

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

НАЦІОНАЛЬНА МЕТАЛУРГІЙНА АКАДЕМІЯ УКРАЇНИ

Н.Г. Шпанковська, Г.О. Король

АУДИТ

Розділ 2. Практичний аудит

Затверджено на засіданні Вченої ради академії
як опорний конспект лекцій

ДНІПРОПЕТРОВСЬК НМетАУ 2004

УДК 339.7

Шпанковська Н.Г., Король Г.О. Аудит. Розділ 2. Практичний аудит: Опорний конспект лекцій.- Дніпропетровськ: НМетАУ, 2004. - 36с.

Представлений матеріал з основних тем дисципліни "Аудит" (розділ другий "Практичний аудит"), які передбачені навчальною програмою. Матеріал дисципліни наведений здебільшого в графічній формі, що сприяє найкращому його засвоєнню завдяки залученню в цей процес зорової пам'яті. Використання даної роботи дозволить частково або повністю виключити ведення студентом конспекту під час лекцій, що сприятиме зменшенню витрат часу на аудиторну роботу без зниження якості засвоєння навчального матеріалу.

Призначений для студентів економічних спеціальностей, а також для закладів підвищення кваліфікації та післядипломної освіти.

Іл. 36. Табл. 5. Бібліогр.: 18 найм.

Рецензент Т.Б. Ігнашкіна, канд. екон. наук, доц. (НМетАУ)

© Національна металургійна академія України, 2004

8.АУДИТ АКТИВІВ І ПАСИВІВ

8.1.Експрес-аудит балансу

Аудит балансу підприємства, у першу чергу, передбачає аудиторські процедури перевірки статутного капіталу. Мета аудиту статутного капіталу - перевірка відповідності його величини установчим документам (рис. 8.1).



Рис. 8.1. Зміст аудиту статутного капіталу

Процедури аудиту формування статутного капіталу наведені в таблиці 8.1.

Після арифметичної перевірки правильності сум розділів активу і пасиву балансу, а також підсумків активу і пасиву виконуються розрахунки структури активу і пасиву балансу, тобто визначається питома вага кожної статті в загальній сумі активу й пасиву та зміни в структурі балансу.

Результати розрахунків узагальнюються в аналітичній таблиці. Далі аналізується динаміка засобів та джерел їх надходження, розраховуються темпи зростання, абсолютне та відносне відхилення. Результати узагальнюються складанням аналітичної таблиці, перевіряється правильність розрахунків, усуваються помилки аудитора, якщо вони були.

На підставі аналізу стану та зміни структури в динаміці виявляються проблемні статті балансу, які підлягають детальному вивченню у поглибленому економічному аналізі.

Таблиця 8.1

Аудит формування статутного капіталу

Аудит грошових коштів і майна	Аудит акціонування й паїв
<p>1.Перевірка зареєстрованої величини статутного капіталу і порівняння її із засновчими документами.</p> <p>2.Виявлення впливу курсових різниць.</p> <p>3.Перевірка внесків в статутний капітал:</p> <ul style="list-style-type: none"> -грошовими засобами; -по безготівковому розрахунку; -нематеріальними активами та ін. 	<p>1.Перевірка відповідності суми проданих за номіналом акцій та тих, що є в наявності на підприємстві, кількості акцій, дозволеної до емісії.</p> <p>2.Перевірка оплати акцій, дозволених до емісії; порівняння з розміром статутного капіталу.</p> <p>3.Перевірка сум накопиченого емісійного доходу.</p>

Для аудиторської оцінки ліквідності балансу доцільно скласти так званий ліквідний баланс [25].

8.2. Аудит касових та розрахункових операцій

При перевірці касових операцій використовують такі первинні документи (рис. 8.2).

Необхідно провести зустрічні перевірки записів на рахунках. Завдання аудиту каси і касових операцій наведені на рисунку 8.3.

Розповсюджені порушення в касових операціях наведені на рисунку 8.4.

При перевірці розрахункових операцій виконуються такі основні процедури (рис. 8.5).

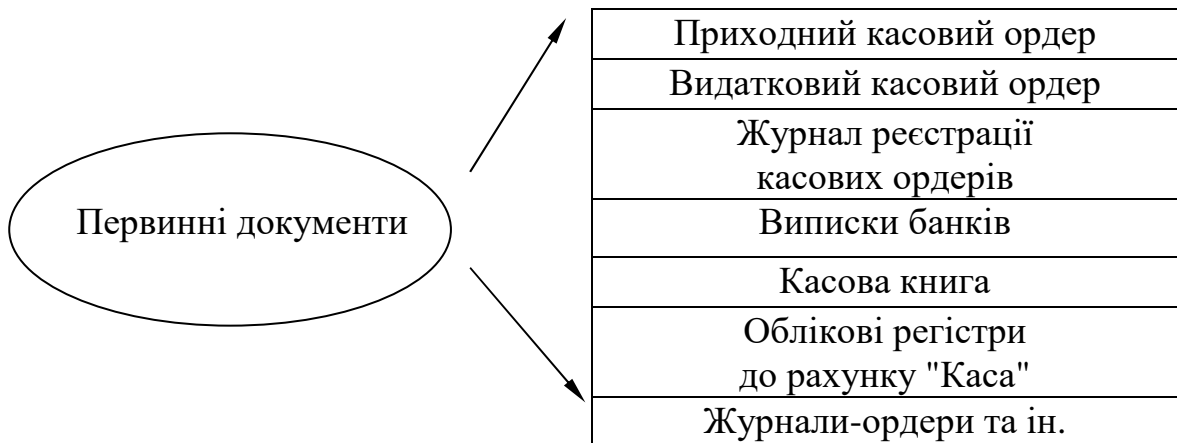


Рис. 8.2. Документи первинного обліку для перевірки касових операцій

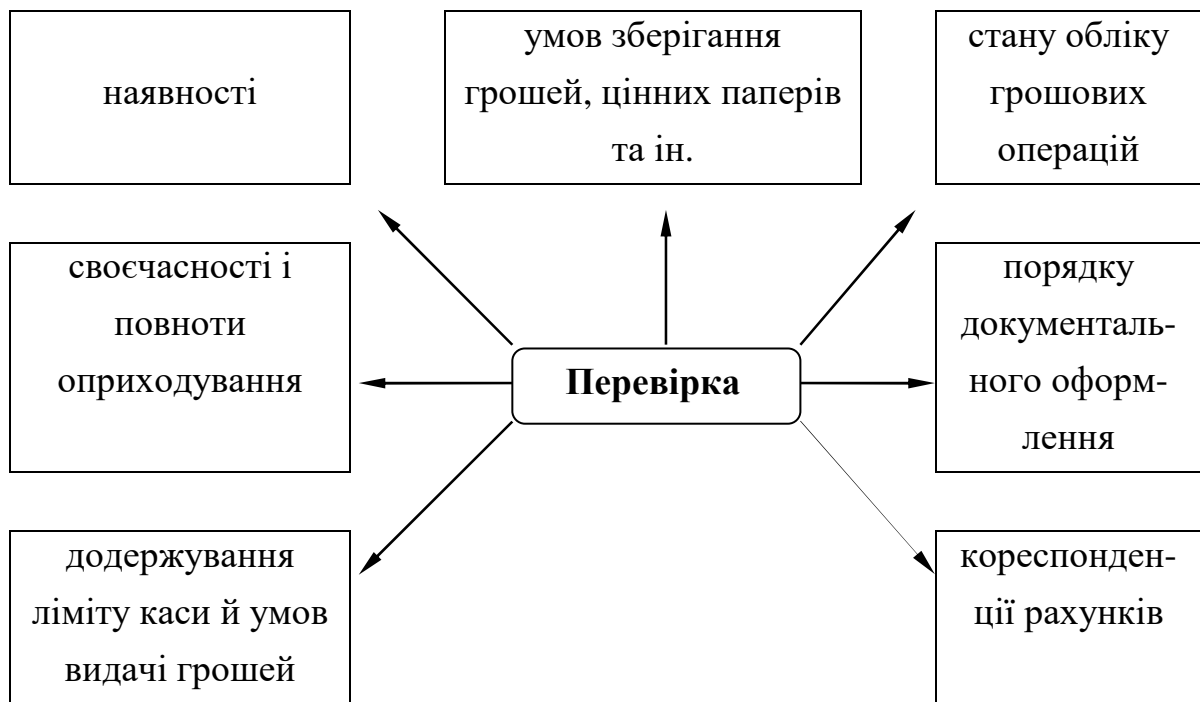


Рис. 8.3. Завдання аудиту каси і касових операцій

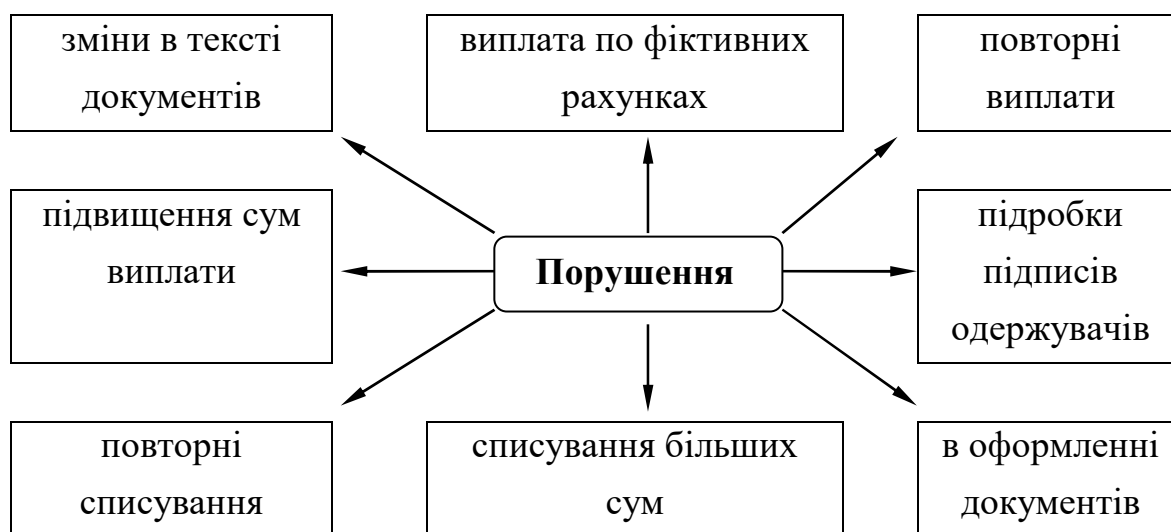


Рис. 8.4. Порушення в касових операціях



Рис. 8.5. Послідовність аудиту розрахункових операцій

Джерела інформації аудиту розрахункових операцій наведені на рисунку 8.6.

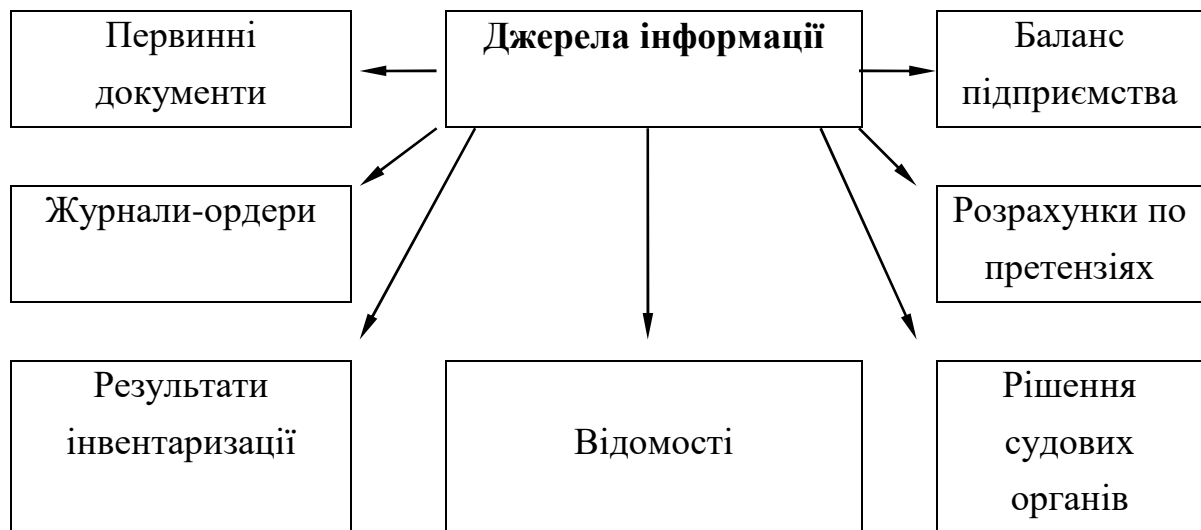


Рис. 8.6. Інформація для аудиту розрахункових операцій

8.3. Аудит необоротних активів та фінансових вкладень

Послідовність аудиту необоротних активів наведена на рисунку 8.7.



Рис.8.7. Аудиторські процедури перевірки необоротних активів

Аудиторська практика свідчить про розповсюдженість порушень і помилок в обліку необоротних активів (рис. 8.8.).

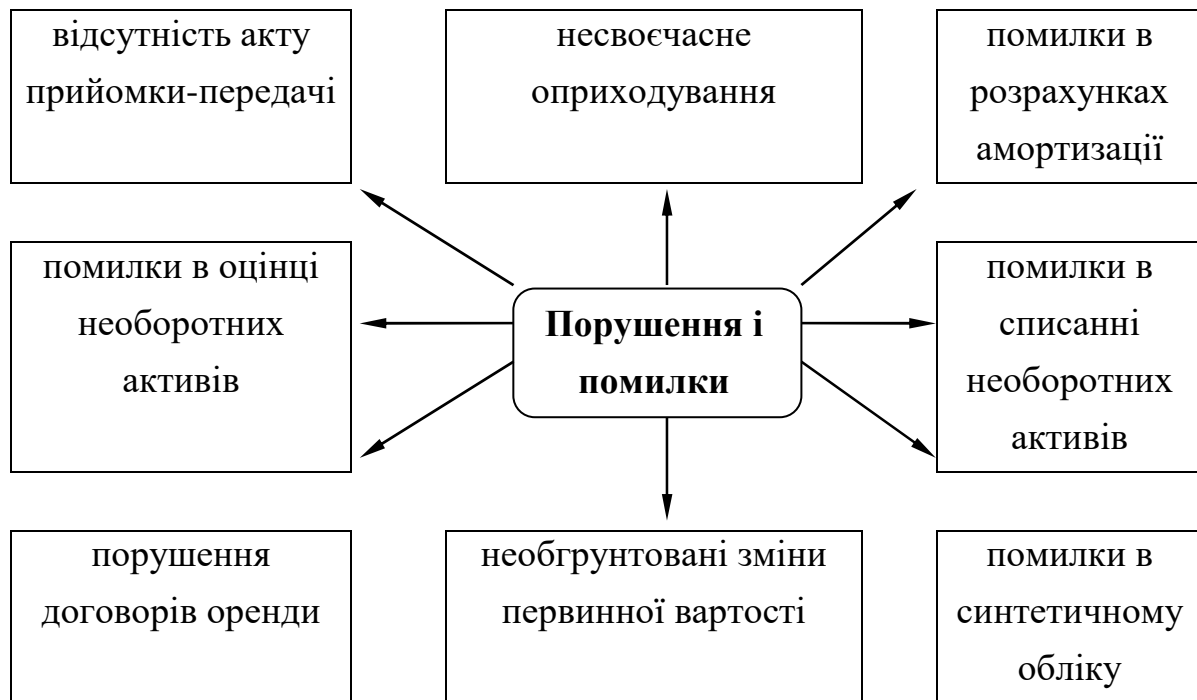


Рис. 8.8. Розповсюджені порушення й помилки в обліку необоротних активів

Аудит основних засобів містить також оцінку ефективності їх використання та підготовку пропозицій по усуненню недоліків і мобілізації виявлених резервів.

Вимоги до нематеріальних активів при прийнятті їх до обліку наведені на рисунку 8.9.

Напрямки аудиту фінансових вкладень наведені на рисунку 8.10.

8.4.Аудит виробничих запасів

Зміст і послідовність аудиторської перевірки виробничих запасів наведений на рисунку 8.11.

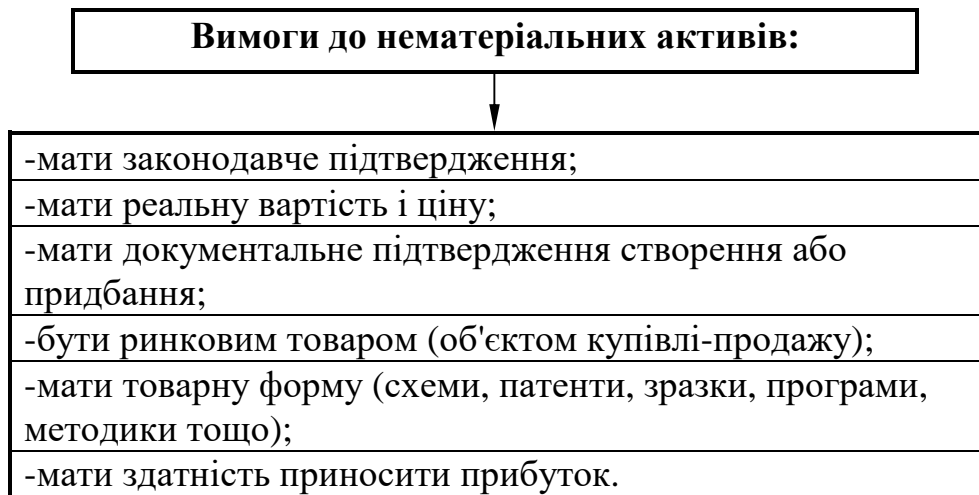


Рис. 8.9. Комплекс облікових вимог до нематеріальних активів

Напрямки аудиту фінансових вкладень		
перевірка інвестицій на	перевірка витрат на інвестиції	перевірка представлення і розкриття
наявність	наявність документів	сутності
повноту	відображення в обліку	причини
права	оцінка	документальної форми
	вартість	
	відповідність обліковій політиці	

Рис. 8.10. Напрямки аудиту фінансових вкладень

Завдання аудиторської інвентаризації наведені на рисунку 8.12.

Аудит законності операцій та правильності витрати виробничих запасів проводиться для запобігання порушень, основні з яких наведені на рисунку 8.13.

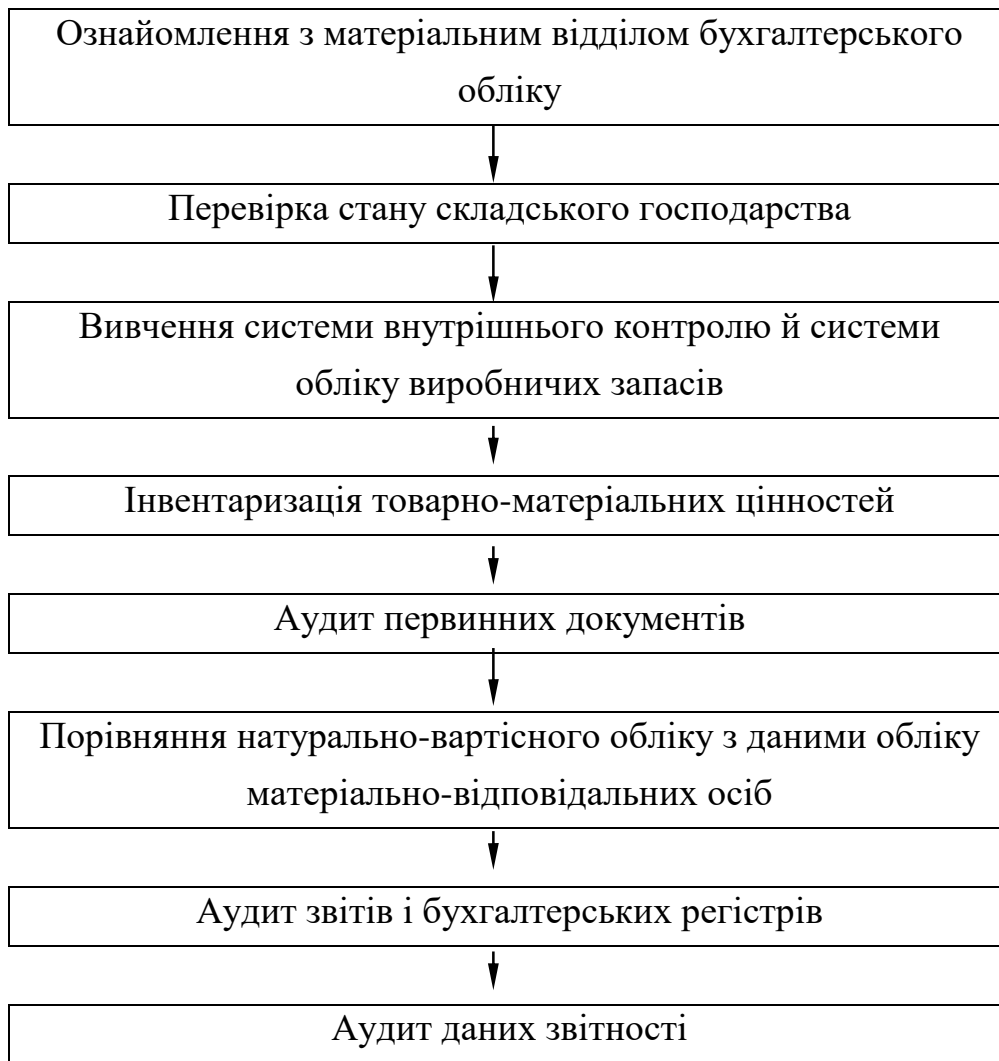


Рис.8.11. Послідовність аудиту виробничих запасів

При аудиті виробничих запасів проводяться також контрольні запуски сировини й матеріалів на випуск продукції для оцінки достовірності списання їх на виробництво, що оформляється відповідними актами.

8.5. Особливості аудиту праці і заробітної плати

Послідовність аудиту праці і заробітної плати наведена на рисунку 8.14. Зміст аудиту первинних документів із розрахунків з персоналом - на рисунку 8.15.

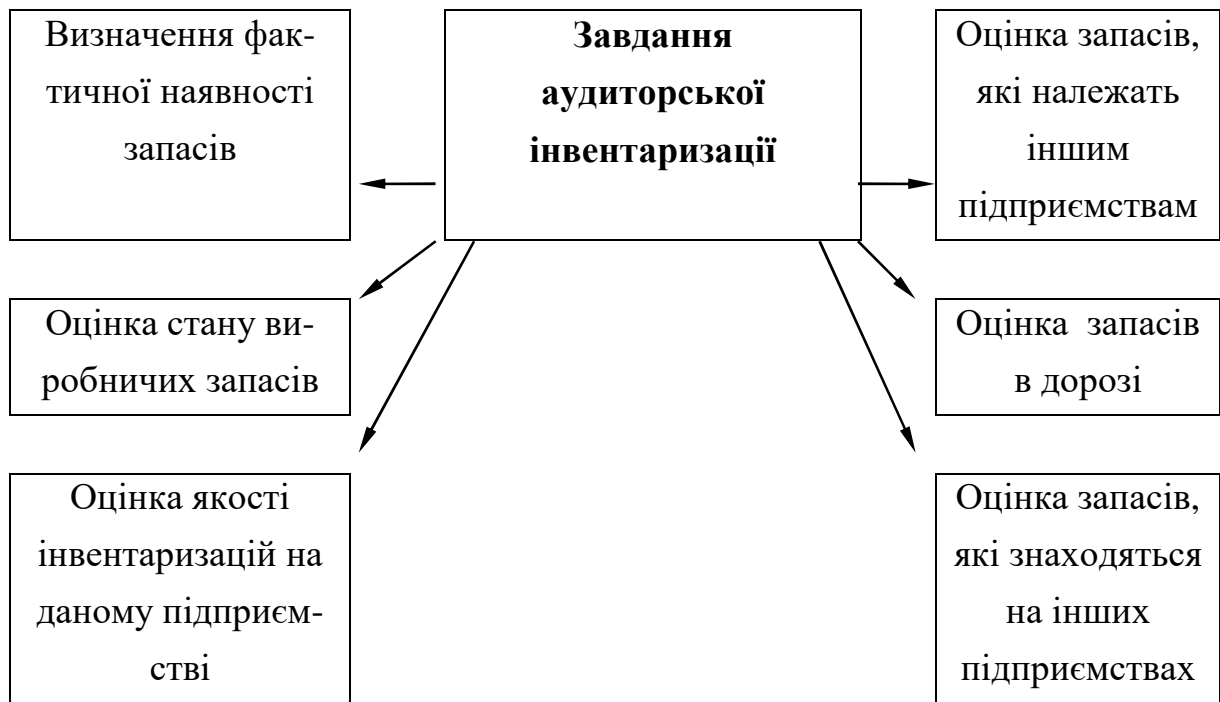


Рис. 8.12. Зміст аудиторської інвентаризації

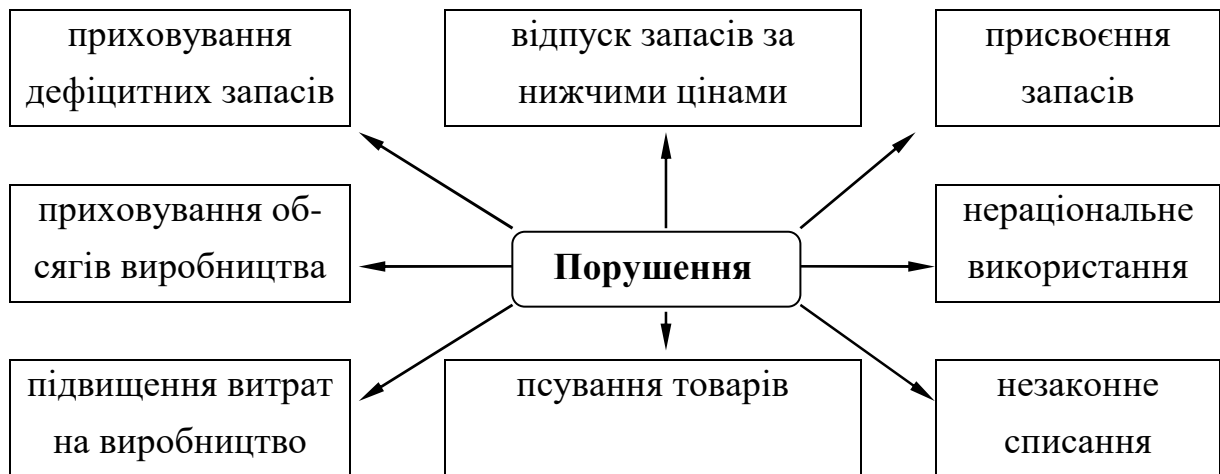


Рис. 8.13. Основні порушення у використанні виробничих запасів



Рис.8.14. Послідовність аудиту праці і заробітної плати

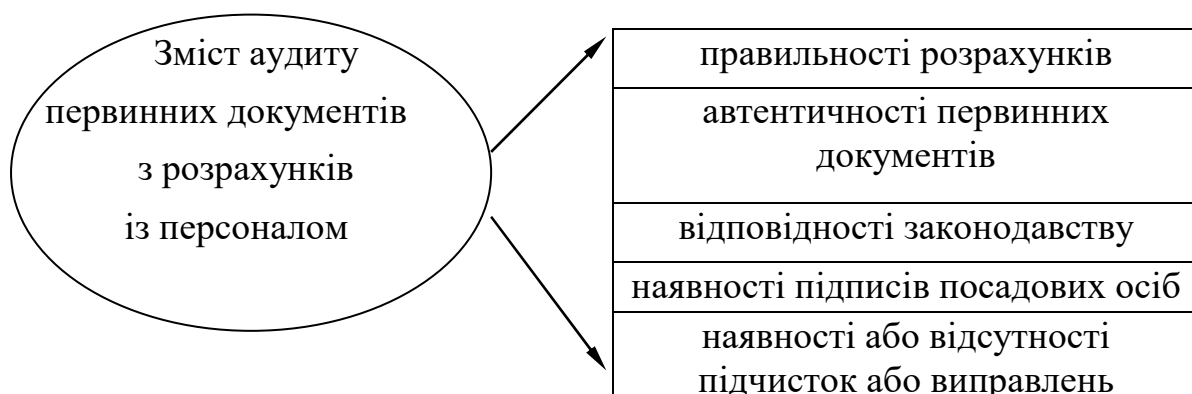


Рис.8.15. Зміст аудиту первинних документів з розрахунків із персоналом

До документів, які перевіряються, належать (рис. 8.16)



Рис. 8.16. Документи з обліку праці і заробітної плати, які підлягають перевірці

Аудит узагальнення й угруповування даних з обліку праці проводиться у трьох напрямках (рис.8.17).

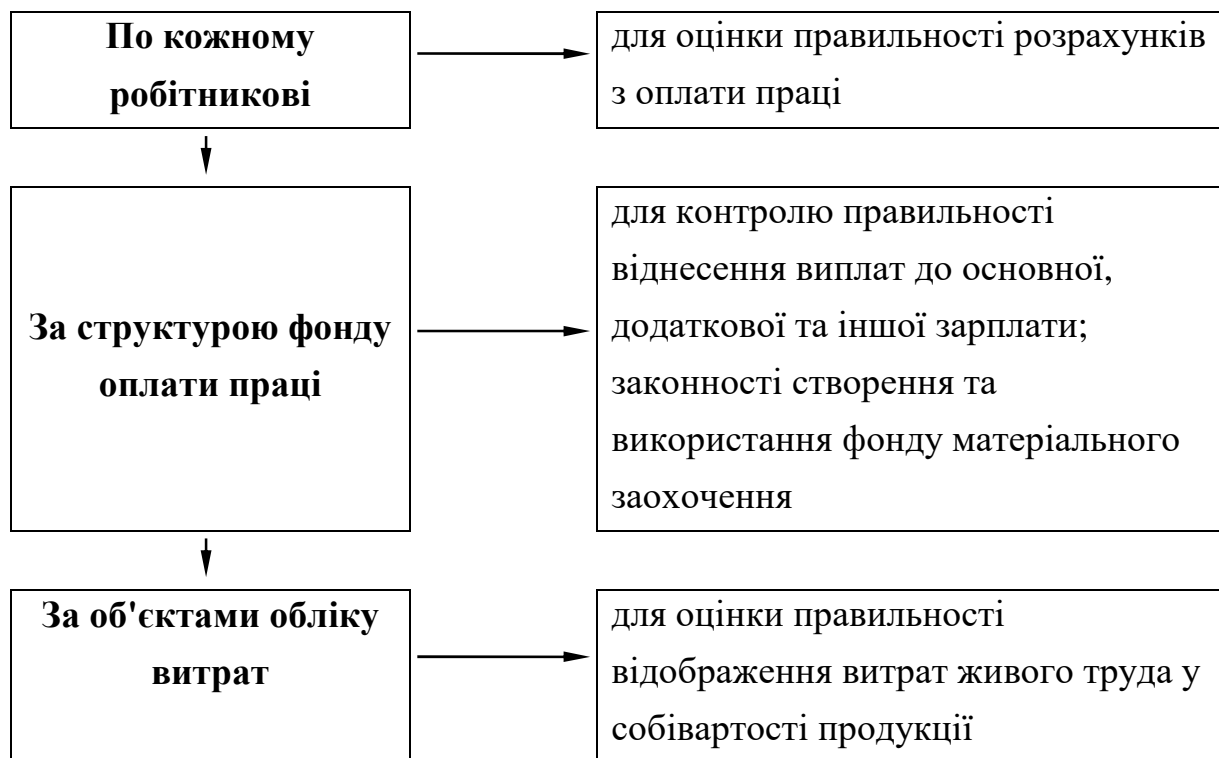


Рис.8.17. Аудит узагальнення й угруповування даних з обліку праці

Аудит страхових внесків із заробітної плати містить перевірку законності, правильності розрахунків та виплат кожного з їх видів у розмірах, наведених у таблиці 8.2.

Таблиця 8.2

Розмір страхових внесків

Види страхових внесків	% від фонду оплати праці суб'єкта господарювання	% від заробітної плати робітника
1. До Пенсійного фонду	32	1 (до 150 грн. у місяць) 2 (від 150 грн. у місяць)
2. До фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття	1,9	0,5
3. До фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності	2,9	0,5
4. На загальнообов'язкове соціальне страхування від нещасного випадку на виробництві і професійного захворювання	Диференційно від класу галузі економіки (0,84-13,8)	-

Аудит співвідношення узагальнюючих трудових показників проводиться для виявлення економічної обґрунтованості зростання заробітної плати на підприємстві.

8.6. Аудит валових витрат і собівартості продукції

Метою зовнішньої аудиторської перевірки витрат на виробництво продукції (робіт, послуг) є підтвердження обґрунтованості відображених в обліку витрат за звітний період. Мета внутрішнього аудиту - дослідження резервів зменшення собівартості продукції.

Послідовність аудиту валових витрат наведена на рисунку 8.18.

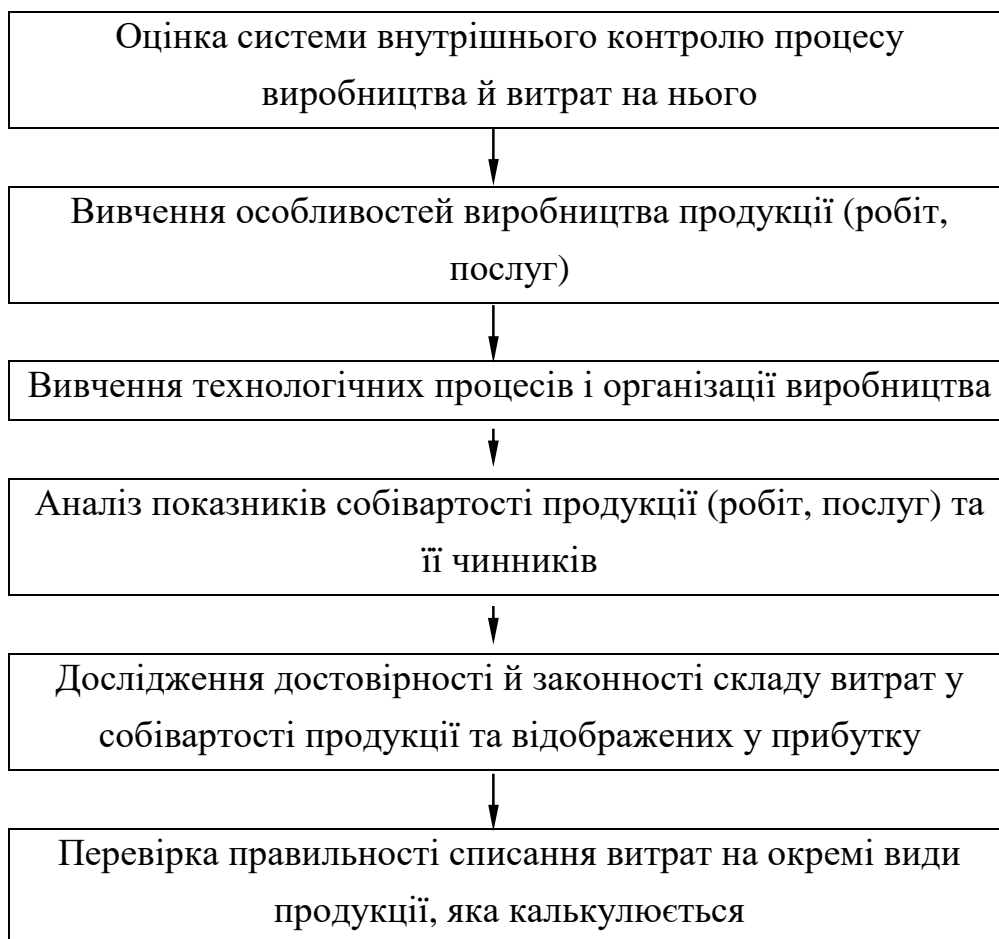


Рис.8.18. Послідовність аудиту валових витрат

Використовуючи метод тестування, аудитор оцінює сильні й слабкі сторони системи внутрішнього контролю. Вивченню підлягають: умови, реальність, повнота, відповідальність, точність, класифікація, методи обліку та калькулювання витрат та їх періодичність.

Перед початком проведення документальної перевірки витрат аудитор вивчає особливості технологічних процесів та їх організацію, що дозволяє йому провести об'єктивну оцінку досягнутих показників собівартості з використанням методу аналітичного огляду (рис. 8.19).

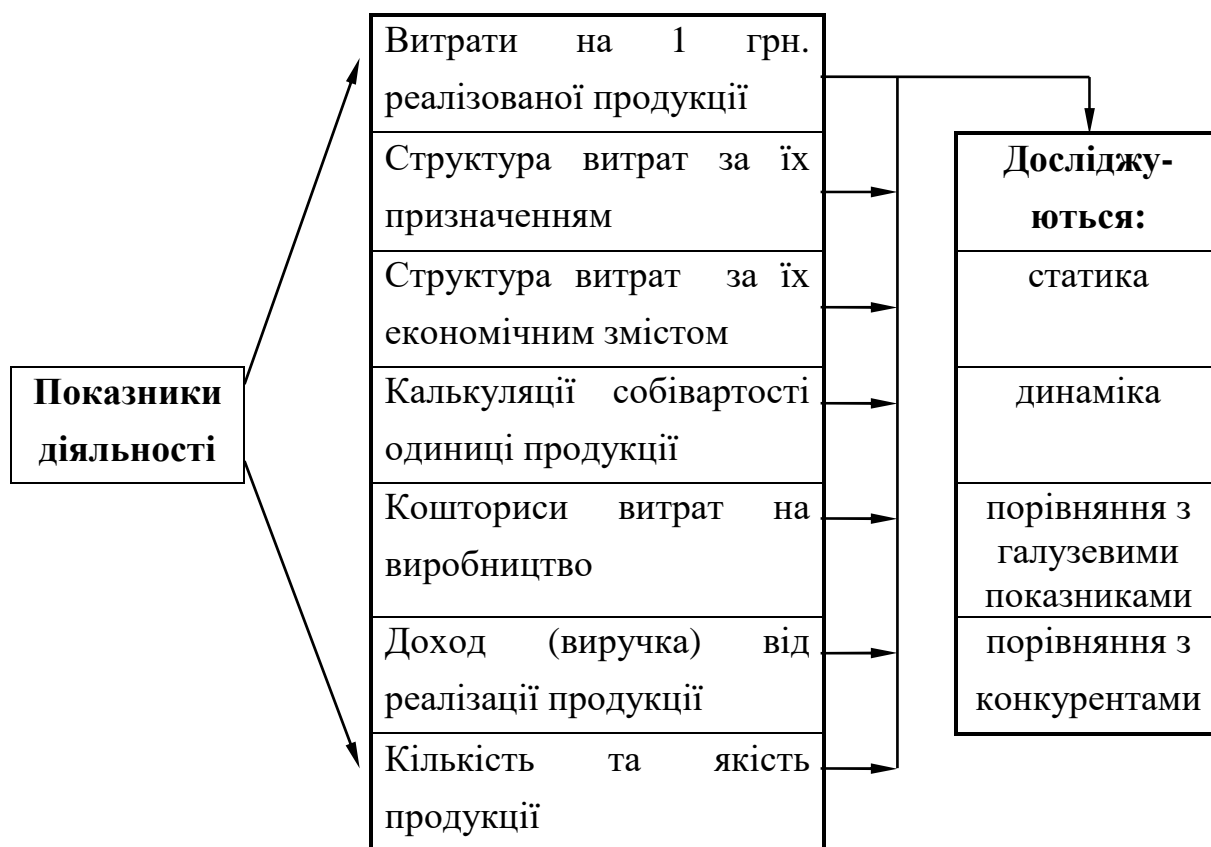


Рис. 8.19. Дослідження системи показників собівартості продукції та їх чинників

Перевірка витрат на виробництво - це трудомісткий процес аудиту, який потребує знань: правових, нормативних та інструктивних матеріалів з усіма змінами та доповненнями до них; особливостей визначення витрат в окремих видах економічної діяльності та виробництвах; особливостей організації обліку витрат в інших країнах.

Зміст аудиторського дослідження достовірності й законності відображення витрат наведений на рисунку 8.20.

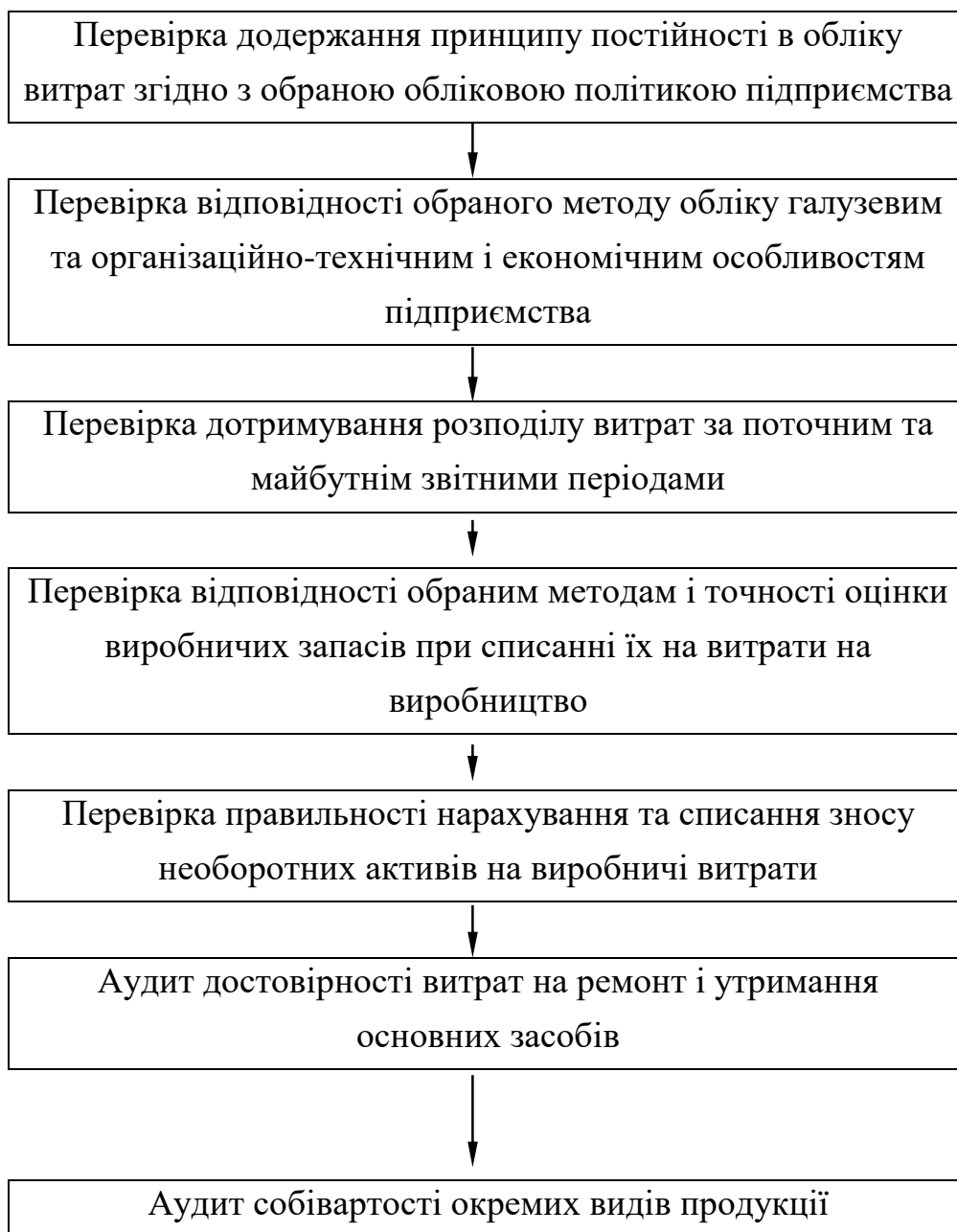


Рис.8.20. Зміст аудиторського дослідження достовірності й законності відображення витрат

Перевірці підлягають усі первинні документи. Виявляється, які витрати виробництва та реалізації містяться у собівартості, а які покриваються за рахунок прибутку згідно з чинним законодавством.

Аудит списання витрат на окремі види продукції (робіт, послуг) містить (рис. 8.21).

Аудит списання витрат на окремі види продукції містить:
-перевірку правильності використання норм витрат та відповідність їх рівню прогресивності технології виробництва;
-вивчення браку: обсяги, причини, повнота компенсації втрат від браку, оприходування браку, правильність оцінки й відображення витрат на виправлення браку;
-вивчення відходів виробництва: кількості, оцінки, правильності відображення в обліку;
-перевірку об'єктивності визначення методів розподілу та відображення витрат з комплексних статей у калькуляціях собівартості окремих видів продукції.

Рис.8.21. Зміст аудиту списання витрат на окремі види продукції (робіт, послуг)

Перевіряється також правильність кореспонденції рахунків: з обліку витрат на виробництво; виходу продукції; оприходуваного обсягу повернених відходів та ін. Аудитором оцінюється відповідність записів аналітичного обліку Головній книзі і даним звітності, а також їх реальність.

9.АУДИТ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТА ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА

9.1.Мета та завдання

Загальною метою аудиту фінансових результатів та фінансового стану суб'єкта господарювання є їх об'єктивна експертиза. Аудит

фінансових показників та стійкості фінансового стану - складний вид аудиторської діяльності, який потребує глибоких знань і високої кваліфікації аудитора та має велику вірогідність аудиторського ризику.

Мета досягається в ході рішення його конкретних завдань (табл.9.1).

Таблиця 9.1

Мета та завдання фінансового аудиту

Вид аудиту	Мета аудиту	Завдання аудиту
1.Санаційний аудит	Оцінка санаційної спроможності підприємства	1.Оцінка достовірності інформації про майновий стан підприємства
		2.Оцінка фінансово-економічного стану підприємства і причин, які його обумовили
		3.Оцінка відновлення фінансової стійкості підприємства
		4.Експертиза плану санації
		5.Оцінка обґрунтованості і оптимальності плану санації
2.Обов'язковий зовнішній аудит фінансового стану	Незалежна об'єктивна оцінка фінансових результатів	1.Експрес-аудит балансу підприємства
		2.Експрес-аудит фінансових звітів
		3.Поглиблений аудит "хворих" статей балансу та проблемних фінансових показників
3.Внутрішній аудит фінансових ресурсів	Виявлення резервів поліпшення використання фінансових ресурсів	Усі класичні задачі внутрішнього фінансового аналізу
4.Добровільна зовнішня аудиторська послуга	Розробка заходів щодо поліпшення фінансового стану клієнта	Усі класичні задачі внутрішнього й зовнішнього фінансового аналізу

9.2. Аудит фінансових результатів

Порядок аудиту фінансових результатів в повній мірі не регламентується міжнародними і національними нормативами аудиту. Однак, важливіші питання підлягають оцінці згідно з нормативами, показаними на рисунку 9.1.



МНА - міжнародні нормативи аудиту

ННА - національні нормативи аудиту

Рис. 9.1. Документи, які регламентують аудит фінансових результатів

Під час перевірки фінансових результатів аудитор повинен враховувати, що функціонування будь-якого суб'єкту господарювання поєднує господарську й фінансову діяльність, взаємодія яких і визначає фінансові результати. Зміст аудиту фінансових результатів наведений на рисунку 9.2.



Рис.9.2. Етапи аудиту фінансових результатів

9.3. Аудит фінансового стану підприємства

Фінансовий стан підприємства цікавить усіх учасників ринку: постачальників, користувачів, кредиторів, акціонерів, податківців та ін. Зміст аудиту фінансового стану підприємства наведений на рисунку 9.3.

Оцінка стійкості фінансового стану підприємства здійснюється на підставі трендового аналізу основних фінансових показників за тривалий період часу. Оцінка фінансового стану потенційних банкрутів у санаційному аудиті обов'язково повинна здійснюватись за ініціативою незалежних замовників.

Чинним законодавством України передбачено щорічний обов'язковий аудит фінансово-господарської діяльності комерційних банків, страхових компаній, бірж, інвестиційних фондів та ін.

10. ОСОБЛИВОСТІ АУДИТУ КОМЕРЦІЙНИХ СТРУКТУР

10.1. Особливості аудиту діяльності комерційних банків

Мета банківського аудиту - сприяння забезпеченню збереження грошових коштів та запобіганню ризикам і банкрутству банку. Зміст і послідовність процедур банківського аудиту наведений на рисунку 10.1.

Аудиторські процедури перевірки грошей наведені на рисунку 10.2.

В аудиті розрахункових операцій важливе значення має перевірка правильності оформлення первинних документів клієнтами банку, операцій вечірньої каси, з приймання інкасаційної грошової виручки, чеків та ін. Зміст аудиту розрахункових операцій банку наведений на рисунку 10.3.

Розрахункові операції банку за угодами зі своїми клієнтами перевіряються аудитором щодо своєчасності та достовірності розрахунків по оплаті продукції, яка поставляється, робіт, послуг; по заробітній платі, боргових зобов'язаннях, оплаті у формі комерційного кредиту та ін.

Аудит маркетингової діяльності банку містить перевірку супутніх банківських послуг (рис.10.4).



Рис.9.3. Послідовність і зміст аудиту фінансового стану підприємства



Рис. 10.1. Послідовність етапів банківського аудиту

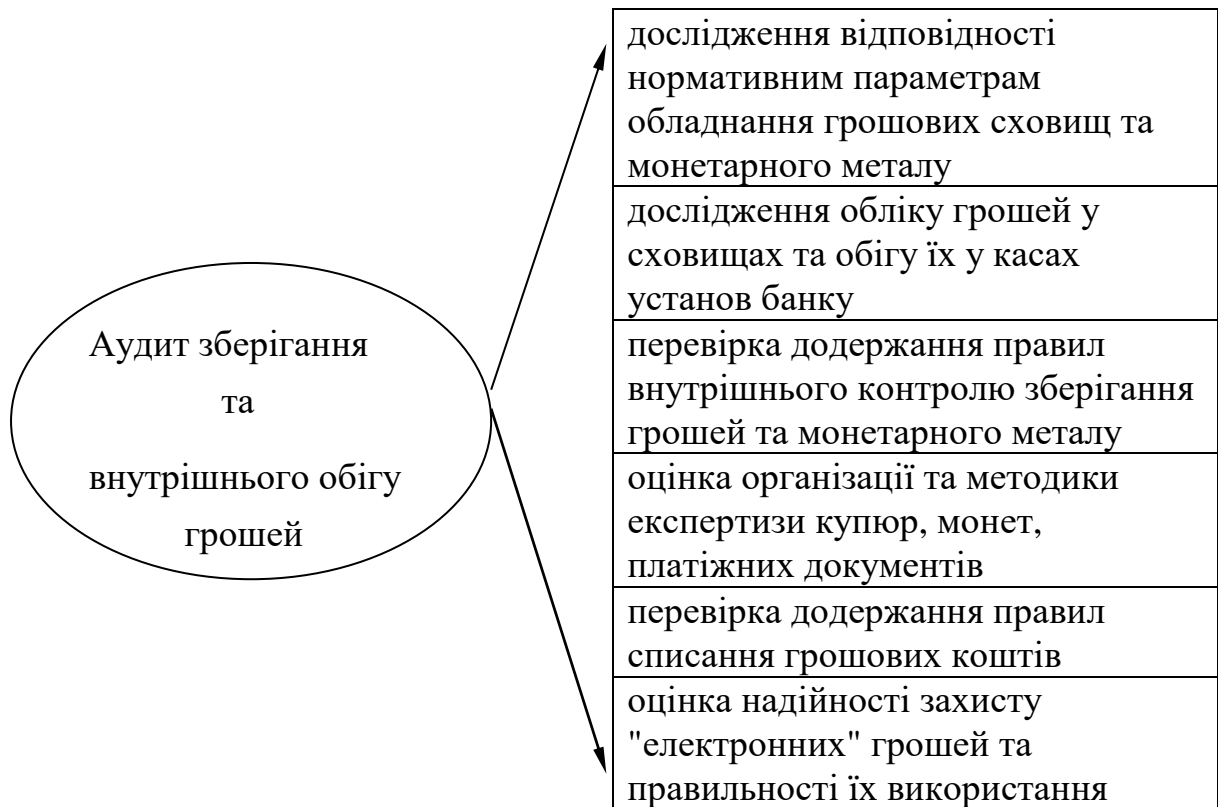


Рис. 10.2. Зміст аудиту зберігання грошей

Аудиторські процедури перевірки розрахункових операцій:
-перевірка дотримання діючих норм і нормативів;
-перевірка дотримання банком порядку відкриття розрахункових і поточних рахунків клієнтів і ведення по них операцій;
-перевірка своєчасності оформлення документів і проведення їх по рахункам клієнтів;
-аудит розрахунків платіжними дорученнями та платіжними вимогами-дорученнями;
-аудит розрахунків чеками;
-аудит розрахунків акредитивами.

Рис.10.3. Аудит розрахункових операцій

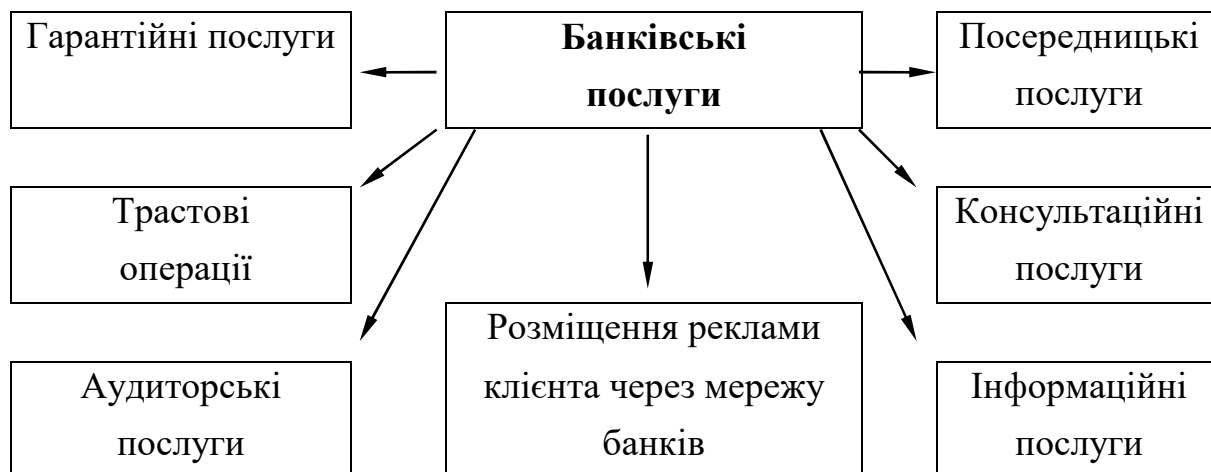


Рис. 10.4. Склад банківських послуг

Перевірці в аудиті банківських послуг підлягають: визначення правомочності їх надання, обґрунтованості їх вартості, визначення корисності їх для клієнта та ін.

Зміст аудиту кредитного портфеля банку наведений на рисунку 10.5.

Зміст аудиту кредитного портфеля банку:
-ознайомлення з видами кредиту, позичальниками, умовами кредитних договорів, строками погашення кредитів;
-перевірка засобів захисту від кредитних ризиків;
-оцінка якості кредитного портфеля комерційного банку;
-аудит динаміки кредитного портфеля.

Рис. 10.5. Зміст аудиту кредитного портфеля банку

До засобів захисту від ризиків належать: кредитна лінія, лімітування кредитів, диверсифікація позичок, страхування кредитних операцій, оперативність стягнення боргів.

Оцінку якості кредитного портфеля аудитор здійснює за допомогою показників: коефіцієнта ризику та коефіцієнта доходності (доходу на одиницю коштів, розміщених у комерційних кредитах).

Коефіцієнт ризику (Кр) в долях одиниць розраховується таким чином:

$$Kp = \frac{Б - В}{Б},$$

де Б - загальна сума заборгованості за кредити на розрахункову дату, грн.;

В - можливі втрати по кредитах на розрахункову дату, грн.

Оцінка стану системи банківського обліку та фінансових результатів діяльності проводиться на підставі національних нормативів аудиту та нормативів економічної діяльності комерційних банків, встановлених Національним банком України.

10.2. Особливості аудиту інших комерційних структур

Виникнення і розвиток страхових послуг, спрямованих на забезпечення страхового захисту майна суб'єктів господарювання та фізичних осіб, викликало необхідність аудиту діяльності страхових компаній. Послідовність аудиту діяльності страхової компанії наведена на рисунку 10.6.

Страховик може здійснювати страхування, перестраховування та фінансову діяльність по формуванню, розміщенню страхових резервів та управління ними. Аудитор перевіряє, чи передбачено це у засновницькому договорі страховика, чи дотримуються зазначені передумови та договірні відносини зі страхувальниками.

Перевірка забезпеченості платоспроможності страховика містить аудиторські процедури, наведені на рисунку 10.7.

Аудит фінансових результатів ґрунтується на підставі перевірки правильності і повноти системи обліку. Його етапи представлено на рисунку 10.8.



Рис.10.6. Послідовність і зміст аудиту діяльності страхової компанії

Аудиторський контроль діяльності довірчих товариств, які надають послуги, пов'язані зі збереженням і обслуговуванням майна довіртелів, є обов'язковим і містить аудиторські процедури, наведені на рисунку 10.9.

Аудит діяльності довірчих товариств спрямований на запобігання збитків населення і юридичних осіб і банкрутства товариств.

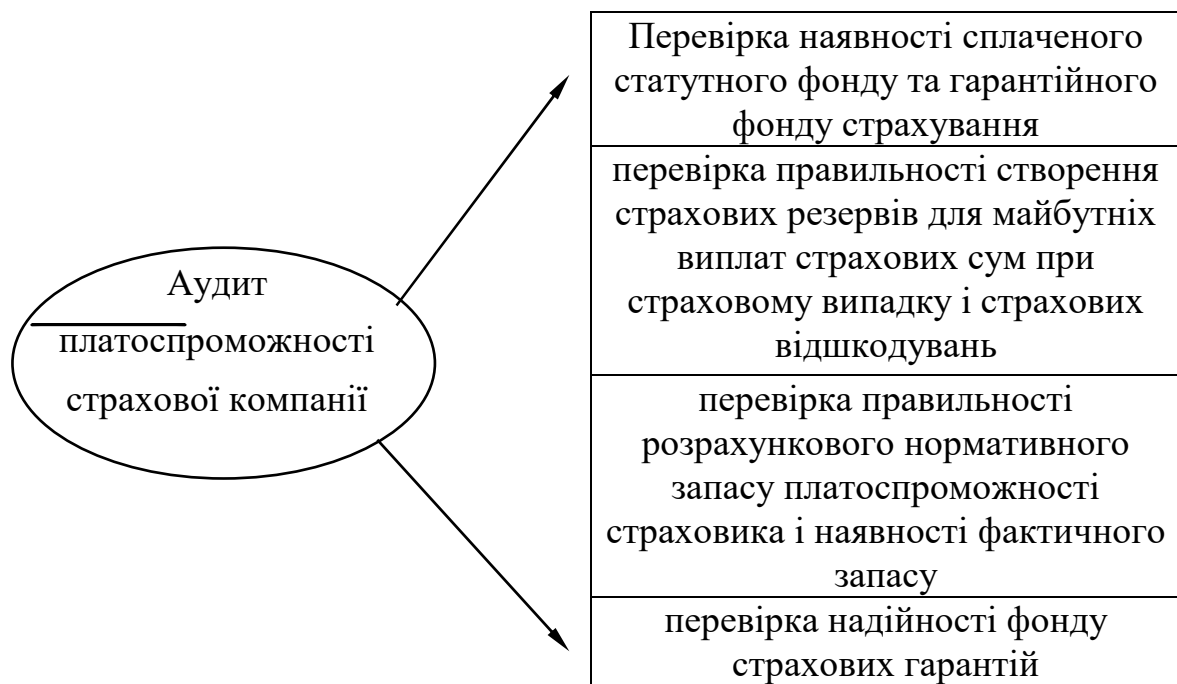


Рис.10.7. Зміст перевірки платоспроможності страховика

Зміст аудиту фінансового стану страхової компанії:
-перевірка достовірності і повноти балансу та річної фінансової звітності страховика;
-перевірка надходжень страхових платежів за видами страхування (добровільне, обов'язкове, перестраховання);
-перевірка комісійних винагород, доходів від інвестування;
-перевірка страхових витрат;
-аудит руху страхових резервів;
-розрахунки показників платоспроможності;
-оцінка фінансового становища страховика.

Рис. 10.8. Зміст аудиту фінансового стану страхової компанії



Рис.10.9. Основні етапи аудиту довірчих товариств

11.КОНТРОЛЬ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ

11.1.Види контролю

Складність економічної ситуації в Україні вимагає формування та удосконалення системи контролю діяльності суб'єктів господарювання усіх форм власності і видів діяльності, в тому числі і аудиторських фірм, що забезпечить захист учасників ринку від порушень законодавства і викривлень у фінансовій звітності.

Функціонування аудиторської фірми підлягає контролю з боку державних і міжнародних органів.

В залежності від **суб'єкта**, тобто органа, який його здійснює, контроль поділяється на зовнішній та внутрішній. Зовнішній проводиться державними та місцевими органами влади і Аудиторською палатою

України. Внутрішній контроль є однією з функцій управлінського апарату аудиторської фірми.

В залежності від **мети** контролю його можна поділити на попередній, поточний і наступний. Попередній передуює здійсненню аудиторської діяльності і заключається в перевірці відповідності аудиторів установленим вимогам. Поточний та наступний контроль організуються як постійний нагляд за діяльністю аудиторських фірм та індивідуальних аудиторів в залежності від часової ознаки.

В залежності від **предмета** контролю можна виділити контроль за господарсько-фінансовою діяльністю аудиторської фірми та контроль якості аудиту та аудиторських послуг (табл.11.1).

Таблиця 11.1

Види контролю аудиторської діяльності

Ознака класифікації	Види контролю
1.Суб'єкт	Зовнішній
	Внутрішній
2.Мета	Попередній
	Поточний
	Наступний
3.Предмет	Контроль господарсько-фінансової діяльності аудиторської фірми
	Контроль якості аудиту та аудиторських послуг

За вітчизняним законодавством існує дворівнева система контролю аудиторської діяльності. Російським законодавством передбачається трьохрівнева система контролю аудиторської діяльності.

11.2.Організація та предмет контролю діяльності аудиторських фірм

Зовнішній контроль проводиться в Україні контрольно-реєстраційною комісією та комісією з професійної етики та дотримання

національних нормативів аудиту, які входять до складу Аудиторської палати України (АПУ). Діяльність контрольно-реєстраційної комісії спрямована на підвищення якості аудиту та контролю за дотриманням практикуючими суб'єктами аудиту в Україні вимог чинного законодавства. Комісія має такі права (рис.11.1).

Права контрольно-реєстраційної комісії:
-рекомендувати АПУ вносити або не вносити до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності відповідних юридичних чи фізичних осіб;
-вимагати від суб'єкта аудиторської діяльності в Україні додаткові (не включені у річну звітність) дані, робочі, установчі та інші документи, пояснення посадових осіб або керівників суб'єкта аудиторської діяльності, викликати посадових осіб суб'єктів аудиторської діяльності на співбесіду з питань, визначених повноваженнями комісії;
-безпосередньо перевіряти суб'єктів аудиторської діяльності в Україні на предмет дотримання ними чинного законодавства, вимог Національних нормативів аудиту та Кодексу професійної етики аудитора України, виконання рішень АПУ; перевіряти роботу регіональних відділень АПУ;
-доручати перевірку дотримання суб'єктами аудиторської діяльності указаних вище вимог, залучати до роботи Комісії експертами та консультантами третіх осіб, самостійно вибирати об'єкти перевірки.

Рис.11.1.Права контрольно-реєстраційної комісії

Повноваження комісії з професійної етики та дотримання національних нормативів аудиту наведені на рисунку 11.2.

Предметом перевірки є документи, звітність та інша інформація стосовно легітимності суб'єкта аудиторської діяльності, відповідності фактичних видів діяльності вимогам до видів підприємницької діяльності і Кодексу професійної етики аудитора, відповідності укладених договорів на аудит нормативним та податковим вимогам та ін.

Результати перевірки класифікуються за такими групами (табл.11.2).

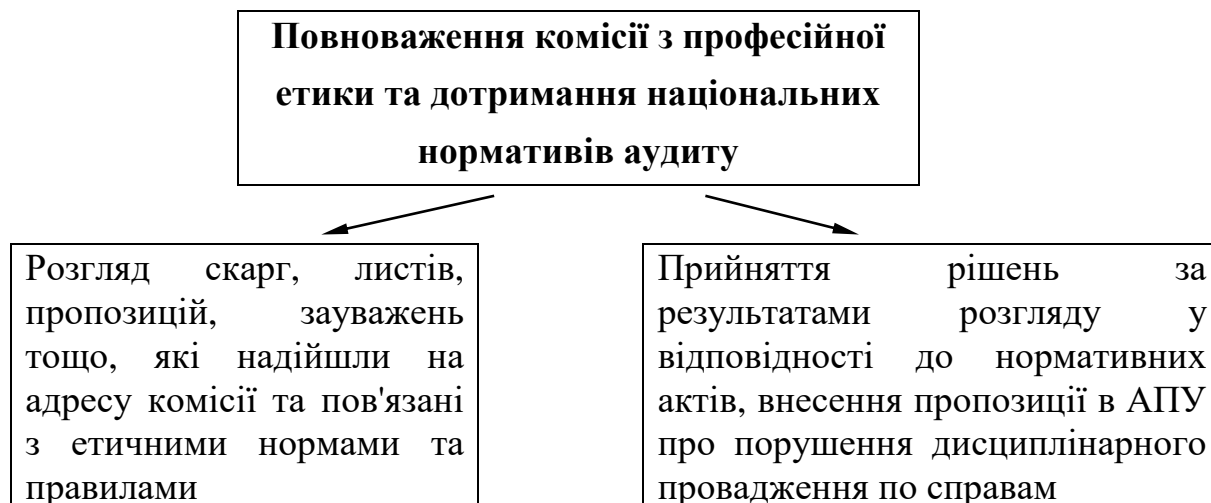


Рис.11.2.Повноваження комісії з професійної етики та дотримання національних нормативів аудиту

Таблиця 11.2

Класифікація результатів перевірки аудиторської діяльності

Група	Ознаки
"0"	без порушень
"А"	несуттєві (малоістотні) порушення
"Б"	істотні порушення
"У"	грубі порушення

Аудитори США в питаннях контролю якості аудиторської діяльності керуються положенням Міжнародних стандартів аудиту 220. Політика аудиторських фірм щодо контролю якості передбачає напрямки, наведені на рисунку 11.3.

Останнім часом проблема контролю якості виконання аудиторами своїх обов'язків стала нагальною. В національній практиці існують випадки видачі клієнтам аудиторських висновків за дуже короткі терміни, а фактично їх продаж. Такі випадки ставлять під сумнів роботу всіх аудиторів та приводять до сумніву з боку керівників підприємств, менеджерів, тобто замовників, в необхідності запрошення аудиторів на перевірку [27].

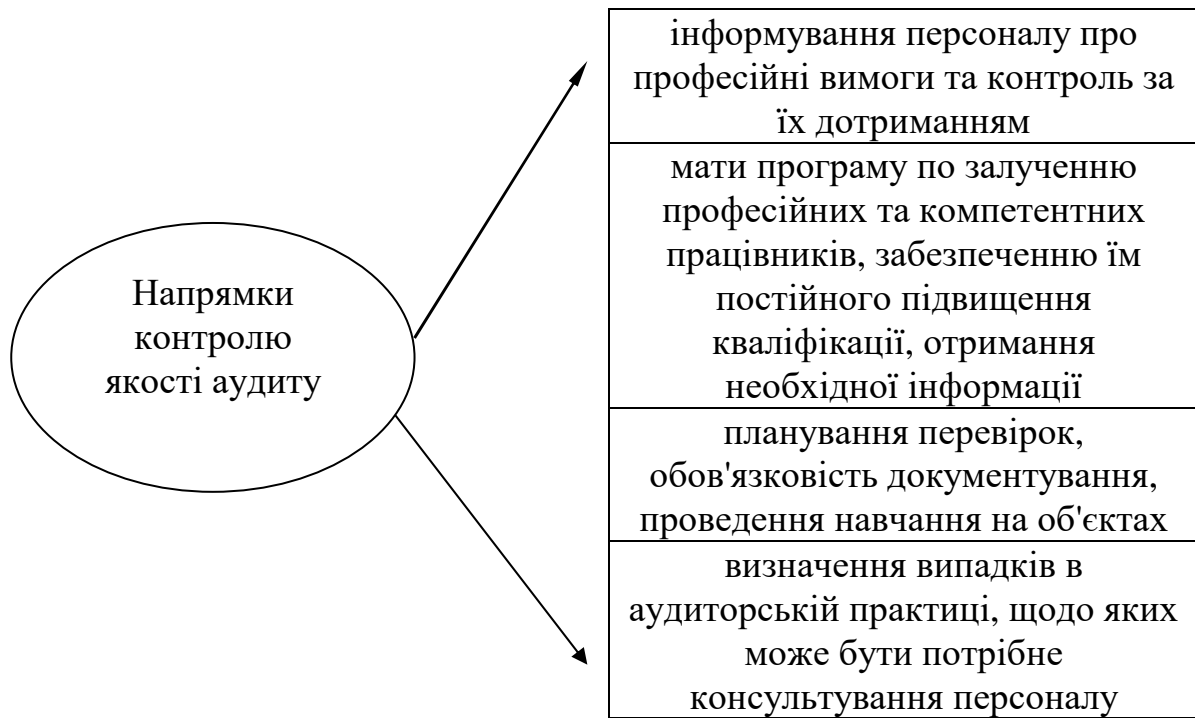


Рис.11.3. Напрямки контролю якості аудиторської діяльності

Підсилення контролю за якістю роботи аудиторів з боку Аудиторської палати України має велике значення для підвищення авторитету аудиторської професії і зростання попиту на аудиторські послуги.

Внутрішній контроль проводиться на аудиторських фірмах, як на будь-якому суб'єкті підприємницької діяльності згідно із загальною теорією менеджменту.

ЛІТЕРАТУРА

1. Закон України "Про аудиторську діяльність" // Відомості Верховної Ради.- 1995.- №14.- С.88, 1996.- №9.- С.44.
2. Національні нормативи аудиту. Кодекс професійної етики аудиторів України.- К.: АПУ, 1999.- 274с.
3. Требования к аудиторскому заключению, которое представляется в Государственную комиссию по ценным бумагам и фондовому рынку при регистрации информации и выпуске ценных бумаг // Бухгалтерия.- 2001.- №11.- С.27-29.

- 4.Методические рекомендации по выявлению признаков неплатежеспособности предприятия и признаков действий по сокрытию банкротства, фиктивного банкротства или доведения до банкротства//Бухгалтерия.-2001.-№11.-С.18-23.
- 5.Бутинець Ф.Ф. Аудит.-Житомир: Рута.-2002.-672с.
- 6.Білуха М.Т. Курс аудиту.-К.: Вища школа, 1998.-574с.
- 7.Кулаковська Л.П., Пича Ю.В. Основи аудиту.-К.-Львів: Новий світ.-2002.-504с.
- 8.Романів М.В. Державний фінансовий контроль і аудит : Навч. посібник.- К.: ІОС, 1998.-224с.
- 9.Суйц В.П., Ахметбеков А.Н., Дубровина Т.А. Аудит: общий, банковский, страховой.- М.: Инфра-М, 2001.- 556с.
- 10.Андреев В.Д. Практический аудит: Справочное пособие.- М.: Экономика, 1994.-367с.
- 11.Кармайкл З.Л., Бенис М.Стандарты и нормы аудита.- М.: ЮНИТИ, 1995.-527с.
- 12.Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия.- М.: Аудит, 1997.-375с.
- 13.Бычкова С.М., Карзаева Н.Н. Аудит: ситуации, примеры, тесты.- М.: Аудит, 1999.- 127с.
- 14.Аренс Э.А., Лоббек Дж.К. Аудит.-М.:ФиС, 1995.- 560с.
- 15.Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговле и АПК.- М.: ДИС, 1998.- 464с.
- 16.Методичні вказівки до виконання курсової роботи з дисципліни "Аудит" для студентів спеціальності 7.050106.- Дніпропетровськ: НМетАУ, 2002.- 28с.
- 17.Аудит: Учебник для вузов//Под ред.В.И. Подольского.-М:ЮНИТИ, 2004.-583с.
- 18.Одерій Г.Г.Контроль за аудиторською діяльністю як одним з видів підприємницької діяльності.-Черкаси:ЧДТУ.- 2002.-№4.-С153-155.

Навчальне видання

Шпанковська Ніна Григорівна
Король Григорета Олександрівна

АУДИТ

Розділ 2. Практичний аудит

Опорний конспект лекцій

Тем.план 2004, поз. 113

Редактор О.І.Лук'янець

Підписано до друку

Друк плоский.

Тираж 100 прим.

Формат 60/84 1/16.

Облік.-вид.арк.2,11.

Папір друк.

Умов. друк.арк. 2,09.

Замовлення № .

Національна металургійна академія України
49600, Дніпропетровськ-5, пр.Гагаріна, 4

Редакційно-видавничий відділ НМетАУ