**Тема 5. Аудиторські докази**

***План заняття***

1. Суть та види аудиторських доказів.
2. Основні вимоги, що висуваються до кількості та якості аудиторських доказів.
3. Джерела інформації для отримання аудиторських доказів.
4. Процедури отримання аудиторських доказів.

***Основні терміни і поняття:*** аудиторські докази, внутрішні, зовнішні, комбіновані аудиторські докази, візуальні, документальні та усні докази, прямі, непрямі докази, перевірка, експертна оцінка, інспекція, спостереження, опитування і підтвердження, підрахунок, зустрічна перевірка, взаємний контроль документів, аналітичні процедури, достатність, доречність, достовірність доказів.

### j0299125*Питання для обговорення*

1. У чому полягає сутність аудиторських доказів?

2. За якими ознаками класифікують аудиторські докази? Дати характеристику основним видам аудиторських доказів.

3. Яким вимогам повинні відповідати аудиторські докази? Охарактеризуйте ці вимоги.

4. Які фактори впливають на достовірність аудиторських доказів?

5. Які джерела можна використати для складання аудиторських доказів?

6. Від кого аудитор має право отримувати усні та письмові пояснення?

7. Назвіть основні процедури отримання аудиторських доказів та дайте їх характеристику.

8. Для чого проводять арифметичну і формальну перевірку документів?

9. У чому полягає оцінка якості роботи аудитора?

#### *Ситуаційні завдання*

**Завдання 1.**

1. Провести тестування на основі даних таблиці 5.1.
2. Студент вибирає правильні відповіді у названих завданнях.

Таблиця 5.1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ за/п** | **Назва запитання** | **Варіанти можливих відповідей** |
| 1 | Суть аудиторських доказів розкривається у МСА №: | 1. МСА № 100  2. МСА № 200  3. МСА № 210  4. МСА № 300  5. МСА № 310  6. МСА № 400  7. МСА № 500  8. МСА № 501  9. МСА № 600 |
| 2 | Аудиторські докази потрібні для: | 1. Укладення угоди на аудиторську перевірку.  2. Для складання плану аудиторської перевірки.  3. Для складання робочої програми.  4. Для складання аудиторського висновку.  5. Для складання акта виконаних робіт |
| 3 | Аудиторські докази поділяються за відношенням до об’єктів аудиту на: | 1. Внутрішні.  2. Зовнішні.  3. Матеріальні.  4. Усні.  5. Прямі.  6. Непрямі.  7. Документальні. |
| 4 | Залежно від джерел отримання аудиторські докази поділяють на: | 1. Матеріальні.  2. Усні.  3. Внутрішні.  4. Початкової стадії.  5. Завершальної стадії.  6. Зовнішні.  7. Прямі.  8. Непрямі. |
| 5 | Які аудиторські докази є надійнішими? | 1. Отримані із зовнішніх джерел.  2. Отримані з внутрішніх джерел.  3. Отримані безпосередньо аудиторами. |
| 6 | Основною метою контролю якості роботи аудитора є: | 1. Підвищення кваліфікації аудиторів. 2. Відповідність здійснення аудиту прийнятим стандартам і нормативам. 3. Зменшення аудиторського ризику. |
| 7 | Залежно від часу контроль якості аудиту поділяється на: | 1. Стратегічний. 2. Теперішній. 3. Минулий. 4. Попередній. 5. Поточний. 6. Ретроспективний. |
| 8 | Контроль якості аудиторських послуг розкривається у МСА №: | 1. МСА № 100  2. МСА № 120  3. МСА № 210  4. МСА № 220  5. МСА № 300  6. МСА № 310  7. МСА № 400  8. МСА № 401 |

**Завдання 2.**

Визначіть джерела отримання аудиторських доказів для підтвердження реальності таких статей балансу:

1. Основні засоби і незавершене виробництво.
2. Запаси:

* готова продукція;
* товари.

1. Грошові кошти та їх еквіваленти.
2. Статутний капітал.
3. Пайовий капітал.
4. Довгострокові кредити банку.
5. Короткострокові кредити банку.
6. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

**Завдання 3.**

Визначіть надійність і достатність отриманих аудиторських доказів для підтвердження статті балансу «Виробничі запаси», використовуючи процедури спостереження.

Умова:

1. Аудитор під час перевірки ВАТ «Карпати» вирішив для визначення реальних залишків виробничих запасів на підприємстві бути спостерігачем у процесі проведення інвентаризації на складі. Інвентаризація проводилася з 25 до 30 грудня 200\_ р.

2. Інших процедур контролю виробничих запасів аудитор не використовував.

**Завдання** 4.

Визначіть, які процедури потрібно провести аудитору для збору доказів і підтвердження таких статей балансу:

1. Грошові кошти в касі.

2. Грошові кошти на поточному рахунку.

***Рекомендована література:***

1. Аудит: Підручник. — 2-ге вид., перероб. і доп. Затверджено МОН / За ред. Г.М. Давидова, М.В. Кужельного. — К., 2009. — С. 35-40.
2. Аудит: Навч. посіб. для студентів, викладачів ВНЗ. Рекомендовано МОН / Янчева Л.М., Макеєва З.О. — К., 2009. — С. 86-103.
3. Ватуля І.Д., Канцедал Н.А., Пономаренко О.Г. Аудит. Практикум. Навчальний посібник. — К.: Центр учбової літератури, 2007 — С. 69-72.
4. Гончарук Я.А., Рудницький В.С. Аудит: Вид. 2-ге, перероблене та доповнене. – Львів: Оріяна-Нова, 2004. – С. 182-194.
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. 80-97.
6. Основи аудиту. С.І. Дерев’янко, С.О. Олійник, Н.П. Кузик, О.М. Ганяйло. / Навч. пос. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 160-174.
7. Пшенична А.Ж. Аудит. Навчальний посібник. - К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 121-129.
8. Рядська В.В., Петраков Я.В. Аудит. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – С. 136-176.
9. Рядська В.В., Петраков Я.В. Аудит: Практикум. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – С. 137-160.
10. 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. 93-99.
11. Усач Б.Ф. Аудит. Навч. посіб. - 4-те вид., випр. і доп. - К.: Знання, 2007. - С. 71-87.
12. Усач Б.Ф. Аудит за міжнародними стандартами. – К.: Знання, 2005. – С. 76-78.
13. Чернелевський Л.М., Беренда Н.І. Аудит: Теорія і практика. Навчальний посібник. – К.: Хай-Тек Пресс, 2008. - С. 48-52.