**Тема 4. Планування, етапи та процедури аудиту**

***План заняття***

1. Планування аудиту.
2. Стадії аудиторської перевірки.
3. Процедури аудиту.
4. Основні напрями проведення аудиту.

***Основні терміни і поняття:*** планування аудиту, план аудиторської перевірки, програма аудиторської перевірки, етапи аудиту, стадії аудиту, процедури аудиту.

### j0299125*Питання для обговорення*

1. Поясніть суть і зміст планування аудиту.

2. Назвіть завдання процесу планування аудиту.

3. Які Ви знаєте види планування? Охарактеризуйте їх.

4. Що являє собою програма аудиту?

4. Охарактеризувати стадії аудиту.

5. З яких етапів складається аудиторська перевірка?

6. Які є процедури аудиту? Наведіть приклади.

#### *Ситуаційні завдання*

**Завдання 1.**

Складіть загальний план аудиторської перевірки фінансової звітності ВАТ «Карпати» за такою формою (табл. 4.1):

Таблиця 4.1

Загальний план аудиту

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ за/п** | **Завдання** | **Види робіт (об’єкти аудиту)** | **Термін проведення** | **Виконавець** | **Примітки** |
|  |  |  |  |  |  |

Умови завдання:

1. ВАТ «Карпати» розпочало діяльність 1998 р. Основними видами діяльності є виробництво меблів і роздрібна торгівля. ВАТ «Карпати» має: фірмовий магазин «Карпати»; два виробничих цехи з виготовлення меблів; транспортний цех. Реалізацію продукції здійснює в Україні та частково експортує в інші країни.

2. На підприємстві працює 950 осіб, з них 70 – адміністративно-управлінський персонал, 880 – робітники.

3. Підприємство працює в дві зміни, з річним обсягом випуску продукції на суму 30 млн. грн. Операційний прибуток за звітний рік становить 5,4 млн. грн.

4. Аудиторська група складається з трьох аудиторів і двох асистентів.

5. Термін проведення аудиту – з 1 березня до 15 березня 2009 р.

**Завдання 2.**

На основі складеного загального плану (завдання 1) потрібно скласти програму аудиторської перевірки фінансової звітності ВАТ «Карпати» за такою формою (табл. 4.2):

Таблиця 4.2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № за/п | Перелік об’єктів  аудиту | Перелік аудиторських  процедур | Період проведення процедур контролю | Обсяг вибірки | Виконавець | Робочі документи аудитора | Примітки |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Умови завдання:

1. Керівник аудиторської групи М.І. Якимчук разом з асистентом Ю.П. Климко здійснює перевірку активів, зобов’язань і капіталу.

2. Аудитор І.І. Матлага разом з асистентом К.М. Мельниченком здійснює перевірку витрат і доходів (Звіт про фінансові результати).

3. Аудитор Я.П. Крупка здійснює перевірку інших форм звітності.

**Завдання 3.**

Укладено договір між аудиторською фірмою та акціонерним товариством на проведення аудиту з метою підтвердження даних бухгалтерської звітності. Підприємство займається наданням автотранспортних послуг. Згідно з договором аудиторська перевірка має бути проведена з 15.01 по 30.02.

1. Визначити можливі обставини, за яких строк проведення аудиторської перевірки може бути змінено (продовжено, перенесено).

2. Скласти план роботи аудитора, обов’язково відобразивши в ньому етап отримання попередньої інформації про клієнта, всі етапи аудиторської перевірки, етап складання звіту та висновку аудитора.

**Завдання 4.**

Перелічити всі можливі процедури, які застосовує аудитор у процесі аудиторської перевірки.

***Рекомендована література:***

1. Аудит: Підручник. — 2-ге вид., перероб. і доп. Затверджено МОН / За ред. Г.М. Давидова, М.В. Кужельного. — К., 2009. — С. 30-34.
2. Аудит: Навч. посіб. для студентів, викладачів ВНЗ. Рекомендовано МОН / Янчева Л.М., Макеєва З.О. — К., 2009. — С. 104-126.
3. Ватуля І.Д., Канцедал Н.А., Пономаренко О.Г. Аудит. Практикум. Навчальний посібник. — К.: Центр учбової літератури, 2007 — С. 60-68.
4. Гончарук Я.А., Рудницький В.С. Аудит: Вид. 2-ге, перероблене та доповнене. – Львів: Оріяна-Нова, 2004. – С. 135-153.
5. Загородній А.Г., Корягін М.В., Єлісєєв А.В., Полякова Л.М. Аудит: теорія і практика. – Львів: Видавництво Національного університету «Львівська політехніка», 2004. – С. 72-79.
6. Основи аудиту. С.І. Дерев’янко, С.О. Олійник, Н.П. Кузик, О.М. Ганяйло. / Навч. пос. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 94-105.
7. Пшенична А.Ж. Аудит. Навчальний посібник. - К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 97-119.
8. Рядська В.В., Петраков Я.В. Аудит. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 118-135.
9. Рядська В.В., Петраков Я.В. Аудит: Практикум. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – С. 108-136.
10. Усач Б.Ф. Аудит. Навч. посіб. - 4-те вид., випр. і доп. - К.: Знання, 2007. - С. 39-52.
11. Чернелевський Л.М., Беренда Н.І. Аудит: Теорія і практика. Навчальний посібник. – К.: Хай-Тек Пресс, 2008. - С. 43-53.