

Міністерство освіти і науки України  
Харківський автомобільно-дорожній технікум  
Лозівська філія

ДИСЦИПЛІНА:

ОСНОВИ АУДИТУ

ЛЕКЦІЯ 2

# ТЕМА:

Аудиторські свідчення, їхня класифікація й одержання.

Аудиторські перевірки і тести, використовувані для одержання свідчень.





# МЕТА:

1. НАВЧАЛЬНА: сформулювати поняття аудиторські свідчення, надання студентам теоретичних знань щодо класифікації аудиторських свідчень та методів їх одержання.



2. РОЗВИВАЮЧА: розвивати зацікавленість у застосуванні набутих знань.

3. ВИХОВНА: прищепити професійні якості (уважність, охайність, аналітичний погляд на дану тему).

4. МЕТОДИЧНА: застосування різних форм і методів навчання на заняттях з дисципліни «Основи аудиту».





# ЗАВДАННЯ ЗАНЯТТЯ:

**Знати:** суть об'єктивної істини, суть аудиторської інформації та її джерела, класифікацію інформації, яка використовується в аудиті, про можливість відхилення в облікових даних і фінансовій звітності.

**Вміти:** дати визначення об'єктивної істини, пізнати об'єктивну істину, визначати джерела пізнання об'єктивної істини, класифікувати докази в аудиті.



**Актуалізація  
опорних знань**  
*(повторення попередньо  
вивченого матеріалу)*

**10 тестових завдань**

*Критерії оцінювання:*

*10 тестових завдань:*

*1 правильна відповідь*

*0,3 бала max = 3 балів*

# ПЛАН ЛЕКЦІЇ:

1. Аудиторські свідчення, їхня класифікація й одержання.
2. Аудиторські перевірки і тести, використовувані для одержання свідчень.



*Qytkin*



## **НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ:**

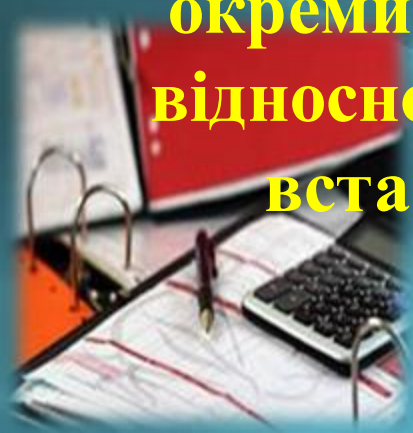
- 1. Національний норматив аудиту (ННА) № 14 «Аудиторські докази».**
- 2. Національний норматив аудиту (ННА) № 25 «Залучення експертів».**





# 1. АУДИТОРСЬКІ СВДЧЕННЯ, ЇХНЯ КЛАСИФІКАЦІЯ Й ОДЕРЖАННЯ.

На основі аналізу і узагальнення даних , аудиторських свідчень аудитор робить висновок про правильність ведення бухгалтерського обліку і достовірності бухгалтерської звітності на перевіряючому підприємстві. Для того щоб зробити даний висновок аудитор під час проведення перевірки в відповідності з програмою збирає на окремих об'єктах контролю необхідні свідчення відносно відповідності до діючого законодавства, встановленим стандартам і затвердженим положенням.





**АУДИТОРСЬКІ СВДЧЕННЯ** - це інформація, які відбирає аудитор з метою складання висновків, на яких ґрунтується його кваліфікаційний висновок про бухгалтерську (фінансову) звітність.

*Таким чином, аудитор повинен використати свідчення, які б дозволили забезпечити високу чіткість аудиторського висновку відносно передбаченого в договорі на проведе аудиту об'єкту контролю.*



**Аудиторські свідчення повинні відповідати ряду вимог, що забезпечать одержання оптимально необхідної інформації, яка дозволить зробити обґрунтований висновок про стан об'єкту аудиту. До вимог відносять:**


- необхідність;**
- обґрунтованість;**
- повнота;**
- правильність.**



Дотримання вказаних вище вимог забезпечує одержання достовірної інформації про стан об'єкту аудиту, необхідної для складання аудиторською висновку. Для одержання аудиторських доказів використовують інформацію з різних джерел. Основним з них є засновницькі документи (статут, засновницький договір, реєстраційне свідоцтво). При необхідності використовують адміністративно-організаційну інформацію, до якої належать накази, розпорядження, протоколи, договори, ліцензії, контракти тощо.







**АУДИТОРСЬКІ ДОКАЗИ** - це документально підтверджена інформація, зібрана аудитором під час перевірки, яка підтверджує висновки аудитора щодо будь-якої дії чи події господарюючого суб'єкта.

Доказ може стати підтвердженням або спростуванням існування тієї або іншої дії чи події.





**Свідчення в аудиті можна класифікувати відповідно до правил подачі інформації, передбачених чинним законодавством, на прямі та непрямі.**

**ПРЯМІ** - це докази, які підтверджуються первинними документами та обліковими регістрами. Наприклад, факт нестачі матеріалів, підтверджений інвентаризаційними описами.

**НЕПРЯМІ** - це свідчення, що не мають безпосереднього відношення до фактів з даного питання. Наприклад, надійність системи внутрішнього контролю може виступати непрямим доказом відсутності значних помилок у фінансовій звітності.





**В залежності від джерела одержання інформації аудиторські докази можуть бути *внутрішні* - інформація одержана від клієнта; *зовнішні* - інформація одержана від третіх осіб; *змішані (комбіновані)* - це докази, отримані від клієнта і підтверджені зовнішніми джерелами.**





**Релевантні** - це докази, які мають цінність для вирішення поставленої проблеми.

На **переконливість** впливають

три основні фактори:

**достовірність** - характеризує докази з боку довіри до них та правдивості;

**достатність** зібраних доказів встановлюється її кількістю;

**своєчасність** - аудиторські свідчення більш достовірні, якщо вони відповідають моменту здійснення фактів.



## 2. АУДИТОРСЬКІ ПЕРЕВІРКИ І ТЕСТИ, ВИКОРИСТОВУВАНІ ДЛЯ ОДЕРЖАННЯ СВІДЧЕНЬ.

Аудиторські свідчення отримують шляхом  
К О Н Т Р О Л Ю

ФАКТИЧНОГО  
ДОКУМЕНТАЛЬНОГО  
КОМБІНОВАНОГО



**ПИСЬМОВІ ПОЯСНЕННЯ** - це спосіб виявлення причин та умов виникнення порушень, уточнення окремих питань, які виникли в процесі перевірки, а також спосіб остаточного доказу і визнання вини матеріально відповідальних та службових осіб з приводу нестач, псування матеріальних цінностей, привласнення їх, а також установлення розміру матеріального збитку, який підлягає відшкодуванню.







## ***ПИСЬМОВІ ЗАПИТАННЯ***

**направляють у різні установи, організації (лабораторії, науково-дослідні інститути та ін.), а також окремим особам для з'ясування питань, що виникли, і одержання додаткової інформації про об'єкт контролю. Письмові запитання оформляють самі аудитори або відповідні органи управління, які призначили ревізію чи перевірку із залученням аудиторів.**





**ФАКТИЧНИЙ ОГЛЯД (ОБСТЕЖЕННЯ)** - це перевірка наявності, стану та правильності використання і експлуатації господарських об'єктів; складських приміщень, робочих місць, а також стану трудової дисципліни, чисельною складу персоналу підприємства та ін.

**ІНВЕНТАРИЗАЦІЯ** - спосіб виявлення фактичної наявності матеріальних цінностей, фактичного стану розрахунків, обсягів незавершеного виробництва шляхом поштучного перерахунку, зважування, обмірювання та зіставлення фактичних залишків з даними бухгалтерського обліку на певну дату.



***КОНТРОЛЬНІ ОБМІРИ*** будівель по-  
монтажних, ремонтних, наукових,  
транспортних робіт дають можливість  
виявити внески та необґрунтоване  
списання будівельних, ремонтних  
матеріалів, коштів.

***ЕКСПЕРТНА ОЦІНКА***

використовується для визначення  
якості виконання окремих робіт на  
високому професійному рівні  
висококваліфікованими  
спеціалістами-експертами.





# *ТЕСТУВАННЯ*

**(фактичне опитування)**

**службових і матеріально  
відповідальних осіб  
проводять з метою  
одержання необхідної  
інформації або уточнення  
окремих моментів, що  
виникають у процесі  
перевірки.**



# **ЗАКРІПЛЕННЯ НОВИХ ЗНАНЬ**

*Критерії оцінювання  
Закріплення вивченого матеріалу  
за допомогою  
графічного диктанту  
1 правильна відповідь – 0,2 бала  
max = 2 бали*

# ДОМАШНЄ ЗАВДАННЯ

*Законспектувати СРС: Методика аудита з використанням прийомів і методів контролю. Заходи щодо виїзду на об'єкт перевірки. Методи і технології аудита, комп'ютеризація аудиторської діяльності.*

*Міжнародні правила (стандарти) аудита. Концепції і постулати аудита. Особливі принципи, що регулюють аудит. Загальні стандарти. Стандарти практичної роботи. Стандарти звітності. Система норм аудита в Україні.*

*Стандарти і норми аудита, аудиторські робочі документи. Стадії і процедури. Планування перевірки і зміст планових документів, висновки договорів і надання аудиторських послуг.*

## Література:

1. Аудит в Україні. Основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту./За ред.проф. Немченко В.В., Редько О.Ю., Підручник. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 536с. [ст. 64-79].
2. Кулаковська Л.П., Піча Ю.В. Основи аудиту: навчальний посібник для студентів вищих закладів освіти. – Львів: Піча Ю.В.; К.: «Каравела»; Львів: «Новий Світ – 2000», 2002. – 504 с. [ст. 41-45].

