

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКИЙ АВТОМОБІЛЬНО-ДОРОЖНІЙ ТЕХНІКУМ
ЛОЗІВСЬКА ФІЛІЯ

**ДИСЦИПЛІНА:
ОСНОВИ АУДИТУ**

ЛЕКЦІЯ 1

1 ОРГАНІЗАЦІЙНИЙ МОМЕНТ

Використовуйте свої знання бухгалтерського обліку та основи аудиту.

Очікуваний результат від вивчення :

Знання аудиту для бухгалтера дозволить Вам не тільки зрозуміти сутність процесів , але грамотно і вчасно зреагувати, прийнявши ефективне управлінське рішення.



ЛЕКЦІЯ 1

ТЕМА:

**Місце і роль аудита в системі
керування.**

**Організація і місце аудита в умовах
ринкової економіки.**



М Е Т А:

Навчальна: сформулювати поняття аудиту, надання студентам теоретичних знань щодо сутності та предмету аудиту.

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

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

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





ЗАВДАННЯ ЗАНЯТТЯ:

ЗНАТИ: сутність контролю як функції управління; поняття аудиту як виду господарського контролю; необхідність в аудиті; підходи щодо необхідності в аудиті; визначення аудиту за нормативними документами.

ВМІТИ: провести класифікацію видів господарського контролю; сформулювати та довести необхідність в аудиті на сучасному етапі; використовувати на практиці підприємницької діяльності три підходи щодо необхідності в аудиті; проаналізувати становлення аудиту в світі і в Україні.

ПЛАН ЗАНЯТТЯ:

1. Місце і роль аудита в системі керування.
2. Організація і місце аудита в умовах ринкової економіки.





НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ:

Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22 квітня 1993 року із змінами і доповненнями.

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» із змінами і доповненнями.

Національний норматив аудиту (ННА) № 3 «Мета та загальні принципи аудиту фінансової звітності»

1. МІСЦЕ І РОЛЬ АУДИТА В СИСТЕМІ КЕРУВАННЯ.

Сутність контролю можна визначити як систему спостереження та перевірки процесу функціонування та фактичного стану об'єкта управління з метою виявлення обґрунтованості й ефективності прийнятих управлінських рішень, інформування про ці явища керівників органів та усунення несприятливих ситуацій.

В залежності від сфери управління, яку охоплює контроль, виділяють такі його галузі: адміністративний, технічний, екологічний та економічний контроль.



НАЙВАЖЛИВІШОЮ ГАЛУЗЗОЮ КОНТРОЛЮ СЬОГОДНІ В УКРАЇНІ Є ЕКОНОМІЧНИЙ КОНТРОЛЬ.

Економічний контроль має два різновиди: фінансово - економічний та фінансово - господарський контроль.

Фінансово-економічний контроль поділяється на державний та муніципальний контроль.

Фінансово-господарський контроль складається із незалежного контролю та контролю власника.

Контроль власника, у свою чергу, поділяється на внутрішньовідомчий та внутрішньогосподарський контроль.

Традиційними формами економічного контролю є ревізія, тематична перевірка, слідство, зовнішній аудит, внутрішній аудит, експертиза та інші супутні аудиту послуги.



**В УКРАЇНІ ПОНЯТТЯ АУДИТУ ВИЗНАЧЕНО В ЗАКОНІ
УКРАЇНИ «ПРО АУДИТОРСЬКУ ДІЯЛЬНІСТЬ»
ВІД 22 КВІТНЯ 1993 Р. (У РЕДАКЦІЇ 2006 Р.)**

Згідно з цим Законом, Аудит – це 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'єкта господарювання) згідно із вимогами користувачів.

До користувачів фінансової звітності відносяться: власники, керівництво, акціонери підприємств, інвестори, кредитори, страхові організації тощо.



АУДИТ КЛАСИФІКУЮТЬ ЗА ТАКИМ ОЗНАКАМИ:

Залежно від об'єкту та виконуваної роботи:

- аудит фінансової звітності;
- аудит на дотримання нормативних вимог та відповідності діяльності підприємства;
- операційний аудит.

Залежно від суб'єкта (завдань і мети):

- зовнішній аудит;
- внутрішній аудит.

Залежно від обов'язковості:

- обов'язковий аудит
(за законом, регламентований);
- добровільний аудит (ініціативний).



АУДИТ КЛАСИФІКУЮТЬ ЗА ТАКИМ ОЗНАКАМИ:

Залежно від історичних стадій розвитку:

- стверджуючий (підтверджувальний) аудит;
- системно-орієнтований аудит;
- аудит, що ґрунтується на ризику.

Залежно від частоти проведення аудиту:

первинний аудит та періодичний.

Залежно від періоду, що досліджується:

- ретроспективний аудит;
- поточний аудит;
- перспективний аудит.

Залежно від виду супутніх аудиту послуг:

- оглядова перевірка;
- операційна перевірка;
- компіляція обліку.



ГОЛОВНОЮ МЕТОЮ АУДИТУ Є

**оцінка ведення
бухгалтерського
обліку й складання
фінансової звітності та
висловлення думки
щодо них.**



ПРЕДМЕТОМ АУДИТУ Є

господарська діяльність підприємства та інформація про цю діяльність, сформована в системі бухгалтерського обліку та поза його межами і яка досліджується за допомогою спеціальних способів і прийомів, вироблених наукою про господарський контроль.



КЛАСИФІКАЦІЯ ОБ'ЄКТІВ АУДИТУ ЗА ВИДАМИ

Групи	Об'єкти
За об'єктами обліку	
Ресурси і джерела їх формування	майно підприємства – активи (необоротні й оборотні) та джерела формування майна – пасиви (капітал і зобов'язання) за конкретними складовими: грошові кошти, виробничі запаси, основні засоби, власний капітал, довгострокові та поточні зобов'язання тощо, як в цілому, так і за видами (наприклад: грошові кошти в касі, грошові кошти на поточному рахунку в банку, інші грошові кошти тощо)
господарські процеси	постачання, виробництва, реалізації
економічні результати діяльності	собівартість, продуктивність праці, доходи, витрати, фінансові результати, прибуток, збиток тощо
За об'єктами управління	
організаційні форми управління	організаційна структура виробництва, структура апарату управління тощо
методи управління	система мотивації праці тощо
функції управління	внутрішній аудит, облік за видами, аналіз за видами, планування тощо

Групування об'єктів аудиту за різними ознаками (крім групування за видами)

Ознаки	Об'єкти аудиту
За складністю	сукупні ресурси та господарські процеси, цілісні системи управління
	групи ресурсів і господарських процесів, відносно розмежування системи управління
За відношенням до сфери діяльності	матеріально-технічного постачання
	основного і допоміжного виробництва
	господарського обслуговування
	управління
За зв'язком об'єктів з часом	збуту
	в минулому часі
	в теперішньому часі
За характером оцінки стану об'єктів	в майбутньому часі
	за кількісною оцінкою
	за якісною оцінкою
За тривалістю надходження в діяльності аудитора	за кількісною і якісною оцінкою
	постійно знаходяться у межах аудиторського впливу
	періодично оцінюється аудитором
За відношенням об'єктів до завдань та мети аудиту	вимагають першої або разової оцінки
	внутрішнього аудиту
	зовнішнього аудиту



**ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНУ
УКРАЇНИ «ПРО АУДИТОРСЬКУ
ДІЯЛЬНІСТЬ» СУБ'ЄКТАМИ
АУДИТУ В УКРАЇНІ МОЖУТЬ
БУТИ ФІЗИЧНІ ОСОБИ-
АУДИТОРИ ТА ЇХ ОРГАНІЗАЦІЇ
(АУДИТОРСЬКІ ФІРМИ).**



2. ОРГАНІЗАЦІЯ І МІСЦЕ АУДИТА В УМОВАХ РИНКОВОЇ ЕКОНОМІКИ.

Аудит є обов'язковою частиною цивілізованого функціонування ринкової економіки кожної країни. За історичними узагальненнями передумовами виникнення аудиту можливо назвати наступне.



2. ОРГАНІЗАЦІЯ І МІСЦЕ АУДИТА В УМОВАХ РИНКОВОЇ ЕКОНОМІКИ.

По-перше, для вирішення непорозумінь між податковими органами і керівними структурами, для вирішення непорозумінь між податковими органами і керівними структурами, що представляють інтереси власників щодо підвищення ефективності виробництва, державного контролю вже було недостатньо, адже він захищав лише інтереси держави. Це й стало поштовхом до виникнення незалежного контролю, який дістав назву аудиту (від лат. Audio – той, хто вислуховує), тобто службовець, який вислуховує звіти посадових осіб, і, таким чином, контролює їх. В той час вважалося, що усна форма звітів була краще письмової, оскільки будь-який документ можна підробити, а сказати неправду, коли на тебе дивляться суворі очі аудитора, неможливо.



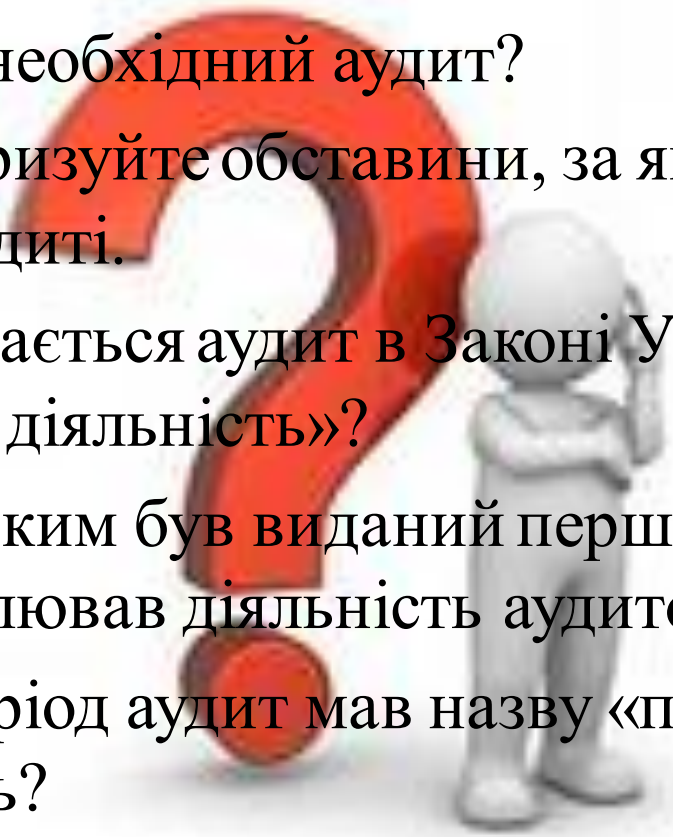
По-друге, аудитори стали потрібні й незацікавленим сторонам – суду й арбітражу, які відстоювали справедливість.

По-третє, розвиткові аудиту сприяло також розмежування функцій та інтересів підприємців (менеджерів, адміністрації, управлінців), коли власник для керівництва своїми підприємствами почав наймати спеціальний апарат управління. Для попередження недоліків, зловживань, викривлення витрат, приховування доходів, неправильного розподілу прибутків, навмисного присвоєння їх найманими керуючими власники змушені вдаватись до перевірки фінансової звітності незалежним аудитором.



ЗАКРІПЛЕННЯ НОВИХ ЗНАНЬ

ФРОНТАЛЬНЕ ОПИТУВАННЯ

1. Розкрийте поняття «аудит».
 2. Для чого необхідний аудит?
 3. Охарактеризуйте обставини, за яких виникає потреба в аудиті.
 4. Як визначається аудит в Законі України «Про аудиторську діяльність»?
 5. Де, коли і ким був виданий перший законодавчий акт, що регулював діяльність аудиторів?
 6. В який період аудит мав назву «підтверджуючий» і яка його суть?
 7. Розкрийте передумови виникнення аудиту.
- 

ПІДСУМКИ ЗАНЯТТЯ

- ➔ Я нового дізнався ...
- ➔ Я знаю ...
- ➔ Я вмію...
- ➔ Я попрацюю над..



ДОМАШНЄ ЗАВДАННЯ

Вивчити і опрацювати новий матеріал.

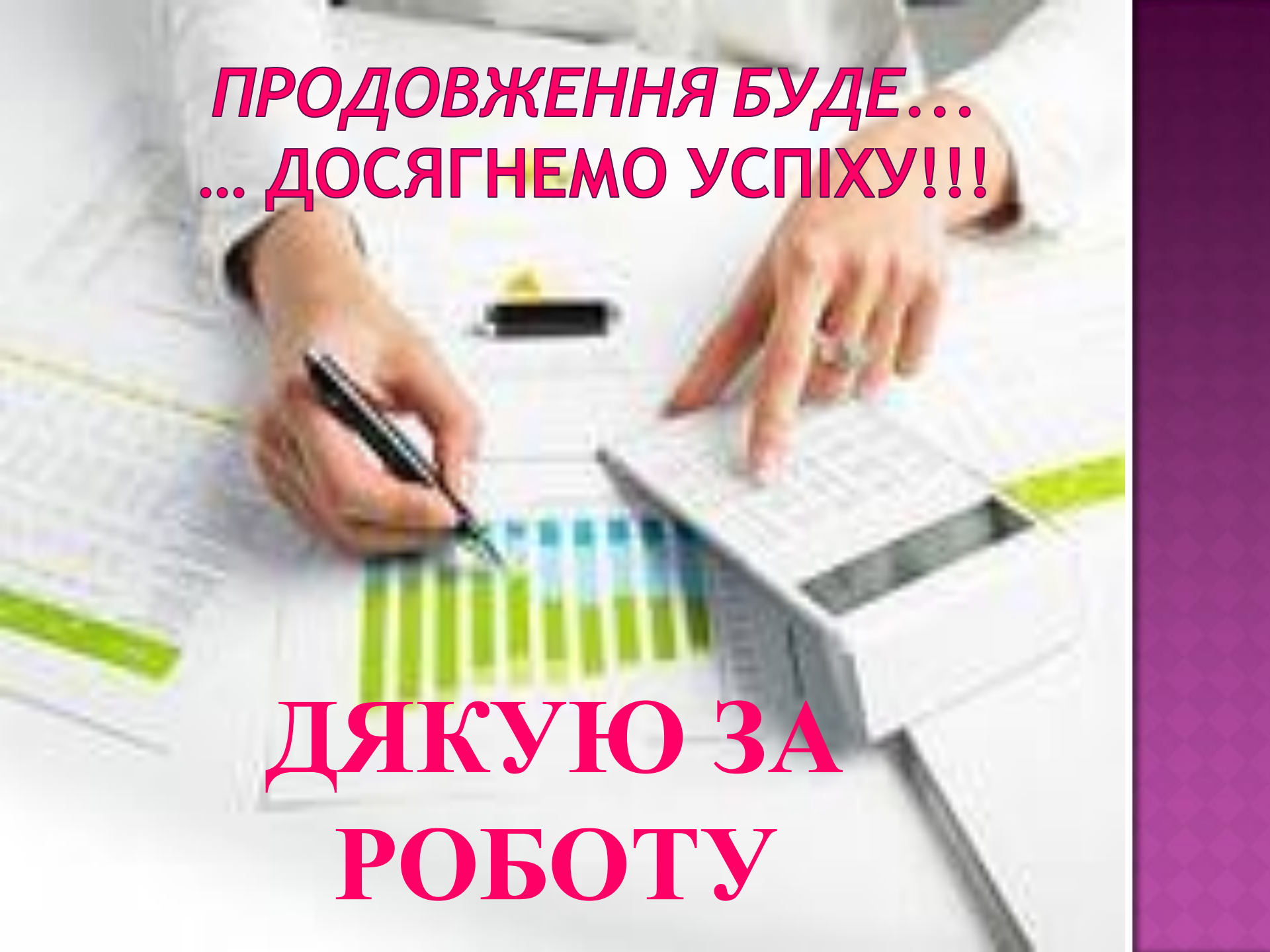
Законспектувати СРС: Професійна етика і вимоги, пропоновані до кваліфікації аудитора, права й обов'язки аудитора. Функції аудита в ринковій економіці. Стан і поводження об'єкта керування як предмет аудита. Класифікація аудита.

Література:

1.Виноградова М.О. Аудит: навч.посіб.
/М.О.Виноградова, Л.І.Жиднєва – К.: «Центр
учбової літератури», 2014.- 656с.

[ст. 23-30], [ст. 77-80].



A close-up photograph of a person's hands working at a desk. The person is wearing a white long-sleeved shirt. Their left hand is pointing at a document, and their right hand is holding a black pen over a document with a bar chart. A white calculator is visible on the desk. The background is slightly blurred, showing more papers and a desk lamp.

***ПРОДОВЖЕННЯ БУДЕ...
... ДОСЯГНЕМО УСПІХУ!!!***

**ДЯКУЮ ЗА
РОБОТУ**