність» від 14 вересня 2006 року N 140-V.	2
2	International standards on auditing (available from www.ifac.org).	3-6
3	International standards on quality control for firms that perform audits and reviews of financial statements, and other assurance and related services engagements (available from www.ifac.org).	2
4	CISA. Certified Information Systems Auditors/ Peter H. Gregory. – The McGraw Companies, USA, 2010.	2
5	Аудит: Застосування міжнародних стандартів в аудиторській практиці України. Навчальний посібник. – К.: ТОВ «ІАМЦ УА «СТАТУС». – 2005, – 173 с.	1-10
3. Methodical support		
1	Гордієнко Н.І., Харламова О.В. Карпенко М.Ю. Аудит, методика і організація: Навчальний посібник (для студентів економічних спеціальностей) у 2 частинах. Частина 1. - Харків: ХНАМГ, 2007. – 163 с.	1-6
2	Гордієнко Н.І., Харламова О.В. Карпенко М.Ю. Аудит, методика і організація: Навчальний посібник (для студентів економічних спеціальностей) у 2 частинах. Частина 2. - Харків: ХНАМГ, 2007. – 294 с.	7-10

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

Програма навчальної дисципліни та
робоча програма навчальної дисципліни
«Організація і методика аудиту» (англійською мовою)
(для студентів 4 курсу денної форми навчання
освітньо-кваліфікаційного рівня бакалавр
за напрямом підготовки 6.030509 «Облік і аудит»
для групи студентів із знанням іноземної мови)

Укладач: **МІЗІК** Юлія Ігорівна

В авторській редакції

Комп'ютерне верстання: *Ю. Ю. Конюшенко*

План 2012, поз. 224 Р

Підп. до друку 16.02.2012 р.

Друк на ризографі

Тираж 10 пр.

Формат 60х84/16

Ум. друк. арк. 0,7

Зам. № 8395

Видавець і виготовлювач:

Харківська національна академія міського господарства,
вул. Революції, 12, Харків, 61002

Електронна адреса: rectorat@ksame.kharkov.ua

Свідоцтво суб'єкта видавничої справи:

ДК №4064 від 12.05.2011 р.