**Тема 3. Аудиторський ризик, помилки і обман в аудиті**

***План заняття***

1. Суть аудиторського ризику.
2. Елементи аудиторського ризику і методика їх оцінки:
   1. 2.1. Власний ризик;
   2. 2.2. Ризик контролю;
   3. 2.3. Ризик невиявлення.
3. Поняття помилки і обману, причини їх виникнення.

***Основні терміни і поняття:*** аудиторський ризик, власний ризик, ризик контролю, ризик невиявлення, помилка, обман.

### j0299125*Питання для обговорення*

1. Розкрити сутність аудиторського ризику.
2. Яка методика оцінки аудиторського ризику?
3. Пояснити суть власного ризику.
4. Пояснити суть ризику контролю.
5. Пояснити суть ризику невиявлення.
6. Які основні причини перекручень фінансової звітності?
7. Чим відрізняються помилки від обману?
8. Невідповідне відображення записів у регістрах обліку.
9. Охарактеризуйте процедури виявлення помилок і обману.
10. Які дії повинен зробити аудитор у разі виявлення помилок та обману?

#### *Ситуаційні завдання*

**Завдання 1.**

Визначте ризик невиявлення помилок аудиторської перевірки ВАТ «Карпати».

Умова:

1. Власний ризик за результатами оцінки експертів фірми становить 35%.
2. Ризик внутрішнього контролю оцінюється як сумарна величина впливу факторів на систему внутрішньогосподарського контролю (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Оцінка ризику внутрішнього контролю

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ за/п** | **Фактори, що впливають на оцінку внутрішнього контролю** | **Оцінка експертів (в %)** |
| 1 | Компетентність контрольного персоналу | 12,6 |
| 2 | Організація системи обліку і внутрішнього контролю | 5,1 |
| 3 | Правильність відображення операцій в обліку | 8,0 |
| 4 | Кадрова політика адміністрації та перепідготовка працівників | 3,9 |
| 5 | Наявність служби внутрішнього аудиту та її функції | 6,7 |
| 6 | Розподіл повноважень і обов’язків | 2,9 |
| 7 | Методи адміністративного контролю | 5,8 |
| 8 | Санкціонування операцій | 0 |
| 9 | Контроль за документами та їх зберіганням | 5,4 |
| 10 | Відношення адміністрації до внутрішнього контролю | 5,4 |
| 11 | Використання контрольних процедур | 5,2 |
| 12 | Підпорядкованість контрольного персоналу | 4,8 |
| 13 | Нагляд за виконанням контрольних процедур | 4,1 |
| 14 | Наявність технічних і технологічних засобів контролю | 0 |
| 15 | Складна корпоративна структура або складні операції | 0 |
| 16 | Інші фактори | 2,6 |

**Завдання 2.**

Назвати найтиповіші види помилок і порушень, яких, на ваш погляд, можуть припускатися бухгалтери при обліку:

* основних засобів;
* ТМЦ;
* грошових коштів;
* статутного фонду;
* собівартості;
* заборгованості.

**Завдання 3.**

Аудитори оцінили, що власний ризик, та ризик контролю на підприємстві становить 0,75. Який ризик не виявлення помилок вони спланували, якщо бажаний ризик дорівнює 0,15?

**Завдання 4.**

На підприємстві ризик системи обліку і системи внутрішнього контролю становить - 0,68, ризик не виявлення помилок аудитором - 0,25, власний ризик аудитора - 0,02.

Визначити величину аудиторського ризику.

***Рекомендована література:***

* 1. Аудит: Підручник. — 2-ге вид., перероб. і доп. Затверджено МОН / За ред. Г.М. Давидова, М.В. Кужельного. — К., 2009. — С. 51-60.
  2. Аудит: Навч. посіб. для студентів, викладачів ВНЗ. Рекомендовано МОН / Янчева Л.М., Макеєва З.О. — К., 2009. — С. 73-85.
  3. Бондаренко Н.О., Понікаров В.Д., Попова С.М. Аудит суб’єктів підприємницької діяльності: Навчальний посібник. – К.: Центр навчальної літератури, 2004. – С. 275-288.
  4. Ватуля І.Д., Канцедал Н.А., Пономаренко О.Г. Аудит. Практикум. Навчальний посібник. — К.: Центр учбової літератури, 2007 — С. 46-59.
  5. Гончарук Я.А., Рудницький В.С. Аудит: Вид. 2-ге, перероблене та доповнене. – Львів: Оріяна-Нова, 2004. – С. 121-134.
  6. Загородній А.Г., Корягін М.В., Єлісєєв А.В., Полякова Л.М. Аудит: теорія і практика. – Львів: Видавництво Національного університету «Львівська політехніка», 2004. – С. 62-71.
  7. Основи аудиту. С.І. Дерев’янко, С.О. Олійник, Н.П. Кузик, О.М. Ганяйло. / Навч. пос. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 126-154.
  8. Пшенична А.Ж. Аудит. Навчальний посібник. - К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 76-96.
  9. Рядська В.В., Петраков Я.В. Аудит. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 67-89.
  10. Рядська В.В., Петраков Я.В. Аудит: Практикум. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – С. 65-93.
  11. Сопко В.В., Верхоглядова Н.І., Шило В.П., Ільїна С.Б., Бра дул О.М. Організація і методика проведення аудиту. – К.: ВД «Професіонал», 2004. – С. 78-86.
  12. Усач Б.Ф. Аудит. Навч. посіб. - 4-те вид., випр. і доп. - К.: Знання, 2007. - С. 53-70.
  13. Чернелевський Л.М., Беренда Н.І. Аудит: Теорія і практика. Навчальний посібник. – К.: Хай-Тек Пресс, 2008. - С. 34-40.