



Аудит. (Основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту) [Текст] : підручник / В. В. Немченко, К. О. Редько, О. Ю. Редько [та ін.] ; за наук. ред. В. В. Немченко, О. Ю. Редько ; Одес. нац. акад. харч. технологій, Одес. держ. екон. ун-т. - Київ : ЦУЛ, 2012. - 540 с. - ISBN 978-611-01-0279-7.

Підручник розкриває теоретичні основи аудиту. Він підготовлений на базі передового досвіду розвитку аудиту в Україні. Використовується світовий і європейський досвід у розвитку аудиту, документи Аудиторської палати України.

Підручник розраховано на економістів, фінансистів, бухгалтерів, аудиторів, викладачів, аспірантів, студентів.

Передмова

Сучасний етап розвитку ринкових відносин в Україні характеризується інтеграцією у міжнародний економічний простір, створенням акціонерних товариств.

У 2008 році наша країна вступила до Світової торгової організації (СОТ). До розвитку вітчизняної економіки почали залучати як внутрішніх, так і зовнішніх інвесторів, кредиторів. Все це вимагає достовірної інформації про фінансово-майновий стан, перспективу розвитку та фінансову стабільність.

Мета курсу є оволодіння базовими теоретичними знаннями та набуття практичних навичок проведення аудиту, виконання інших видів аудиторських послуг.

Завданням є засвоєння теоретичних засад функціонування аудиту як системи незалежного фінансового контролю; опанування законодавчих актів, нормативно-інструктивних документів, міжнародних стандартів аудиту, Кодексу професійної етики аудиторів; набуття практичних навичок з організації та планування аудиту, виконання комплексу аудиторських процедур, надання аудиторських послуг, оформлення робочих та підсумкових документів аудитора.

Предметом дослідження є методологія і методика аудиту.

Аудит ґрунтується на матеріалах інших економічних дисциплін (бухгалтерського обліку, економічного аналізу, фінансів, статистики тощо).

При викладанні навчального матеріалу слід користуватись нормативно-правовими актами, періодичними виданнями, Інтернет.

Поточний контроль за роботою студентів здійснюється шляхом оцінки знань на практичних заняттях, а на підсумковому контролі проводиться іспит.

Зміст

| | |
|--|-----------|
| Передмова..... | 7 |
| ЧАСТИНА 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ..... | 9 |
| Тема 1. Сутність та предмет аудиту..... | 9 |
| 1.1. Розвиток ринкових відносин і передумови та історія виникнення аудиту..... | 9 |
| 1.2. Контроль в системі управління економікою. Форми контролю..... | 12 |
| 1.3. Сутність та місія аудиту в сучасному суспільстві..... | 18 |
| 1.4. Предмет і метод аудиту..... | 34 |
| 1.5. Види аудиту та аудиторських послуг..... | 40 |
| 1.6. Стандарти і вимоги до державного і незалежного професійного аудиту..... | 48 |
| <i>Питання для самоконтролю.....</i> | <i>53</i> |
| ЧАСТИНА 2. ОСНОВИ ДЕРЖАВНОГО АУДИТУ..... | 54 |
| Тема 2. Теоретичні засади державного аудиту..... | 54 |
| 2.2. Сутність державного аудиту..... | 54 |
| 2.2. Суб'єкти державного аудиту..... | 60 |
| 2.3. Стандарти державного аудиту..... | 64 |
| 2.3.1. Принципи державного аудиту..... | 64 |
| 2.3.2. Загальні стандарти аудиту..... | 66 |
| 2.3.3. Стандарти проведення державного аудиту..... | 71 |
| 2.3.3.1. Стандарт «Планування»..... | 73 |
| 2.3.3.2. Стандарт «Нагляд за проведенням аудиту»..... | 74 |
| 2.3.3.3. Стандарт «Аналіз і оцінка системи внутрішнього управління і контролю, яка застосовується на об'єкті, що перевіряється»..... | 75 |
| 2.3.3.4. Стандарт «Дотримання законів і нормативних актів»..... | 76 |
| 2.3.3.5. Стандарт «Доказова інформація»..... | 78 |
| 2.3.3.6. Стандарт «Аналіз фінансових звітів»..... | 79 |
| 2.3.3.7. Стандарт «Правила складання звітів»..... | 79 |
| <i>Питання для самоконтролю.....</i> | <i>86</i> |
| Тема 3. Методика проведення органами державної контрольно- | |

| | |
|---|-----|
| ревізійної служби фінансового аудиту | 87 |
| 3.1. Мета, основні завдання та складові державного фінансового аудиту суб'єктів господарювання..... | 87 |
| 3.1.1. Загальні положення..... | 87 |
| 3.1.2. Планування державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання..... | 90 |
| 3.1.3. Підготовка програми проведення державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання..... | 92 |
| 3.1.4. Перевірка факторів ризику..... | 99 |
| 3.1.5. Звітування про результати державного фінансового аудиту суб'єктів господарювання..... | 100 |
| 3.2. Порядок проведення органами державної контрольно-ревізійної служби державного фінансового аудиту окремих господарських операцій..... | 102 |
| 3.3. Методика організації та проведення державного аудиту фінансової та господарської діяльності бюджетних установ України..... | 104 |
| <i>Питання для самоконтролю</i> | 133 |
| Тема 4. Методика проведення органами контрольно-ревізійної служби аудиту ефективності | 134 |
| 4.1. Аудит ефективності виконання місцевих бюджетів..... | 134 |
| 4.1.1. Попередній аудит ефективності виконання місцевого бюджету..... | 137 |
| 4.1.2. Проведення аудиту ефективності виконання місцевих бюджетів та реалізація результатів аудиту..... | 139 |
| 4.2. Методологічні основи проведення аудиту виконання бюджетних програм..... | 144 |
| <i>Питання для самоконтролю</i> | 159 |
| Тема 5. Методика проведення Рахунковою палатою України аудиту ефективності використання держаних коштів | 160 |
| 5.1. Загальні положення та суть аудиту ефективності використання держаних коштів..... | 160 |
| 5.2. Етапи аудиту ефективності використання державних коштів..... | 164 |
| 5.2.1. Планування аудиту ефективності..... | 164 |
| 5.2.2. Виконання аудиту ефективності використання державних коштів..... | 167 |
| 5.2.3. Звітування про результати аудиту ефективності використання державних коштів..... | 171 |
| 5.2.4. Перевірка виконання пропозицій за результатами аудиту..... | 174 |
| <i>Питання для самоконтролю</i> | 175 |
| ЧАСТИНА 3. НЕЗАЛЕЖНИЙ ПРОФЕСІЙНИЙ АУДИТ | 177 |
| Тема 6. Регулювання аудиторської діяльності та її інформаційне забезпечення | 177 |

| | |
|---|------------|
| 6.1. Регулювання аудиторської діяльності в умовах ринку. Аудиторська палата України. Професійні об'єднання аудиторів..... | 177 |
| 6.2. Сертифікація та підвищення кваліфікації аудиторів. Реєстр аудиторських фірм та аудиторів..... | 185 |
| 6.3. Контроль якості професійних аудиторських послуг..... | 191 |
| <i>Питання для самоконтролю.....</i> | <i>200</i> |
| Тема 7. Аудиторські послуги..... | 201 |
| 7.1. Перелік видів аудиторських послуг та їх відображення в українському законодавстві..... | 201 |
| 7.2. Консультування в різних галузях діяльності..... | 205 |
| <i>Питання для самоконтролю.....</i> | <i>206</i> |
| Тема 8. Методичні прийоми та процедури аудиту фінансової звітності..... | 207 |
| 8.1. Мета і завдання аудиту фінансової звітності..... | 207 |
| 8.2. Призначення основних компонентів фінансової звітності та особливості перевірки..... | 216 |
| 8.3. Етапи аудиту фінансової звітності..... | 225 |
| 8.4. Методи аналізу фінансової звітності..... | 230 |
| 8.5. Зміст та основні процедури аналізу фінансово-господарської діяльності за даними бухгалтерської звітності..... | 231 |
| 8.6. Методика проведення аудиту фінансового стану підприємств. Оцінка оборотності майна підприємств..... | 233 |
| <i>Питання для самоконтролю.....</i> | <i>240</i> |
| Тема 9. Аудиторський ризик та суттєвість в аудиті..... | 241 |
| 9.1. Система економічних ризиків і місце в ній аудиторського ризику..... | 241 |
| 9.2. Сутність аудиторського ризику..... | 241 |
| 9.3. Суттєвість та її вплив на аудиторський ризик..... | 251 |
| <i>Питання для самоконтролю.....</i> | <i>261</i> |
| Тема 10. Планування аудиту..... | 261 |
| 10.1. Сутність та мета планування..... | 261 |
| 10.2. Етапи аудиту та їх характеристика..... | 261 |
| 10.3. Ознайомлення з бізнесом замовника..... | 265 |
| 10.4. Підготовка і складання загального плану та програми аудиту..... | 275 |
| 10.5. Стратегія аудиту..... | 280 |
| <i>Питання для самоконтролю.....</i> | <i>282</i> |
| Тема 11. Аудиторські докази та робочі документи аудитора..... | 283 |
| 11.1. Суть, об'єкти та види аудиторських доказів..... | 283 |
| 11.2. Джерела аудиторських доказів, прийоми і способи їх одержання..... | 286 |
| 11.3. Помилки та шахрайство. Виправлення помилок і зміни в облікових оцінках..... | 290 |

| | |
|---|------------|
| 11.4.Робочі документи аудитора..... | 301 |
| <i>Питання для самоконтролю.....</i> | <i>310</i> |
| Тема 12. Аудиторський висновок та інші підсумкові документи..... | 311 |
| 12.1. Аудиторський висновок та загальні вимоги до нього..... | 311 |
| 12.2. Структура аудиторського висновку..... | 313 |
| 12.3. Види аудиторських висновків та їх зміст..... | 315 |
| 12.4. Порядок складання та подання аудиторських висновків..... | 323 |
| 12.5. Аудиторський звіт..... | 328 |
| 12.6. Події після дати балансу в аудиторському висновку..... | 330 |
| 12.7. Рішення користувачів звітності за результатами аудиту..... | 335 |
| <i>Питання для самоконтролю.....</i> | <i>338</i> |
| Тема 13. Система контролю якості професійних аудиторських послуг..... | 339 |
| 13.1. Побудова внутрішньої системи контролю якості аудиторських послуг..... | 339 |
| 13.2. Зовнішній контроль якості аудиторських послуг..... | 356 |
| 13.3. Відповідальність суб'єкта аудиторської діяльності..... | 365 |
| 13.4. Огляд європейського досвіду організації контролю якості аудиторських послуг..... | 370 |
| <i>Питання для самоконтролю.....</i> | <i>378</i> |
| ЧАСТИНА 4. ВНУТРІШНІЙ АУДИТ..... | 379 |
| Тема 14. Внутрішній аудит, його сутність, об'єкти і суб'єкти..... | 379 |
| 14.1. Становлення, тенденції розвитку та актуальність внутрішнього аудиту..... | 379 |
| 14.2. Сутність внутрішнього аудиту..... | 382 |
| 14.3. Внутрішній аудит у корпоративному управлінні..... | 393 |
| 14.4. Місце внутрішнього аудиту в системі контролю..... | 396 |
| <i>Питання для самоконтролю.....</i> | <i>402</i> |
| Тема 15. Методичні прийоми внутрішнього аудиту..... | 403 |
| 15.1. Прийоми та методи внутрішнього аудиту..... | 403 |
| 15.2. Принципи внутрішнього аудиту..... | 411 |
| 15.3. Аудиторські докази..... | 414 |
| 15.4. Стандарти внутрішнього аудиту..... | 416 |
| 15.5. Проведення заходів внутрішнього аудиту..... | 426 |
| 15.6. Організація служби внутрішнього аудиту..... | 432 |
| <i>Питання для самоконтролю.....</i> | <i>435</i> |
| Тема 16. Реалізація результатів внутрішнього аудиту..... | 436 |
| 16.1. Узагальнення результатів внутрішнього аудиту..... | 436 |
| 16.2. Організація внутрішньої аудиторської перевірки ефективності СВК бізнес-процесів компанії..... | 444 |

| | |
|---|------------|
| 16.3. Проведення аудиторських процедур..... | 448 |
| 16.4. Робота СВА з матеріалами аудиту після затвердження остаточної редакції «Аудиторського звіту»..... | 451 |
| <i>Питання для самоконтролю.....</i> | <i>452</i> |
| Додатки..... | 453 |