

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



Дисципліна:
Основи аудиту

ЛЕКЦІЯ 4



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.***



2 Актуалізація опорних знань (повторення попередньої теми)

Критерії оцінювання:

Повторення попередньої теми складається з 10 тестових завдань:

1 правильна відповідь – 0,3 бала

мах = 3 бали

3 Мотивація навчальної діяльності

Лекція 4

Тема:

Помилки і можливості обману



Мета:

Навчальна: закріпити раніше вивчений матеріал, сформулювати поняття та уявлення помилок та обману в аудиті.

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»



Завданням заняття є

- ❖ класифікувати відхилення у фінансовій звітності;
- ❖ відрізнити помилки від шахрайства;
- ❖ встановити відхилення від норм;
- ❖ класифікувати помилки у звітності клієнта;
- ❖ встановлювати суттєвість помилок та фактів обману.

План заняття:

1. Помилки і можливості обману.
2. Економічна сутність і зміст помилок.
3. Визначення помилки і шахрайства.
4. Класифікація помилок.
5. Шляхи виявлення помилок і шахрайства.
6. Типові і традиційні помилки.



4 Сприйняття і засвоєння нових знань

1. Помилки і можливості обману

Суттєві відхилення – це відхилення, які можуть вплинути на рішення користувача фінансової звітності.

Протизаконні дії – це дії посадових осіб, які суперечать законодавству і здійснюються навмисно або ненавмисно. У зв'язку з цим одні протизаконні дії посадових осіб можуть розцінюватись як шахрайство (обман), інші – як помилка.



2. Економічна сутність і зміст помилок

Помилка – ненавмисне перекручення фінансової інформації в результаті арифметичних чи логічних помилок в облікових записах і групуваннях, недогляді у повноті обліку чи неправильного подання фактів господарської діяльності, наявності та стану майна, розрахунків тощо.

Встановивши помилки та факти обману (шахрайства), аудитор робить висновки щодо їх суттєвості. Аудитор може не звертати увагу на наявність "несуттєвих" помилок, виявлених при тестуванні або в період здійснення інших процедур.



Суттєвість - одне з найважливіших понять аудиту, яке передбачає, що аудитор не повинен перевіряти всю діяльність підприємства або всю його звітність з точністю до одиниць, в яких вона складена.

Суттєвість – це виражена в абсолютних одиницях можливість інформації вплинути на рішення її користувача.



3. Визначення помилки і шахрайства

Шахрайство – це **навмисно** неправильне відображення господарських операцій та подання на цій основі заздалегідь перекрученої, недостовірної звітної інформації її користувачам.

Помилка – **ненавмисне** перекручення фінансової інформації в результаті арифметичних чи логічних помилок в облікових записах і групуваннях, недогляді у повноті обліку чи неправильного подання фактів господарської діяльності, наявності та стану майна, розрахунків тощо.



Як шахрайство , так і помилка є відхиленням:

- від діючого законодавства;
- від нормативних актів, що регулюють діяльність організації і методологію обліку;
- внаслідок недотримання протягом звітного року прийнятої облікової політики відображення в бухгалтерському обліку окремих господарських операцій та оцінки майна;
- внаслідок порушення принципу віднесення прибутків та витрат до відповідних періодів;
- в результаті недотримання єдності в розмежуванні обліку витрат, які належать до витрат виробництва та збуту, за рахунок прибутку і спеціальних джерел покриття;
- внаслідок недотримання тотожності даних аналітичного обліку оборотам і залишкам по рахунках синтетичного обліку тощо.

4. Класифікація помилок



5. Шляхи виявлення помилок та шахрайства

При проведенні аудиторського дослідження особливу увагу слід приділити виявленню навмисних порушень, тобто фактам шахрайства.

Під *шахрайством* слід розуміти такі дії, як змова, маніпуляція обліковими записами, знищення результатів господарських операцій, фальсифікація та підробка бухгалтерських документів, неадекватні записи в обліку.



Шахрайство частіше направлене на об'єкти, які є потенційними об'єктами крадіжки. Тому аудиторам необхідно звернути особливу увагу на можливість крадіжки грошових коштів з використанням комп'ютера, засобів з високою вартістю, які легко переміщуються, а також засобів, які можуть бути легко перетворені на гроші (наприклад, цінні папери).

Для виявлення шахрайства аудитору необхідно:
визначити мотиви шахрайства у клієнта;
ознайомитись з персоналом, особливо з керівним персоналом, оцінити його моральні принципи, умови праці та порядок її оплати; виявити умови, що можуть сприяти можливості здійснення шахрайства (ставлення керівництва до цього питання, відсутність охорони, контролю та ін.); виявити ознаки шахрайства шляхом виконання аналітичних процедур; провести суцільну та вибірккову перевірку об'єктів з найбільшим ризиком не виявлення порушень.

В західних країнах існують “золоті” правила аудиторів щодо виявлення шахрайства.



шахрайство, як правило, здійснюється з метою приховування факту змови, підробки, фальсифікації, навмисного перекручення операцій.



6. Типові та традиційні помилки

При проведенні аудиторського дослідження правильності відображення в обліку і звітності витрат та встановлення собівартості продукції (робіт, послуг) необхідно впевнитися у відсутності типових помилок і порушень.
Розглянемо деякі з них.



6. Типові та традиційні помилки

- неправильний розрахунок амортизації;
- послуги, отримані зі сторони і спожиті в виробничому процесі підприємства, входять до собівартості продукції на основі рахунків, пред'явлених постачальниками, як правило, на початку наступного місяця;
- вразливим для достовірності обліку операцій є розподілення транспортно-заготівельних витрат (відхилень у вартості матеріалів).



5 Закріплення нових знань

закріплення нового матеріалу
складається з 10 тестових завдань
1 правильна відповідь = 0,2 бали
Max = 2 бали

6 Підсумки заняття

Я нового дізнався ...

Я знаю ...

Я вмію...

Я попрацюю над ...

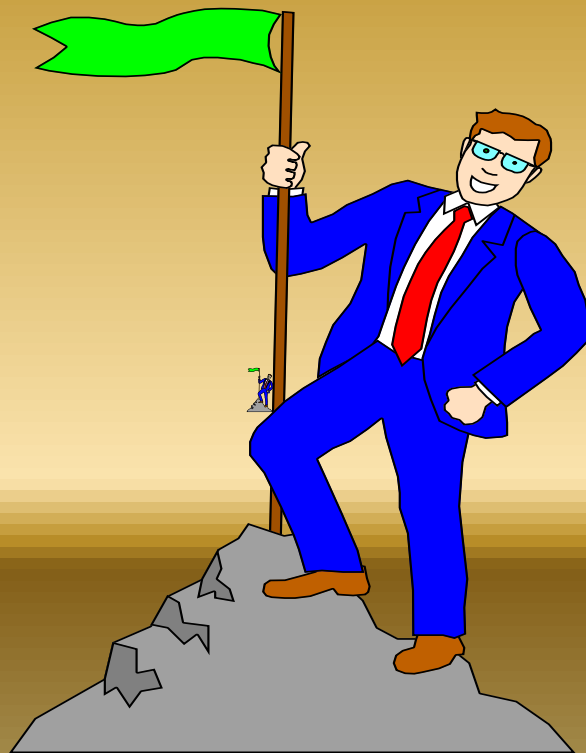
7 Домашнє завдання

Вивчити конспект

Законспектувати СРС



Продовження буде...
... ДОСЯГНЕМО УСПІХУ!!!



Дякую за роботу