

Міністерство освіти і науки України  
Харківський автомобільно дорожній технікум  
Лозівська філія



**Дисципліна:**  
**Основи аудиту**  
**ЛЕКЦІЯ 5**

# 1 Організаційний момент

Використовуйте свої знання з основ аудиту.

***Очікуваний результат від вивчення курсу:  
Знання аудиту для бухгалтера  
дозволить Вам не тільки зрозуміти  
сутність процесів, але грамотно  
і вчасно зреагувати, прийнявши  
ефективне управлінське  
рішення.***



## 2 Актуалізація опорних знань (фронтальне опитування)

1. Дайте визначення термінам “шахрайство”, “помилка”, “маніпуляція обліковими записами”, “фальсифікація бухгалтерських документів і записів”, “невідповідне відображення записів у реєстрах обліку”, “незвичайні операції”.
2. Окресліть відповідальність аудитора при виявленні помилок та шахрайства.
3. Яку відповідальність несе керівництво підприємства, що перевіряється?
4. Які основні процедури виявлення помилок і шахрайства?
5. Які заходи проводяться за обставин, коли існує інформація про наявність помилок та шахрайства?
6. Якими мають бути дії аудитора в разі виявлення помилок і шахрайства?



## Дати правильну відповідь на такі поняття

1. Навмисно неправильне відображення господарських операцій та подання на цій основі заздальгідь перекрученої, недостовірної звітної інформації її користувачам – це...
2. Ненавмисне перекручення фінансової інформації в результаті арифметичних чи логічних помилок в облікових записах і групуваннях , недогляду у повноті обліку чи неправильного подання фактів господарської діяльності, наявності та стану майна, розрахунків – це... .
3. Метою складання чого є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства – це є ...
4. Перевірка публічної бухгалтерської звітності, обліку первинних документів та іншої інформації щодо фінансової господарської діяльності суб'єктів господарювання з метою визначення достовірності їх звітності, обліку його повноти і відповідності чинному законодавству та встановленим нормативам – це...
5. Громадське об'єднання , яке об'єднує на добровільних засадах діючих аудиторів – це...

# Відповіді до кросворду

				С
Ш	П		А	П
А	О		У	І
Х	М		Д	Л
<b>Р</b>	<b>И</b>	<b>З</b>	<b>И</b>	<b>К</b>
А	Л	В	Т	А
Й	К	І		
С	А	Т		
Т				
В				
О				

# 3 Мотивація навчальної діяльності

## Лекція 5

### Т е м а:

Аудиторський ризик та його складові.



## **Мета:**

**Навчальна:** закріпити раніше засвоєний матеріал, сформулювати поняття та уявлення аудиторського ризику та його складових.

**Виховна:** прищепити професійні якості (уважність, охайність, аналітичний погляд на дану тему)

**Розвиваюча:** розвивати творче мислення та зацікавленість у застосуванні набутих знань.

**Методична:** застосування різних форм і методів навчання на заняттях з дисципліни «Основи аудиту»



# Завдання заняття:

**ЗНАТИ:** поняття аудиторського ризику та його складових; способи зниження інформаційного ризику користувачам звітності; класифікацію ризиків в аудиті; сутність аудиторського, властивого ризику, ризику контролю та ризику невиявлення; фактори, що впливають на властивий ризик; характерні риси аудиторського ризику, властивого ризику, ризику контролю, ризику невиявлення і підприємницького ризику аудитора.

**ВМІТИ:** визначити та оцінити властивий ризик та ризик контролю; прогнозувати ризик невиявлення та встановлювати суттєвість відхилень.

# План заняття:

1. Внутрішньогосподарський (властивий) ризик.
2. Ризик контролю.
3. Ризик невиявлення (процедурний ризик).
4. Суб'єктивність визначення ризику.
5. Розрахунок аудиторського ризику.
6. Залежність між рівнем ризику і кількістю свідчень.
7. Фактори, які впливають на аудиторський ризик.



## 4 Сприйняття і засвоєння нових знань

**Аудиторський ризик** (можуть траплятися назви: *ризик аудиту*, або загальний ризик) полягає у тому, що аудитор може висловити неадекватну думку у випадках, коли в документах бухгалтерської звітності існують суттєві перекручення, інакше кажучи, за неправильно підготовленою звітністю буде зроблено аудиторський висновок без зауважень.

**Ризик аудиту має такі три складові:** властивий ризик; ризик, пов'язаний з невідповідністю функціонування системи внутрішнього контролю; ризик невиявлення помилок та перекручень.



**Аудиторський ризик** — це наслідок двох чинників: ризику того, що можуть бути суттєві помилки, а також того, що цих істотних помилок не виявлять.

**Суттєвість** - це ймовірність того, що застосовувані аудиторські та інші, в тому числі, експертні та інші процедури дозволяють визначити наявність помилки у звітності економічного суб'єкта та оцінити їх вплив на прийняття відповідних рішень її користувачам.

Інформація про окремі активи, зобов'язання, доходи, витрати і господарських операціях, а також складових капіталу вважається суттєвою, якщо її пропуск або перекручення може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової (бухгалтерської) звітності.

**Чим вище рівень суттєвості, тим нижче рівень аудиторського ризику.**



# ***Властивий ризик***

## ***Властивий ризик***

***(внутрішньогосподарський)*** — це імовірність суттєвих перекручень за-лишку за певним бухгалтерським рахунком чи певної категорії операції або можливість перекручень цих показників у комплексі з перекрученнями за іншими рахунками чи операціями, з припу-щенням, що до них не застосовувалися заходи внутрішнього кон-тролю підприємства.



# ***Властивий ризик***

## *ВНУТРІШНІ ЧИННИКИ*

- специфічні особливості діяльності, здійснюваної економічним суб'єктом;
- чесність персоналу економічного суб'єкта, який здійснює керівництво та відповідального за ведення обліку та підготовку звітності;
- досвід і кваліфікація працівників, відповідальних за ведення обліку та підготовку звітності;
- хибність основних угод;
- схильність окремих статей балансу неправильного поданням, особливо, якщо за цими статтями були проведені виправлення в попередньому періоді;
- виконання незвичайних і комплексних угод, особливо ближче до кінця року.

# ***Властивий ризик***

## *ЗОВНІШНІ ЧИННИКИ*

- особливості функціонування та поточного економічного становища галузі, в якій діє економічний суб'єкт;
- зміна попиту з боку замовників;
- зміна методу облікової оцінки, що виникло в результаті виходу нового нормативного документа;
- технологічні досягнення в галузі;
- фактори, що впливають на галузь в цілому.

# ***РИЗИК КОНТРОЛЮ***

*Ризик, пов'язаний з невідповідністю функціонування системи внутрішнього контролю (ризик контролю) — це ризик неефективності внутрішнього контролю, що може призвести до помилок та перекручень у залишках бухгалтерських рахунків чи операцій.*



# ***РИЗИК КОНТРОЛЮ***

**Система бухгалтерського обліку** - це упорядкована система збору, реєстрації та узагальнення інформації в грошовому вираженні про майно і зобов'язання організацій і їхньому русі шляхом суцільного, безперервного і документального обліку всіх господарських операцій.

**Система внутрішнього контролю** - це сукупність організаційних заходів, методик і процедур, використуваних керівництвом особи в якості засобів для впорядкованого і ефективного ведення фінансово-господарської діяльності, забезпечення збереження активів, виявлення, виправлення і запобігання помилок і спотворення інформації, а також своєчасної підготовки достовірної фінансової (бухгалтерської) звітності.



# ***Ризик контролю***

## ***Що повинен перевірити аудитор?***

- здійснення операцій проводиться по загальному або спеціальним дозволом керівництва;
- чи своєчасно ведеться облік всіх операцій та інших подій в точних суми, на належних чи рахунках і в належні звітні періоди з тим, щоб зробити можливою підготовку фінансової (бухгалтерської) звітності відповідно до встановленого порядку;
- яка можливість доступу до активів та записів, чи тільки з дозволу керівництва;
- чи регулярно складання врахованих активів з активами, що є в наявності, і чи вжито належних заходів щодо будь-яких розбіжностей.

# ***РИЗИК КОНТРОЛЮ***

***Які уявлення про систему бух. обліку і внутрішнього контролю він при цьому отримає?***

- основні групи і типи операцій, здійснюваних аудіруємим особою;
- способи ініціювання таких операцій;
- основні реєстри бухгалтерського обліку, методи систематизації та зберігання первинних документів і рахунки бухгалтерського обліку, які використовуються при підготовці фінансової (бухгалтерської) або іншої звітності;
- процес ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової (бухгалтерської) звітності від моменту ініціювання важливих операцій та інших подій до моменту їх включення до фінансової (бухгалтерської) звітності.

***Чим ефективніше система внутрішньогосподарського контролю, тим нижче рівень ризику контролю.***

# ***Ризик невиявлення***

***Ризик невиявлення помилок (процедурний ризик)*** полягає у тому, що аудиторські процедури підтвердження не завжди можуть виявити помилки, що існують у залишку за повним рахунком.

***Ризик невиявлення відрізняється від властивого ризику і ризику контролю тим, що дані ризики існують незалежно від аудиторської перевірки фінансової звітності і визначаються особливостями здійснюваної діяльності підприємства, а також специфікою окремих операцій.***



# *Прийнятий аудиторський ризик*

## **Прийнятний аудиторський ризик (ПАР)**

виражає міру готовності аудитора надати позитивний висновок без застережень за умови, що ймовірність існування суттєвих помилок у фінансовій звітності клієнта після проведення аудиту не перевищує величини ПАР, яка може коливатися в межах від 0 до 1 (або від 0% до 100%). Практично аудитор завжди прагне мінімізувати значення ПАР, оскільки високе значення цього показника загрожує фінансовими втратами у випадку конфлікту з клієнтом, а також падінням іміджу аудитора (аудиторської фірми)



## *Розрахунок аудиторського ризику*

Міжнародними і національними нормативами аудиту передбачено моделювання аудиторського ризику. Орієнтовна модель аудиторського ризику може мати вигляд такого алго-ритму:

$$\text{ПАР} = \text{ВР} \cdot \text{РК} \cdot \text{РН},$$

де ПАР — прийнятний аудиторський ризик  
(Desired audit risk );

ВР — внутрішньогосподарський ризик (Inherent risk);

РК — ризик контролю (Control risk);

РН — ризик невиявлення (Detection risk)



## 5 Закріплення нових знань

**Практичне завдання  
на закріплення нового матеріалу  
в папці «Роздатковий матеріал»  
складається  
із завдання і задачі**

## 6 Підсумки заняття

### Сюжетний ланцюжок

**Що знаю?**

**Що вмію?**

**Що нового дізнався?**

**І над чим потрібно попрацювати?**

# 7 Домашнє завдання

**Законспектувати СРС** Рівень прийнятного ризику. Ризик виявлення. Визначення оцінки величини ризику від рівня оцінки внутрішнього контролю. Взаємозв'язок між ступенем ризику і рівнем істотності.

## *Література:*

*1.Виногорова М.О. Аудит: навч.посіб./М.О.Виногорова, Л.І.Жиднєєва – К.: «Центр учбової літератури», 2014.- 656с. [ст. 122-125].*

*2. Аудит в Україні. Основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту. / За ред.проф Немченко В.В., Редько О.Ю., Підручник. – К.: Центр літератури, 2012. – 536 с. [ст. 241- 251].*



Дякую за роботу

