**Тема 1. Історичний розвиток аудиту як форми контролю,**

**його предмет і метод**

***План заняття***

1. Виникнення та розвиток аудиту у світовій практиці.
2. Становлення та розвиток аудиту в Україні.
3. Суть, значення та необхідність аудиту.
4. Види аудиту.
5. Відмінності аудиту від ревізії фінансово-господарської діяльності.
6. Предмет і об’єкти аудиту.
7. Методи і прийоми аудиту:
   1. 7.1. Загальнонаукові методичні прийоми, що використовуються в аудиті.
   2. 7.2. Власні методичні прийоми аудиторського контролю.

***Основні терміни і поняття:*** аудит, користувачі фінансової інформації, обов’язковий аудит, необов’язковий аудит, внутрішній аудит, зовнішній аудит, аудит фінансової звітності, аудит на відповідність, операційний аудит, загальний аудит, банківський аудит, страховий аудит, предмет аудиту, об’єкт аудиту, метод аудиту.

### j0299125*Питання для обговорення*

1. Дати характеристику тенденцій, які вплинули на розвиток аудиту в світі.
2. Охарактеризувати основні етапи розвитку аудиту в світі.

#### Що таке аудит і аудиторська діяльність?

#### Яка мета аудиту?

1. Коли розпочався розвиток аудиту в Україні?
2. Які етапи розвитку аудиту в Україні?
3. Пояснити суть аудиту, його мету і завдання.
4. Обґрунтувати необхідність аудиту.
5. Хто є користувачами фінансової інформації?
6. Яке місце аудиту в системі економічного контролю?
7. За якими ознаками класифікують аудит? Дати характеристику основним видам аудиту.
8. Чим відрізняється внутрішній аудит від зовнішнього?
9. Для кого обов’язкове проведення аудиту?
10. Розкрийте поняття «аудит на відповідність».
11. Як Ви розумієте поняття «екологічний аудит»?
12. Які спільні та відмінні риси властиві аудиту і ревізії?
13. Що є предметом аудиту?
14. Що належить до об’єктів аудиту? Навести приклади.
15. За якими ознаками класифікують об’єкти аудиту?
16. Що таке метод аудиту?
17. Які методи належать до загальнонаукових методів аудиту?
18. Охарактеризувати власні методичні прийоми аудиторського контролю.

#### *Ситуаційні завдання*

**Завдання 1.**

1. Провести тестування на основі даних таблиці 1.1.
2. Студент вибирає правильні відповіді у названих завданнях.

Таблиця 1.1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ за/п** | **Назва запитання** | **Варіанти можливих відповідей** |
| 1. | Мета незалежного аудиту полягає у: | 1. Виявленні помилок і порушень у бухгалтерському обліку і звітності клієнта з метою встановлення винних осіб.  2. Наданні об’єктивної інформації про достовірність бухгалтерської звітності підприємств і організацій, їх фінансовий стан та інші аспекти діяльності.  3. Виконанні замовлень державних органів щодо перевірки фінансової звітності суб’єктів господарювання для забезпечення контролю над недержавним сектором економіки. |
| 2. | Перша в історії аудиторська суорганізація (об’єднання): | 1. Американська асоціація дипломованих суспільних бухгалтерів.  2. Единбурзький інститут аудиторів.  3. Нью-Йоркська асоціація аудиторів.  4. Комітет практики аудиту (Великобританія). |
| 3. | Організаційне оформлення аудиту в Україні відбулося у зв’язку з: | 1. Відкриттям в Україні дочірньої фірми Артур Андерсен (1992 р.).  2. Діяльністю на території України представництв АТ «Інаудит», заснованого за часів СРСР (1887 р.).  3. Прийняттям і введенням у дію Закону України «Про аудиторську діяльність» (1993 р.). |
| 4. | Які завдання аудиту належать до завдань на макрорівні? | 1. Вивчення бізнесу клієнта.  2. Складання загального плану аудиту.  3. Система підготовки аудиторів. |
| 5. | Видами економічного контролю є: | 1. Тематична перевірка фінансової звітності.  2. Аудит фінансової звітності.  3. Державний контроль.  4. Службове розслідування.  5. Муніципальний контроль.  6. Незалежний контроль. |
| 6. | Формами економічного контролю є: | 1. Внутрішньогосподарський контроль.  2. Внутрішньовідомчий контроль.  3. Аудит зовнішній. |
| 7. | За видами об’єкти аудиту поділяються на: | 1. Ресурси.  2. Об’єкти, які перебувають постійно у полі зору аудитора.  3. Об’єкти зовнішнього аудиту.  4. Об’єкти внутрішнього аудиту.  5. Засоби, придбані за рахунок позик. |
| 8. | За функціональним призначенням об’єкти аудиту поділяються на: | 1. Об’єкти одноразової оцінки.  2. Об’єкти, які перебувають постійно у полі зору аудитора.  3. Об’єкти сфери постачання.  4. Об’єкти процесу виробництва.  5. Засоби і предмети праці. |
| 9. | До загальнонаукових методів аудиту належать: | 1. Метод документального контролю.  2. Інвентаризація.  3. контрольні заміри.  4. Сканування.  5. Індукція.  6. Дедукція. |
| 10. | До методичних прийомів аудиту належать: | 1. Аналіз.  2. Синтез.  3. Інспекція.  4. Опитування.  5. Аналогія.  6. Абстрагування. |

**Завдання 2.**

Визначити, які з перелічених нижче господарських структур підлягають обов’язковій аудиторській перевірці та які її умови:

* державне підприємство;
* закрите акціонерне товариство;
* відкрите акціонерне товариство;
* товариство з обмеженою відповідальністю;
* приватне підприємство;
* комерційний банк;
* інвестиційний фонд;
* спільне підприємство;
* іноземна фірма;
* страхова компанія;
* довірче товариство.

**Завдання 3.**

Визначте відмінності аудиту від ревізії та оформіть їх за наведеною таблицею (таблиця 1.2.).

Таблиця 1.2.

Основні відмінності аудиту від ревізії

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ознака | Аудит | Ревізія |

**Завдання 4.**

На основі вивчення теоретичного матеріалу за темою 1 оформіть таблицю 1.3 і поясніть основні відмінності між зовнішнім (незалежним) і внутрішнім аудитом.

Таблиця 1.3.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Ознака** | **Зовнішній аудит** | **Внутрішній аудит** |
| 1. Мета | ? | ? |
| 2. Завдання | ? | ? |
| 3. Суб’єкти | ? | ? |
| 4. Об’єкти | ? | ? |
| 5. Методи | ? | ? |
| ? | ? | ? |
| ? | ? | ? |

**Завдання 5.**

Проаналізувати визначення поняття аудиту в спеціальній літературі (табл. 1.4.). Дати змістовну характеристику кожному з наведених визначень та сформулювати найбільш повне.

Таблиця 1.4.

|  |  |
| --- | --- |
| **Джерело** | **Визначення** |
| Бутинець Ф.Ф., Бардаш С.В., Малюга Н.М., Петренко Н.І. Контроль і ревізія. – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 512 с. | Аудит – це метод наступного господарського контролю, що складається із сукупності методичних прийомів, застосування яких дозволяє визначити достовірність звітності, обліку, їх повноту та відповідність діючому законодавству та встановленим нормативам (с. 50) |
| Жила В.Г. Ревізія та аудит. – К.: МАУП, 1998. – 96 с. | Аудит – це незалежна експертиза стану бухгалтерського обліку, бухгалтерських балансів та фінансових звітів (с. 8) |
| Шохин С.О., Воронина Л.И. Бюджетно-финансовый контроль и аудит. Теория и практика применения в России. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 240 с. | Аудит – незалежна перевірка фінансових звітів економічного суб’єкта або фінансової інформації, що відноситься до неї, з метою отримання висновків про фінансове становище економічного суб’єкта, що перевіряється (с. 17) |
| Закон України «Про аудиторську діяльність» № 140-V від 14.09.2006р. | Аудит – 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'єктів господарювання) згідно із вимогами користувачів. |
| Гончарук Я.А., Рудницький В.С. Аудит: Вид. 2-ге, перероблене та доповнене. – Львів: Оріяна-Нова, 2004. – 292 с. | Аудит – це процес, за допомогою якого компетентний працівник збирає і накопичує дані про господарські явища і факти з метою їх об’єктивної кількісної та якісної оцінки, визначення відповідності встановленим критеріям і надання зацікавленим користувачам достовірної інформації про об’єкти дослідження (с. 11) |

***Рекомендована література:***

1. Закон України «Про внесення змін до Закону України «Про аудиторську діяльність» від 14.09.2006 р. - Відомості Верховної Ради України. – 2006. - N 44. - ст.432.
2. Аудит: Підручник. — 2-ге вид., перероб. і доп. Затверджено МОН / За ред. Г.М. Давидова, М.В. Кужельного. — К., 2009. — С. 14-30.
3. Аудит: Навч. посіб. для студентів, викладачів ВНЗ. Рекомендовано МОН / Янчева Л.М., Макеєва З.О. — К., 2009. — С. 7-36.
4. Білуха М.Т. Курс аудиту. – К.: Вища шк., Знання, 1998. – С. 3-110.
5. Бондаренко Н.О., Понікаров В.Д., Попова С.М. Аудит суб’єктів підприємницької діяльності: Навчальний посібник. – К.: Центр навчальної літератури, 2004. – С. 30-96.
6. Бутинець Ф.Ф. Аудит: Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів. – 4-те вид., перероб. та доп. – Житомир: ПП «Рута», 2005. – С. 9-34.
7. Ватуля І.Д., Канцедал Н.А., Пономаренко О.Г. Аудит. Практикум. Навчальний посібник. — К.: Центр учбової літератури, 2007 — С. 12-23.
8. Гончарук Я.А., Рудницький В.С. Аудит: Вид. 2-ге, перероблене та доповнене. – Львів: Оріяна-Нова, 2004. – С. 5-45, 63-83.
9. Загородній А.Г., Корягін М.В., Єлісєєв А.В., Полякова Л.М. Аудит: теорія і практика. – Львів: Видавництво Національного університету «Львівська політехніка», 2004. – С. 5-43.
10. Основи аудиту. С.І. Дерев’янко, С.О. Олійник, Н.П. Кузик, О.М. Ганяйло. / Навч. пос. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 9-40.
11. Пшенична А.Ж. Аудит. Навчальний посібник. - К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 11-31.
12. Рядська В.В., Петраков Я.В. Аудит. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 8-38.
13. Рядська В.В., Петраков Я.В. Аудит: Практикум. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – С. 9-38.
14. 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. 5-21.
15. Усач Б.Ф. Аудит за міжнародними стандартами. – К.: Знання, 2005. – С. 10-27.
16. Усач Б.Ф. Аудит. Навч. посіб. - 4-те вид., випр. і доп. - К.: Знання, 2007. - С. 5-26.
17. Чернелевський Л.М., Беренда Н.І. Аудит: Теорія і практика. Навчальний посібник. – К.: Хай-Тек Пресс, 2008. - С. 7-15, 25-33.