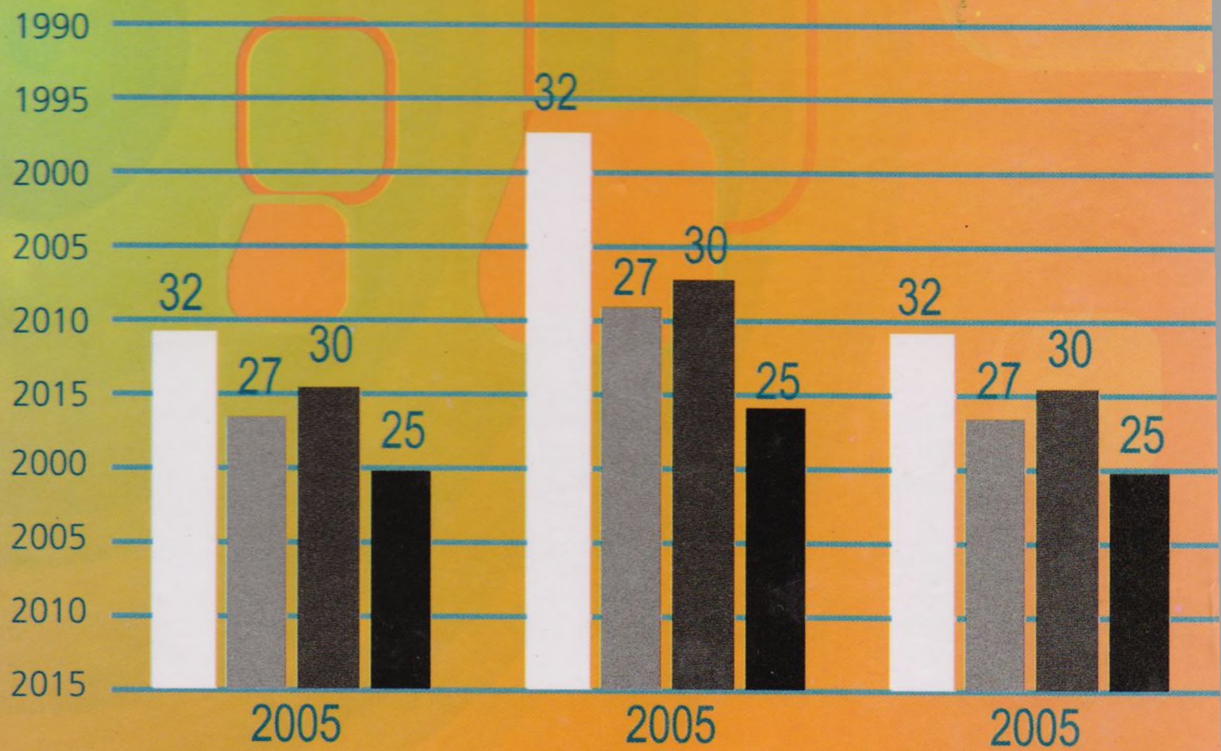


Вища освіта в Україні

Позовицький С.П.

# АУДИТ

навчальний посібник



**УКООПСІЛКА  
ЛЬВІВСЬКА КОМЕРЦІЙНА АКАДЕМІЯ**

**Лозовицький С. П.**

# **АУДИТ**

**НАВЧАЛЬНИЙ ПОСІБНИК**

*Рекомендовано Вченою радою Львівської комерційної академії  
як посібник для студентів економічного факультету, а також  
інших факультетів, що вивчають дисципліни «Аудит»,  
«Організація і методика аудиту»*

**МАГНОЛІЯ 2006  
ЛЬВІВ - 2011**

**УДК 35.073.526(075)**  
**ББК 65.053я7**  
**Л 72**

*Відтворення цієї книги або будь-якої її частини заборонено без письмової згоди видавництва. Будь-які спроби порушення авторських прав переслідуватимуться у судовому порядку*

*Гриф надано Міністерством освіти та науки України  
(лист № 1/11-2021 від 14.03.11)*

**Рецензенти:**

*Ковалюк О. М. - доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри обліку і аудиту Львівського національного університету імені Івана Франка;*

*Рудницький В. С. - доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри аудиту Львівської комерційної академії;*

*Фаріон І. Д. - доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри обліку у бюджетній та соціальній сфері Тернопільського національного економічного університету*

**Лозовицький С. П.**

Л 72 Аудит. Навчальний посібник. - Львів: «Магнолія 2006», 2011.- 466 с.

ISBN 978-617-574-034-7 «Магнолія 2006»

У першій частині навчального посібника розкрито теоретичні та практичні засади аудиту. Розглянута концептуальна основа, зміст Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, їх призначення, структура, особливості їх використання на різних етапах аудиторської перевірки.

У другій частині розкрито питання організації та методики аудиту фінансової звітності підприємства на основі вимог та рекомендацій Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики.

Навчальний посібник включає теоретичну частину, запитання для самоконтролю, тестові завдання, навчальні завдання для самостійної роботи, термінологічний словник основних термінів аудиту, перелік рекомендованих джерел для вивчення дисципліни.

Посібник призначено для студентів напрямів підготовки “Облік і аудит”, “Фінанси і кредит”, “Економіка підприємства”, “Маркетинг”, „Економічна кібернетика”, інших спеціальностей, аспірантів, викладачів, а також аудиторів - практиків.

**УДК 35.073.526(075)**  
**ББК 65.053я7**  
**Л 72**

ISBN 978-617-574-034-7

© Лозовицький С. П., 2011  
© «Магнолія 2006», 2011

## **ЗМІСТ**

ПЕРЕДМОВА .....	8
-----------------	---

### **ЧАСТИНА 1. ТЕОРЕТИЧНІ І МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ АУДИТУ**

<b>Розділ 1. Суть і предмет аудиту.....</b>	<b>9</b>
1.1. Історія становлення й етапи розвитку аудиту у світі і в Україні.....	9
1.2. Суть аудиту, його мета і завдання.....	15
1.3. Відмінності аудиту від інших форм економічного контролю.....	18
1.4. Предмет аудиту. Характеристика об'єктів аудиту та їх класифікація.....	20
1.5. Види аудиту.....	22
1.6. Характеристика супутніх аудиторських послуг.....	25
<i>Запитання для самоконтролю .....</i>	<i>28</i>
<i>Тестові завдання.....</i>	<i>28</i>
<i>Навчальні завдання.....</i>	<i>30</i>

<b>Розділ 2. Регулювання аудиту та професійні стандарти аудиторської діяльності .....</b>	<b>38</b>
2.1. Регулювання аудиторської діяльності в Україні.....	31
2.2. Мета, призначення і класифікація Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики.....	35
2.3. Міжнародна концептуальна основа і стандарти завдань з надання впевненості.....	37
2.4. Міжнародні стандарти завдань з аудиту та огляду історичної фінансової інформації .....	52
2.5. Кодекс етики професійних бухгалтерів Міжнародної федерації бухгалтерів.....	58
<i>Запитання для самоконтролю .....</i>	<i>67</i>
<i>Тестові завдання.....</i>	<i>68</i>
<i>Навчальні завдання.....</i>	<i>70</i>

<b>Розділ 3. Методи аудиту фінансової звітності та критерії її оцінки .....</b>	<b>73</b>
3.1. Методи, прийоми і процедури аудиту.....	73
3.2. Прийоми аудиторського вибіркового контролю. Види аудиторської вибірki .....	75
3.3. Суть аудиторського тестування. Види аудиторських тестів.....	80
<i>Запитання для самоконтролю .....</i>	<i>81</i>
<i>Тестові завдання.....</i>	<i>82</i>
<i>Навчальні завдання.....</i>	<i>83</i>

## Аудит

<b>Розділ 4. Аудиторський ризик і оцінювання системи внутрішнього контролю.....</b>	<b>85</b>
4.1. Викривлення у фінансовій звітності. Суттєвість в аудиті.....	85
4.2. Характеристика системи внутрішнього контролю суб'єкта аудиторської перевірки відповідно до МСА .....	95
4.3. Поняття аудиторського ризику. Модель визначення аудиторського ризику. Елементи аудиторського ризику: властивий ризик; ризик контролю; ризик невиявлення.....	100
4.4. Методика оцінки аудиторського ризику відповідно до МСА.....	108
<i>Запитання для самоконтролю.....</i>	<i>116</i>
<i>Тестові завдання .....</i>	<i>116</i>
<i>Навчальні завдання .....</i>	<i>118</i>
<b>Розділ 5. Планування аудиту.....</b>	<b>119</b>
5.1. Процес аудиторської перевірки та його стадії.....	119
5.2. Зміст та етапи планування аудиторської перевірки відповідно до МСА. Основні чинники, що впливають на процес планування.....	125
5.3. Методика складання загального плану і програми аудиту.....	126
<i>Запитання для самоконтролю.....</i>	<i>130</i>
<i>Тестові завдання .....</i>	<i>131</i>
<i>Начальні завдання.....</i>	<i>132</i>
<b>Розділ 6. Аудиторські докази.....</b>	<b>134</b>
6.1. Сутність аудиторських доказів, їх класифікація та вимоги до них відповідно до МСА.....	134
6.2. Особливості отримання аудиторських доказів відносно окремої статті звітності.....	137
6.3. Використання аналітичних процедур для отримання аудиторських доказів ..	140
6.4. Процедури вибіркової перевірки .....	141
6.5. Використання результатів роботи третіх осіб під час проведення аудиту.....	143
<i>Запитання для самоконтролю.....</i>	<i>146</i>
<i>Тестові завдання .....</i>	<i>147</i>
<i>Навчальні завдання .....</i>	<i>149</i>
<b>Розділ 7. Аудиторський висновок та інші підсумкові документи аудиту.....</b>	<b>151</b>
7.1. Вимоги МСА до складання аудиторського висновку про фінансову звітність .....	151
7.2. Висновки аудитора про порівняльні дані, включені в звітність, що перевіряється .....	155
7.3. Відображення в аудиторському висновку результатів перевірки іншої інформації, що має відношення до фінансової звітності.....	157

7.4. Особливості використання міжнародних стандартів аудиту при виконанні спеціальних завдань.....	158
<i>Запитання для самоконтролю</i> .....	
<i>Тестові завдання</i> .....	161
<i>Навчальні завдання</i> .....	161

**Розділ 8. Внутрішній аудит..... 166**

8.1. Сутність внутрішнього аудиту.....	166
8.2. Функції та завдання внутрішнього аудиту.....	168
8.3. Об'єкти внутрішнього аудиту.....	169
8.4. Стандарти внутрішнього аудиту.....	170
<i>Запитання для самоконтролю</i> .....	183
<i>Тестові завдання</i> .....	183
<i>Навчальні завдання</i> .....	184

ЧАСТИНА 2. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСА

**Розділ 9. Мета, загальні принципи та критерії оцінки фінансової звітності..... 186**

9.1. Мета та загальні принципи аудиторської перевірки фінансових звітів.....	186
9.2. Критерії оцінки фінансової звітності.....	199
<i>Запитання для самоконтролю</i> .....	202
<i>Тестові завдання</i> .....	203

**Розділ 10. Документування процесу аудиту фінансової звітності відповідно до МСА..... 205**

10.1. Документальне забезпечення процесу аудиту згідно з Законом України «Про аудиторську діяльність» і МСА.....	205
10.2. Класифікація документів аудиту.....	209
<i>Запитання для самоконтролю</i> .....	219
<i>Тестові завдання</i> .....	219

**Розділ 11. Організація і методика аудиту фінансової звітності .... 221**

11.1. Процедури початкової стадії аудиту.....	221
11.2. Оцінка системи обліку, внутрішнього контролю та ризику аудиту.....	242
11.2.1. Вивчення та оцінка системи обліку.....	242
11.2.2. Вивчення та оцінка системи внутрішнього контролю.....	250
11.2.3. Оцінка ризику аудиту .....	260
11.3. Визначення загального рівня суттєвості.....	267
11.4. Складання плану та робочої програми аудиту.....	276
11.5. Організація та методика збору аудиторських доказів.....	323
11.5.1. Процедури одержання аудиторських доказів.....	323

## **Аудит**

11.5.2. Аудиторська вибірка.....	331
11.5.3. Процедури по суті.....	335
11.6. Узагальнення результатів аудиту.....	350
<i>Запитання для самоконтролю.....</i>	<i>360</i>
<i>Тестові завдання .....</i>	<i>360</i>

## **Розділ 12. Контроль якості аудиторських послуг.....363**

12.1. Необхідність контролю якості аудиторських послуг.....	363
12.2. Контроль якості аудиту історичної фінансової інформації.....	364
<i>Основні вимоги до організації системи контролю якості аудиторських послуг ...</i>	<i>364</i>
<i>Запитання для самоконтролю.....</i>	<i>375</i>
<i>Тестові завдання .....</i>	<i>376</i>
<i>Практичні завдання.....</i>	<i>379</i>
<i>Термінологічний словник .....</i>	<i>394</i>
<i>Додатки.....</i>	<i>410</i>
<i>Список використаної літератури.....</i>	<i>464</i>