

М. Ф. Огійчук, І. І. Рагуліна, І. Т. Новіков

# АУДИТ

*Навчальний посібник*

---

А  ЕРТА

УДК 657.6(075.8)  
ББК У052-218я7  
О36

*Рекомендовано Міністерством освіти і науки України  
як навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів  
(Лист №1-4/Г-28.1 від 09.01.09)*

*Затверджено до друку Вченою радою ХНАУ ім. В. В. Докучаєва  
(протокол №5 від 26.06.2008)*

**Рецензенти:**

**В. Я. Амбросов** – професор, доктор економічних наук, член-кореспондент УААН (Харківський національний технічний університет сільського господарства);

**О. В. Олійник** – професор, доктор економічних наук (Харківський національний аграрний університет ім. В. В. Докучаєва);

**В. Я. Плаксієнко** – професор, доктор економічних наук (Полтавська державна аграрна академія);



**М.Ф.Огійчук, І.І. Рагуліна, І.Т.Новіков**

О36 Аудит: Навч. посібник. 3-тє вид., перероб. і допов. – К.: Алерта, 2016. – 752 с.

ISBN 978-617-566-343-1

Висвітлюються питання аудиторської діяльності, організації аудиторських фірм та проведення аудиторських послуг і внутрішнього контролю, а також аудиту в комп'ютерному середовищі.

Крім того, наведено питання методики установчих документів, активів пасивів підприємств, а також фінансової звітності.

Призначено для студентів вищих навчальних закладів різних форм навчання, аудиторів, економістів. Може бути використаний для самостійної роботи студентів економічних спеціальностей.

УДК 657.6(075.8)  
ББК У052-218я7

ISBN 978-617-566-343-1

© М.Ф. Огійчук, І.І. Рагуліна,  
І.Т. Новіков, перероблення  
і доповнення, 2016.  
© Видавництво «Алерта», 2016.



# Зміст

|                   |          |
|-------------------|----------|
| <b>Вступ.....</b> | <b>3</b> |
|-------------------|----------|

## **РОЗДІЛ 1. СУТНІСТЬ І ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА АУДИТУ ТА ЙОГО ВИДИ**

|                                                                             |    |
|-----------------------------------------------------------------------------|----|
| 1.1. Суть, мета організації та функції аудиту .....                         | 6  |
| 1.2. Завдання аудиту .....                                                  | 9  |
| 1.3. Економічний контроль у системі управління .....                        | 13 |
| 1.4. Види і форми економічного контролю .....                               | 14 |
| 1.5. Ринкові відносини та передумови виникнення аудиту .....                | 15 |
| 1.6. Закон України «Про аудиторську діяльність» .....                       | 18 |
| 1.7. Види і організаційні форми аудиту .....                                | 19 |
| 1.8. Теоретичні та методологічні аспекти аудиту .....                       | 24 |
| 1.9. Етика аудитора .....                                                   | 36 |
| 1.10. Міжнародний досвід з організації аудиту .....                         | 37 |
| 1.11. Діяльність Комітету міжнародної аудиторської<br>практики (КМАП) ..... | 40 |
| 1.12. Концептуальна основа міжнародних стандартів аудиту .....              | 41 |
| 1.13. Предмет, метод і об'єкти аудиторської діяльності .....                | 45 |
| 1.14. Різниця: «ревізія» та «аудит» .....                                   | 46 |
| 1.15. Взаємозв'язок аудиту з іншими економічними дисциплінами .....         | 47 |
| <i>Питання</i> .....                                                        | 49 |
| <i>Тести</i> .....                                                          | 49 |

## **РОЗДІЛ 2. ПЛАНУВАННЯ ТА ЕТАПИ АУДИТУ**

|                                                                                                             |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.1. Планування аудиту .....                                                                                | 51 |
| 2.2. Стадії, етапи і процедури аудиту .....                                                                 | 63 |
| 2.3. Одержання основної інформації про клієнта .....                                                        | 67 |
| 2.4. Знання бізнесу в аудиторській діяльності. Визначення суті і<br>змісту ділової активності клієнта ..... | 68 |
| 2.5. Загальний план аудиторської роботи за напрямками .....                                                 | 72 |
| 2.6. Складання програми аудиту .....                                                                        | 74 |
| 2.7. Суттєвість в аудиті .....                                                                              | 75 |
| 2.8. Стадії виробництва .....                                                                               | 77 |
| 2.9. Класифікаційна система об'єктів аудиторської діяльності .....                                          | 78 |

|               | Зміст |
|---------------|-------|
| Питання ..... | 83    |
| Тести .....   | 83    |

### РОЗДІЛ 3.

#### ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ЇЇ РЕГУЛЮВАННЯ

|                                                                                           |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.1. Головна мета і принципи аудиту .....                                                 | 86  |
| 3.2. Аудиторська палата України, її повноваження .....                                    | 87  |
| 3.3. Професійні організації аудиторів: Спілка аудиторів України .....                     | 89  |
| 3.4. Кадри аудиторів і їх правовий статус .....                                           | 90  |
| 3.5. Організація аудиторської діяльності та її форми .....                                | 92  |
| 3.6. Організація управління аудитом в Україні .....                                       | 93  |
| 3.7. Організація аудиторських фірм .....                                                  | 96  |
| 3.8. Класифікація установчих документів .....                                             | 98  |
| 3.9. Формування власного капіталу .....                                                   | 101 |
| 3.10. Договір на проведення аудиту .....                                                  | 107 |
| 3.11. Лист-зобов'язання аудитора .....                                                    | 114 |
| 3.12. Контроль якості аудиторської роботи .....                                           | 115 |
| 3.13. Оплата аудиторської роботи .....                                                    | 117 |
| 3.14. Сертифікація аудиторської діяльності .....                                          | 119 |
| 3.15. Підвищення кваліфікації аудиторів .....                                             | 121 |
| 3.16. Обов'язки аудиторів і аудиторських фірм .....                                       | 122 |
| 3.17. Організація аудиту в комп'ютерному середовищі .....                                 | 123 |
| 3.18. Середовище інформаційних технологій: системи баз даних .....                        | 125 |
| 3.19. Умови домовленості про аудиторську перевірку .....                                  | 127 |
| 3.20. Відповідальність аудитора під час аудиторської перевірки<br>фінансових звітів ..... | 129 |
| 3.21. Використання роботи іншого аудитора .....                                           | 131 |
| 3.22. Розгляд роботи внутрішнього аудиту .....                                            | 133 |
| 3.23. Порівняльні дані .....                                                              | 135 |
| 3.24. Інша управлінська інформація .....                                                  | 140 |
| Питання .....                                                                             | 141 |
| Тести .....                                                                               | 142 |

### РОЗДІЛ 4.

#### АУДИТОРСЬКІ ПОСЛУГИ, ЇХ ОБ'ЄКТИ І ВИДИ

|                                                   |     |
|---------------------------------------------------|-----|
| 4.1. Аудиторські послуги, їх об'єкти і види ..... | 145 |
| 4.2. Супутні послуги .....                        | 151 |
| 4.2.1. Завдання з огляду фінансових звітів .....  | 151 |



|                                                                                      |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4.2.2. Завдання з виконання погоджених процедур стосовно фінансової інформації ..... | 152 |
| 4.2.3. Завдання з підготовки фінансової інформації .....                             | 153 |
| 4.3. Спеціалізовані ділянки перевірки .....                                          | 155 |
| 4.3.1. Види аудиторських послуг на ринку приватизації підприємства.....              | 155 |
| 4.3.2. Перевірка прогнозової фінансової інформації .....                             | 158 |
| 4.4. Особливості маркетингового аудиту .....                                         | 162 |
| 4.5. Консалтинг .....                                                                | 164 |
| Питання .....                                                                        | 169 |
| Тести .....                                                                          | 169 |

## РОЗДІЛ 5.

### АУДИТОРСЬКИЙ РИЗИК І ОЦІНЮВАННЯ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

|                                                                                                                          |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 5.1. Аудиторський ризик .....                                                                                            | 171 |
| 5.2. Ризик внутрішнього контролю (спадковий ризик), ризик контролю, ризик невиявлених помилок .....                      | 172 |
| 5.3. Оцінка аудиторського ризику .....                                                                                   | 174 |
| 5.4. Моделі ризику .....                                                                                                 | 177 |
| 5.5. Внесення корективів у план аудитора .....                                                                           | 178 |
| 5.6. Прогнозування аудиторської діяльності .....                                                                         | 179 |
| 5.7. Визначення напрямів і сфери діяльності .....                                                                        | 180 |
| 5.8. Оцінювання системи внутрішнього контролю .....                                                                      | 181 |
| 5.9. Організація внутрішнього аудиту, його сутність, об'єкти і суб'єкти .....                                            | 183 |
| 5.10. Завдання внутрішнього контролю .....                                                                               | 184 |
| 5.11. Аудиторські міркування стосовно суб'єктів господарювання, які звертаються до організацій, що надають послуги ..... | 189 |
| 5.12. Перевірка системи внутрішнього аудиту .....                                                                        | 190 |
| 5.13. Аудит облікової політики .....                                                                                     | 194 |
| 5.14. Перевірка плану-графіка внутрішнього аудиту .....                                                                  | 201 |
| 5.15. Внутрішній контроль збереження грошових коштів, матеріальних ресурсів та виробничої діяльності підприємства ....   | 204 |
| 5.15.1. Контроль за збереженням грошових коштів .....                                                                    | 204 |
| 5.15.2. Контроль за збереженням матеріальних ресурсів .....                                                              | 215 |
| 5.15.3. Контроль за збереженням основних засобів .....                                                                   | 215 |
| 5.15.4. Контроль за збереженням виробничих запасів .....                                                                 | 231 |

|               |     |
|---------------|-----|
| Питання ..... | 258 |
| Тести .....   | 260 |

## РОЗДІЛ 6.

### АУДИТОРСЬКІ ДОКАЗИ ТА РОБОЧІ ДОКУМЕНТИ АУДИТОРА

|                                                                                         |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 6.1. Аудиторські докази: сутність, об'єкти, види аудиторських доказів (свідчень).....   | 266 |
| 6.2. Джерела, прийоми і способи одержання аудиторських доказів .....                    | 268 |
| 6.3. Фактори, які впливають на достатність і обґрунтованість аудиторських доказів ..... | 270 |
| 6.4. Аналітичні процедури виявлення обману та помилок .....                             | 271 |
| 6.5. Процедури одержання аудиторських свідчень .....                                    | 272 |
| 6.6. Аудиторська вибірка та інші процедури вибіркової перевірки .....                   | 274 |
| 6.7. Аудиторська перевірка облікових оцінок .....                                       | 275 |
| 6.8. Безперервність .....                                                               | 277 |
| 6.9. Інформаційні джерела, що використовують під час аудиту та їх класифікація .....    | 278 |
| 6.10. Документація: поняття та класифікація, робочі документи аудитора .....            | 279 |
| 6.11. Візуальна, документальна, усна інформація .....                                   | 283 |
| 6.12. Поняття аудиторського звіту і аудиторського висновку .....                        | 284 |
| 6.13. Зовнішня і внутрішня інформація, інша інформація .....                            | 285 |
| 6.14. Подальші події .....                                                              | 286 |
| 6.15. Конфіденційність та володіння робочими документами, порядок їх зберігання .....   | 287 |
| 6.16. Пояснення управлінського персоналу .....                                          | 288 |
| Питання .....                                                                           | 290 |
| Тести .....                                                                             | 290 |

## РОЗДІЛ 7.

### АУДИТ ОКРЕМИХ РАХУНКІВ ТА ГОСПОДАРСЬКИХ ПРОЦЕСІВ

|                                                                                   |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 7.1. Методи, що використовуються при аудиті активів і пасивів .....               | 291 |
| 7.2. Аудит установчих документів .....                                            | 293 |
| 7.3. Аудит грошових та розрахункових операцій .....                               | 294 |
| 7.3.1. Завдання, об'єкти, джерела, послідовність перевірки касових операцій ..... | 300 |



|                                                                                                                           |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 7.3.2. Завдання, об'єкти, джерела, послідовність перевірки рахунків у банках .....                                        | 304 |
| 7.3.3. Способи аудиту збереження і використання грошових коштів .....                                                     | 306 |
| 7.3.4. Аудит дебіторської заборгованості .....                                                                            | 311 |
| 7.3.5. Документування аудиту грошових коштів .....                                                                        | 315 |
| 7.3.6. Документування аудиту дебіторської заборгованості .....                                                            | 319 |
| 7.4. Аудит основних та інших необоротних активів .....                                                                    | 324 |
| 7.4.1. Завдання, об'єкти, джерела, послідовність аудиту необоротних активів .....                                         | 324 |
| 7.4.2. Законність дотримання класифікації необоротних активів .....                                                       | 328 |
| 7.4.3. Виявлення порядку відображення руху основних засобів та правильності господарських операцій .....                  | 334 |
| 7.4.4. Аудит порядку оцінки необоротних активів .....                                                                     | 341 |
| 7.4.5. Аудит порядку додержання ведення обліку нематеріальних активів .....                                               | 352 |
| 7.4.6. Аудит порядку відображення в обліку капітальних інвестицій .....                                                   | 354 |
| 7.4.7. Аудит порядку нарахування амортизації та зносу основних засобів, інших необоротних та нематеріальних активів ..... | 357 |
| 7.4.8. Аудит порядку відображення ремонту основних засобів .....                                                          | 365 |
| 7.4.9. Аудит порядку оренди основних засобів та інших необоротних матеріальних активів .....                              | 370 |
| 7.4.10. Аудит операцій при виникненні гудвілу .....                                                                       | 376 |
| 7.4.11. Документування аудиту необоротних матеріальних активів .....                                                      | 379 |
| 7.5. Аудит біологічних активів .....                                                                                      | 395 |
| 7.6. Аудит запасів і витрат діяльності: основного, промислового, допоміжного та інших .....                               | 403 |
| 7.6.1. Аудит запасів .....                                                                                                | 403 |
| 7.6.2. Завдання, об'єкти, джерела, послідовність аудиту запасів .....                                                     | 411 |
| 7.6.3. Документування аудиту виробничої діяльності .....                                                                  | 415 |
| 7.6.4. Аудит витрат діяльності .....                                                                                      | 422 |
| 7.7. Аудит продажу готової продукції, товарів (робіт, послуг) .....                                                       | 436 |
| 7.8. Аудит власного капіталу і зобов'язань .....                                                                          | 437 |
| 7.8.1. Завдання, об'єкти, джерела і послідовність аудиту капіталу .....                                                   | 437 |
| 7.8.2. Аудит формування і використання власного капіталу .....                                                            | 439 |
| 7.8.3. Завдання, об'єкти, джерела і послідовність аудиту зобов'язань .....                                                | 443 |

|                                                                                      |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 7.8.4. Аудит довгострокових зобов'язань .....                                        | 446 |
| 7.8.5. Аудит поточних зобов'язань .....                                              | 452 |
| 7.8.6. Документування аудиту капіталу і зобов'язань .....                            | 504 |
| 7.9. Аудит доходів і фінансових результатів .....                                    | 511 |
| 7.9.1. Об'єкти, завдання, джерела, послідовність аудиту доходів ...                  | 511 |
| 7.9.2. Об'єкти, завдання, джерела, послідовність аудиту фінансових результатів ..... | 520 |
| 7.9.3. Способи аудиту доходів і фінансових результатів.....                          | 524 |
| 7.9.4. Документування аудиту доходів та фінансових результатів .....                 | 530 |
| Питання .....                                                                        | 535 |
| Тести .....                                                                          | 539 |

## РОЗДІЛ 8.

### АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА КРИТЕРІЇ ЇЇ ОЦІНЮВАННЯ

|                                                                                                                        |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 8.1. Завдання аудиту фінансової звітності .....                                                                        | 548 |
| 8.1.1. Мета та загальні принципи аудиторської перевірки фінансових звітів .....                                        | 550 |
| 8.1.2. Об'єкти, послідовність аудиту фінансової звітності .....                                                        | 552 |
| 8.1.3. Аудит наявності і стану фінансової звітності .....                                                              | 553 |
| 8.1.4. Зміст фінансової звітності .....                                                                                | 568 |
| 8.1.5. Перевірка правильності складання фінансової звітності .....                                                     | 571 |
| 8.1.6. Порядок виявлення помилок під час перевірки фінансової звітності .....                                          | 617 |
| 8.1.7. Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти .....                                       | 619 |
| 8.2. Динамічність діяльності підприємства .....                                                                        | 625 |
| 8.3. Аудит здатності подальшого функціонування підприємства .....                                                      | 626 |
| 8.4. Відповідальність аудитора за розгляд шахрайства та помилок під час аудиторської перевірки фінансових звітів ..... | 632 |
| 8.5. Урахування законів та нормативних актів під час аудиторської перевірки фінансових звітів .....                    | 634 |
| Питання .....                                                                                                          | 638 |
| Тести .....                                                                                                            | 639 |

## РОЗДІЛ 9.

### АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК ТА ІНШІ ПІДСУМКОВІ ДОКУМЕНТИ

|                                                 |     |
|-------------------------------------------------|-----|
| 9.1. Заключний огляд фінансової звітності ..... | 641 |
|-------------------------------------------------|-----|



|                                                                                                       |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 9.2. Концепція функціонуючого підприємства .....                                                      | 642 |
| 9.3. Відповідальність та дії аудитора до і після підписання<br>аудиторського висновку .....           | 645 |
| 9.4. Запит відповіді від адміністрації .....                                                          | 646 |
| 9.5. Особливості взаємовідносин сторін у різних ситуаціях .....                                       | 648 |
| 9.6. Складання довідки про виправлення помилок виявлених під час<br>аудиту фінансової звітності ..... | 650 |
| 9.7. Загальні вимоги<br>до аудиторського висновку .....                                               | 651 |
| 9.8. Види аудиторських висновків .....                                                                | 653 |
| 9.9. Відмова від аудиторського висновку .....                                                         | 656 |
| 9.10. Основні елементи аудиторського звіту (структура і зміст) .....                                  | 657 |
| 9.11. Аудиторський висновок при виконанні завдань<br>з аудиту спеціального призначення .....          | 659 |
| 9.12. Аудиторське підтвердження повноти та достовірності балансу<br>об'єкта приватизації .....        | 662 |
| 9.13. Аудит інвентаризації об'єкта приватизації .....                                                 | 665 |
| <i>Питання</i> .....                                                                                  | 668 |
| <i>Тести</i> .....                                                                                    | 668 |

## РОЗДІЛ 10.

### РЕАЛІЗАЦІЯ МАТЕРІАЛІВ АУДИТУ

|                                                                                                          |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 10.1. Реалізація матеріалів аудиту .....                                                                 | 670 |
| 10.2. Повідомлення й інформація з питань аудиторської перевірки<br>вищому управлінському персоналу ..... | 671 |

## РОЗДІЛ 11.

### ОСОБЛИВОСТІ ПРОВЕДЕННЯ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО АУДИТУ

|                                                                                   |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 11.1. Завдання, організація та етапи проведення аудиту об'єкта<br>діяльності..... | 673 |
| 11.2. Планування державного фінансового аудиту .....                              | 674 |
| 11.3. Порядок перевірки факторів ризикових операцій.....                          | 675 |
| 11.4. Складання аудиторського звіту .....                                         | 678 |

## ДОДАТКИ

|                 |     |
|-----------------|-----|
| Додаток 1 ..... | 680 |
| Додаток 2 ..... | 690 |
| Додаток 3 ..... | 691 |

|                                              | Зміст      |
|----------------------------------------------|------------|
| Додаток 4 .....                              | 692        |
| Додаток 5 .....                              | 693        |
| Додаток 6 .....                              | 695        |
| Додаток 7 .....                              | 696        |
| Додаток 8 .....                              | 697        |
| Додаток 9 .....                              | 704        |
| Додаток 10 .....                             | 720        |
| Додаток 11 .....                             | 723        |
| Додаток 12 .....                             | 724        |
| Додаток 13 .....                             | 725        |
| Додаток 14 .....                             | 726        |
| Додаток 15 .....                             | 727        |
| Додаток 16 .....                             | 728        |
| Додаток 17 .....                             | 730        |
| Додаток 18 .....                             | 736        |
| Додаток 19 .....                             | 737        |
| <b>Список рекомендованої літератури.....</b> | <b>740</b> |