

МІНІСТЕРСТВО АГРАРНОЇ ПОЛІТИКИ ТА ПРОДОВОЛЬСТВА УКРАЇНИ

Львівський національний університет  
ветеринарної медицини та біотехнологій  
імені С.З. Гжицького

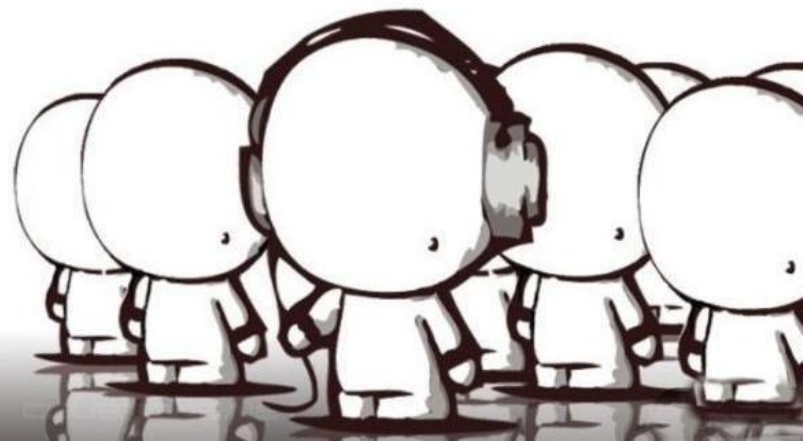
Лекційне заняття №1

на тему:

**ІСТОРИЧНІ АСПЕКТИ  
СТАНОВЛЕННЯ АУДИТУ.  
КОДЕКС ПРОФЕСІЙНОЇ  
ЕТИКИ АУДИТОРА.**



Львів-2014



Сучасний аудит бере свій початок у Великобританії, з 1844.

Більшість вчених світу визнають, що офіційною датою виникнення незалежного аудиту в сучасному його значенні є - **23 жовтня 1853 року.**

Саме тоді Спілці бухгалтерів Единбургу був наданий статус «королівської», а її членам присвоєно звання «привілейованих бухгалтерів».

Спілка бухгалтерів Единбургу налічувала 180 членів, Інститут бухгалтерів та експертів Глазго - 144, а Спілка бухгалтерів Абердіно - 224 незалежних бухгалтерів.



# ОСНОВНІ ЗАВДАННЯ АУДИТУ

Збір усіх необхідних даних для проведення аудиту

Перевірка повноти відображення всіх активів, зобов'язань і капіталу в балансі

Контроль реальної наявності всіх активів і пасивів, відображених в балансі

Вивчення методики оцінки майна та її відповідності прийнятій обліковій політиці

Контроль правильності відображення в обліку господарських операцій

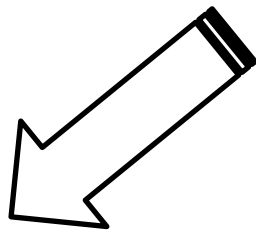
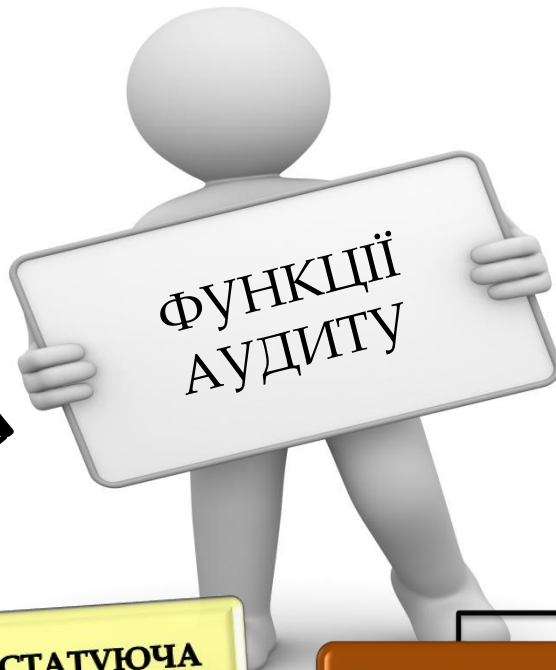
Контроль приналежності активів і пасивів до підприємства, яке перевіряється

Контроль за дотримання підприємством обраної облікової політики

Контроль за дотриманням підприємством діючого законодавства

Перевірка правдивості, точності та правильності звітності господарських операцій

Перевірка правильності обліку витрат, або втрат, що відносяться до звітного періоду



**КОНСТАТУЮЧА**

**СИСТЕМОТВОРНА**

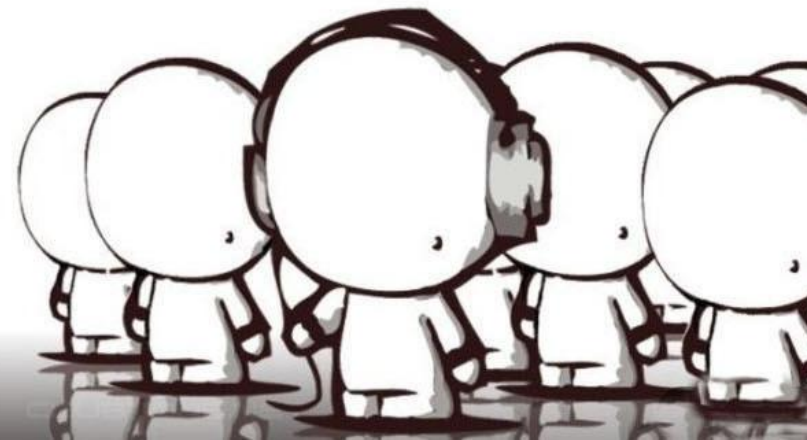
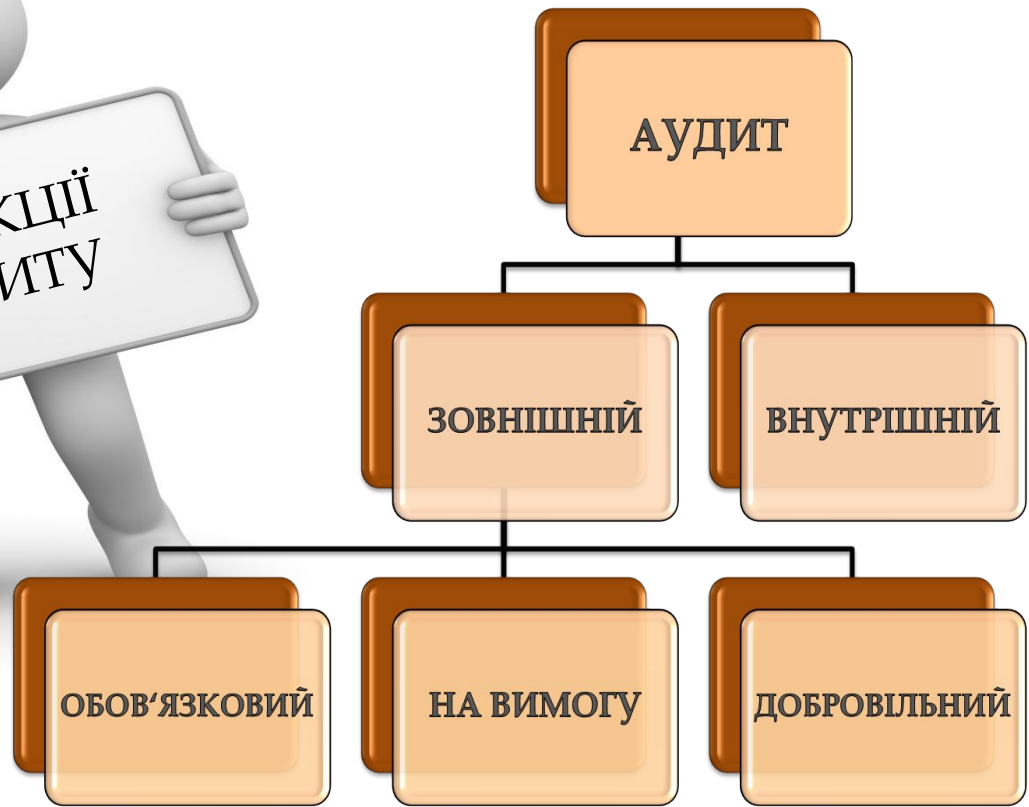
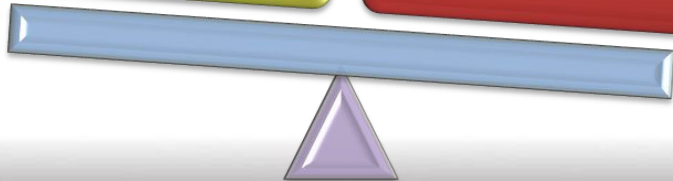
**МЕТОДОЛОГІЧНА**

**ІНФОРМАЦІЙНА**

**ПРОФІЛАКТИЧНА**

**ЕВРИСТИЧНА**

**ПРОГНОСТИЧНА**





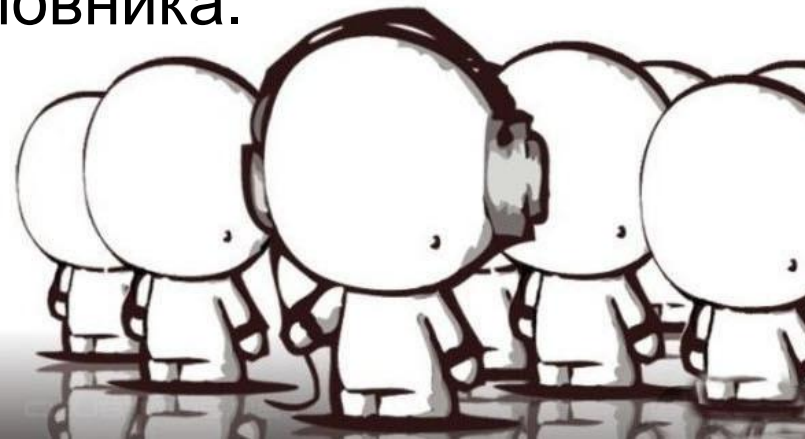
**Аудитор (лат. auditor — слухач)** — незалежна особа, що має право перевіряти стан фінансово-господарської діяльності організацій та установ на основі контракту, укладеного з підприємством за визначену плату та в ході перевірки складати аудиторський висновок, який має юридичну силу в суді.



**Аудитор** — це громадянин України, який має кваліфікаційний сертифікат про право заняття аудиторською діяльністю на території України. Аудитор має право займатися аудиторською діяльністю індивідуально, створити аудиторську фірму, об'єднатися з іншими аудиторами в спілку з дотриманням вимог законодавства України.



- **Аудитор** - людина, яка займається аудитом, має навички професійного бухгалтера. У його обов'язки входить перевірка бухгалтерських документів і звітності, консультування (консалтинг) та інші. Іншими словами - це бухгалтер вищої категорії.
- **Аудиторські послуги** потрібні для того, щоб незалежно оцінити діяльність підприємств і організацій або будь-якого процесу. Ці послуги включають в себе безпосередньо саму перевірку і консультування фірми замовника в області бухгалтерії та оподаткування. Для цього аудиторська компанія прикріплює певну кількість персоналу до підприємства-замовника.



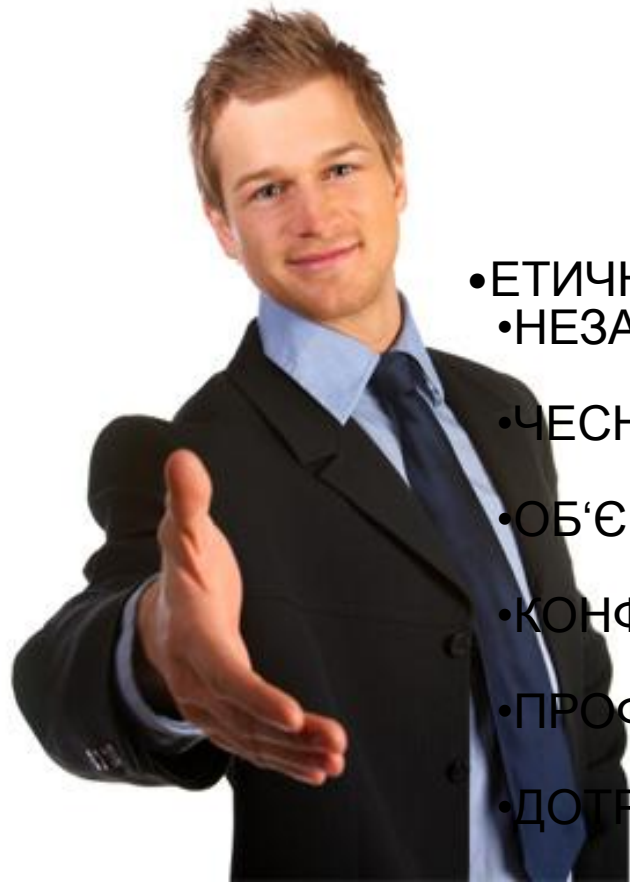
**Аудиторська фірма** — організація, яка має ліцензію на право здійснення аудиторської діяльності на території України і займається винятково наданням аудиторських послуг.

Аудиторські фірми здійснюють свою діяльність згідно до статутних документів.

Виконують позаштатні



На правах юридичної особи аудиторська фірма самостійно затверджує плани своєї діяльності, здійснює взаємовідносини з бюджетом, банками, та замовниками



- ЕТИЧНІ ПРИНЦИПИ, ЯКИМИ КЕРУЄТЬСЯ АУДИТОР
- НЕЗАЛЕЖНІСТЬ
- ЧЕСНІСТЬ
- ОБ'ЄКТИВНІСТЬ
- КОНФІДЕНЦІЙНІСТЬ
- ПРОФЕСІОНАЛЬНА ПОВЕДІНКА
- ДОТРИМАННЯ ТЕХНІЧНИХ СТАНДАРТІВ
- ПРОФЕСІЙНА КОМПЕТЕНТНІСТЬ І НЕЗАЛЕЖНА РЕТЕЛЬНІСТЬ





# ЕТАПИ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

## ПІДГОТОВЧИЙ

Попередній договір на роботу

Листування (лист-пропозиція)

Визначення строків перевірки

Організаційні питання та цінові вимоги

Укладання договору

Збір інформації

Дослідження напрямку діяльності замовника

Вивчення системи господарського контролю

Визначення одиниці аудиту

Документування

Розробка стратегії аудиту

Оцінка ризику

Оцінка суттєвості відхилень

Розробка індивідуальних програм аудиту

Документування

## ТЕХНОЛОГІЧНИЙ

Проведення аудиту

Аудиторські процедури

Документування

Проміжний і наступний контроль

Оцінка і коригування отриманих результатів

Документування

## ЗАКЛЮЧНИЙ

Формування думки

Оцінка виявлених відхилень

Коригування розміру вибірки

Документування

Підсумкові документи

Документи досліджень

Аудиторський звіт

Аудиторський висновок



Велика четвірка аудиторських компаній — чотири найбільших у світі компаній, які надають аудиторські і консалтингові послуги:

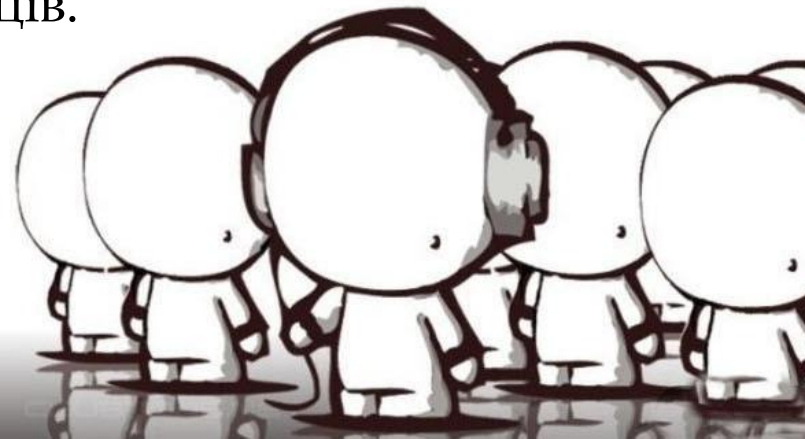
Фірма (англійською) ⇄	Фірма (українською) ⇄	Прибуток ⇄	Працівників ⇄	Фінансовий рік ⇄	Головний офіс ⇄	Джерело ⇄
PwC <sup>[1]</sup>	ПрайсуотерхаусКуперс	\$29.2 млрд	169,000	2011	Велика Британія	[2]
Deloitte Touche Tohmatsu	Делойт Туш Томацу	\$28.8 млрд	182,000	2011	США	[3]
Ernst & Young	Ернст енд Янг	\$22.9 млрд	152,000	2011	Велика Британія	[4]
KPMG	КПМГ	\$22.7 млрд	145,000	2011	Нідерланди	[5]

В Україні PwC веде діяльність почала свою діяльність з 1993 року. Має офіси фірми в Києві, Донецьку, Львові та Дніпропетровську, в яких станом на 2011 рік працювало понад 400 осіб. Український офіс підпорядковується центральному офісу PwC у Центральній та Східній Європі.

Deloitte відкрила офіс у Києві у квітні 1993 року і після цього Бізнес в Україні значно зріс після цього бізнес в Україні почав стрімко зростати. Сьогодні в компанії Делойт Україна працює більше 400 місцевих та іноземних фахівців.



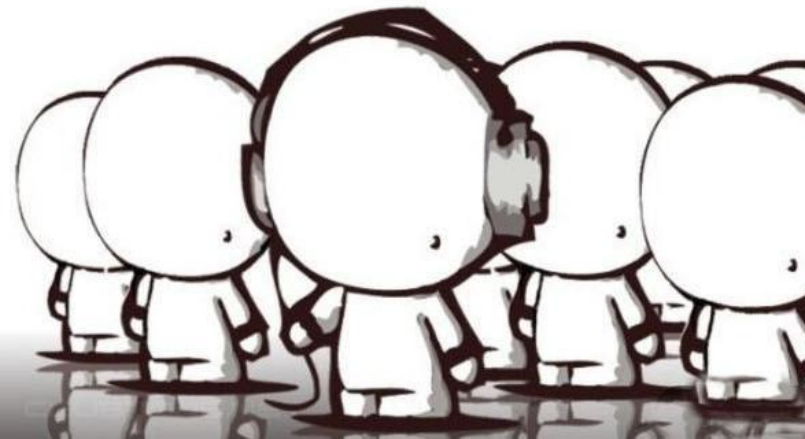
**Deloitte.**





В Україні компанія веде діяльність з 1991 року. В 2006 Україна стала офіційною країною-учасницею міжнародного конкурсу «Підприємець року», який проводить «Ернст енд Янг». Станом на лютий 2011 в офісах «Ернст енд Янг» в Україні працюють понад 500 фахівців.

**KPMG** запрацювала в Україні у 1992 році як підрозділ KPMG СНД. Основними послугами компанії є надання аудиторських та консультаційних послуг з податкових та фінансових питань клієнтам, серед яких більшість найбільших українських та міжнародних компаній, а також цілий ряд неурядових організацій та фінансових інститутів.



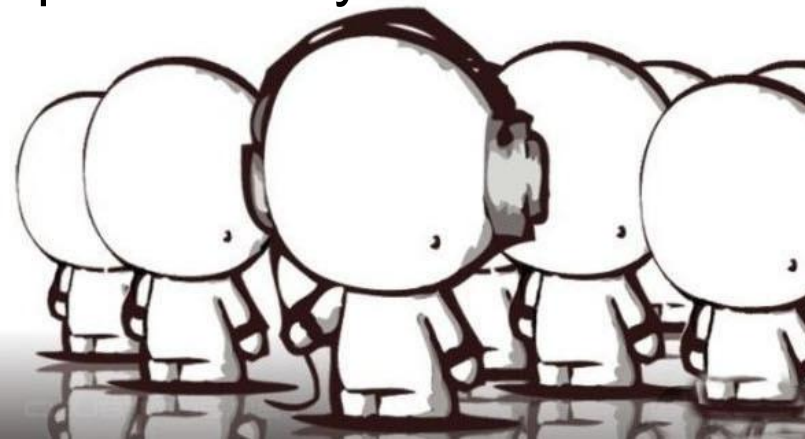
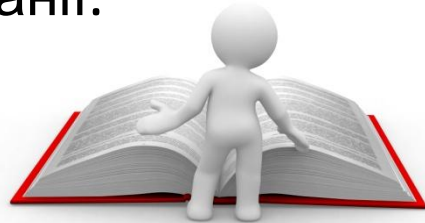




Юридично аудиторську справу в нашій країні було внормовано у 1993 р. Законом «Про аудиторську діяльність». З його ухвалення активно почав розвиватися ринок аудиторських послуг суб'єктів підприємницької діяльності – спеціалізованих фірм та самостійних аудиторів.

Станом на 1 липня 2013 року чинний сертифікат аудитора України мають 3 162 особи.

Станом на 14 серпня 2013 року за даними Реєстру аудиторів та аудиторських фірм в Україні налічувалось 844 аудиторські компанії.





# Федерація аудиторів, бухгалтерів і фінансистів АПК України

- 1956р. На базі ННЦ "Інститут аграрної економіки" почала формуватись науково-практична Школа бухгалтерського обліку у сільському господарстві;
- 1992р. Представниками Школи ініційовано створення при Міністерстві сільського господарства України науково-методичної Ради з питань обліку, звітності та аудиту в АПВ. До її складу ввійшли керівники бухгалтерських служб системи Міністерства, провідні вчені, бухгалтери найуспішніших підприємств;
- 2003р. Створена Федерація аудиторів, бухгалтерів і фінансистів АПК України (ФАБФ АПКУ) - всеукраїнська професійна громадська організація, покликана зберегти і примножити професійні надбання Школи бухгалтерського обліку у сільському господарстві;



2005р. Федерація стала **асоційованим** членом Євразійської ради сертифікованих бухгалтерів і аудиторів (ЄРСБА), яка має статус офіційної регіональної групи МФБ ("official regional grouping of IFAC");

2008р. Розроблено та запроваджено власні (національні) програми сертифікації :

**САРА** - "Сертифікований професійний бухгалтер АПВ"

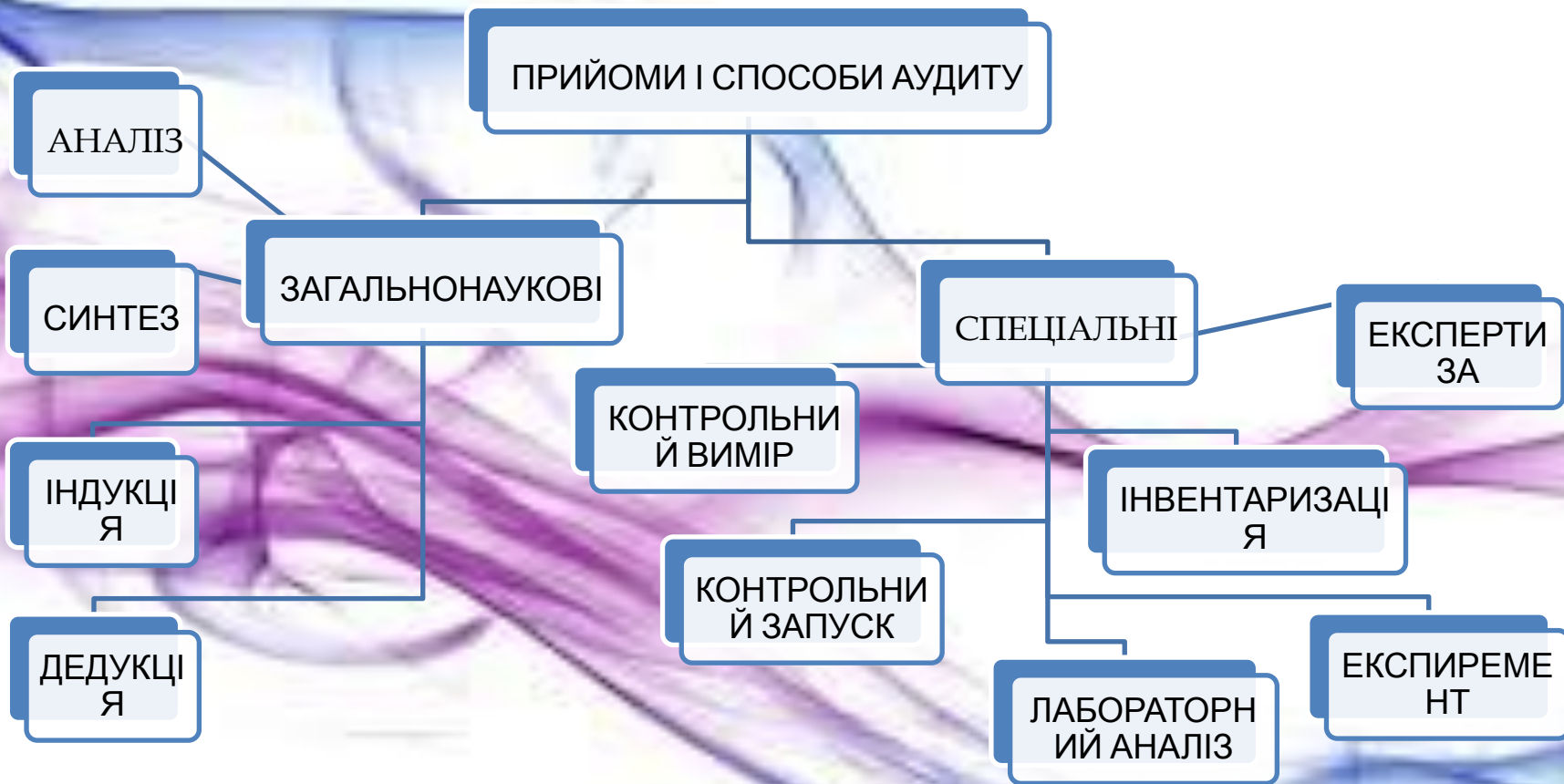
**САРС** - "Сертифікований бухгалтер в бюджетній сфері"

2009р. Федерація стала **дійсним** членом Євразійської ради сертифікованих бухгалтерів і аудиторів (ЄРСБА), яка має статус офіційної регіональної групи МФБ ("official regional grouping of IFAC")



# МЕТОДИ І МЕТОДИЧНІ ПРИЙОМИ АУДИТУ

**Метод аудиту** – це сукупність прийомів і способів, які використовуються для дослідження стану об'єктів, що вивчаються



**ІНВЕНТАРИЗАЦІЯ** – полягає в тому, що перевірка наявності та стану об'єктів виконується шляхом огляду, зважування, підрахунку, вимірювання; при цьому аудитор, як правило, самотійно інвентаризацію не проводить, а лише спостерігає за її проведенням



**КОНТРОЛЬНИЙ ВИМІР** – використовується аудиторами для встановлення фактичних обсягів виробництва, робіт і послуг

**КОНТРОЛЬНИЙ ЗАПУСК** – використовується для обґрунтування оптимальності технології виробництва, норм витрат сировини і матеріалів, повноти виходу готової продукції



**ЛАБОРАТОРНИЙ АНАЛІЗ** – застосовується для встановлення якісних характеристик сировини і матеріалів, готової продукції



**ЕКСПЕРИМЕНТ** – використовується аудитором для перевірки результатів процесів, які плануються або вже виконані; проводиться за чітко встановленими умовами, які дозволяють слідкувати за ходом запланованого процесу або спостерігати його повторення в заданих умовах

**ЕКСПЕРТИЗА** – використовується під час дослідження спеціальних питань, пов'язаних з аудитом, якщо серед аудиторів немає відповідних спеціалістів або за виявленими аудитором правопорушеннями відкрито карну справу

*ІНТЕРВ'Ю* – дає можливість отримати усні відповіді від працівників підприємства з питань перевірки



*АНКЕТУВАННЯ* – отримати письмові відповіді на попередньо сформульовані питання, які, наприклад, можуть стосуватися вивчення і оцінки системи внутрішнього контролю підприємства, стану і перспектив розвитку підприємства тощо





# МЕТОДИЧНІ ПРИЙОМИ АУДИТУ

## МЕТОДИ ПРОВЕДЕННЯ

## МЕТОДИ ОРГАНІЗАЦІЇ

ФАКТИЧНА  
ПЕРЕВІРКА

ПІДТВЕРДЖЕННЯ

СУЦЬЛЬНИЙ

СПОСТЕРЕЖЕННЯ

ОБСТЕЖЕННЯ

ВИБІРКОВИЙ

ОПИТУВАННЯ

ПЕРЕВІРКА  
МЕХАНІЧНОЇ  
ТОЧНОСТІ

АНАЛІТИЧНИЙ

по суті

ДОКУМЕНТАЛЬНА  
ПЕРЕВІРКА

АНАЛІТИЧНІ  
ТЕСТИ

КОМБІНОВАНИЙ

формальна

СКАНУВАННЯ

СПОСТЕРЕЖЕННЯ

З ВИКОРИ-  
СТАННЯМ ПК

арифметич-  
на

СПЕЦІАЛЬНА  
ПЕРЕВІРКА

ЗУСТРІЧНА  
ПЕРЕВІРКА

*ДЯКУЮ ЗА УВАГУ!*

