**Тема 13. Методичні прийоми внутрішнього аудиту**

13.1 Методичні прийоми внутрішнього аудиту.

13.2 Контрольні питання.

13.3 Тести для самоконтролю.

13.4 Практичне завдання.

13.5 Вправи для самостійного виконання.

**Мета:** засвоїти методичні прийоми внутрішнього аудиту**,** а також набути практичних навичок його проведення.

**Основні терміни і поняття:**методичні прийоми внутрішнього аудиту, процедури узгодженості (відповідності), процедури підтвердження (незалежні).

**13.1 Методичні прийоми внутрішнього аудиту.**

Методичні прийоми внутрішнього аудиту слід розглядати відносно об’єктів аудиту та конкретно до обліково-аналітичних та контрольних процедур.

Для отримання аудиторських доказів внутрішній аудитор застосовує прийоми і способи зовнішнього аудиту, а також спеціальні методи і прийоми, виконує аудиторські процедури. **Спеціальні прийоми внутрішнього аудиту** у залежності від об’єктів їх застосування поділяють на групи:

- процедури узгодженості (відповідності);

- процедури підтвердження (незалежні).

**Процедури узгодженості (відповідності)** – це тестування сильних сторін контролю, для оцінки системи внутрішнього контролю.

**Процедури підтвердження** – це контроль окремих операцій, залишків на рахунках, а також перевірка даних обліку як основи достовірності фінансової звітності.

**Прийомами аудиту процедур узгодженості та процедур підтвердження** відповідно до МСА є:

- інспекція;

- спостереження;

- опитування;

- підрахунок;

- аналіз;

- вивчення.

**Методичні прийоми внутрішнього аудиту** можна поділити на групи:

- наукового мислення;

- фактичного контролю;

- документального контролю.

**Прийоми наукового мислення** є первісними методичними прийомами аудиту до яких належать: аналіз, синтез, індукція, дедукція, аналогія, моделювання, узагальнення, порівняння, гіпотеза, спостереження, порівняння та які використовуються за всіма об’єктами та розділами внутрішнього аудиту.

Вибір прийому залежить від підходу аудитора до перевірки фактів господарської діяльності, оскільки одні і ті самі факти, можна перевіряти послідовно від часткового до загального, використовуючи прийом індукції та навпаки від загального до часткового, використовуючи прийом дедукції.

**Індуктивний метод** зосереджує увагу аудитора на окремих групах процесів з найбільшим ступенем ризику. Аналіз недоліків окремих груп процесів, їх вивчення надає змогу аудиторові перенести свої висновки на загальну сукупність інформації.

**Дедуктивний метод** використовують при аудиті фінансового-господарської діяльності підприємства, оцінці напрямку та ефективності системи управління, системи внутрішнього контролю, в межах якої діє об’єкт.

Використання індукції або дедукції визначається обсягом даних для перевірки. Якщо здійснюється суцільна перевірка фінансово-господарської діяльності, то використовується прийом індукції (аудит касових операцій, банківських операцій, розрахунки з підзвітними особами тощо). В усіх інших випадках використовують прийом дедукції, що значно економить час перевірки та підвищує ефективність аудиторських процедур.

**До методичних прийомів внутрішнього аудита** відносять логічне осмислювання операцій і фактів діяльності шляхом перевірки документів з формальної сторони та по суті. При цьому аудитор самостійно обирає найбільш ефективні методи перевірки достовірності операцій і фактів. Наприклад, якщо у аудитора виникає підозра про достовірність первинних документів, необхідних розрахунків, реальності здійснених операцій, аудитору необхідно провести додаткові аудиторські процедури та обрати оптимальні методичні прийми: зустрічну перевірку інформації первинних документів, проведення експертизи документів, інвентаризацію тощо.

**Прийоми фактичного та документального контролю** тісно взаємопов’язані та взаємообумовлені. Це означає, що при використанні прийому фактичного контролю перевірка закінчується тоді, коли вона доповнюється необхідною інформацією із відповідної економічної та технічної документації, а при використанні документального контролю виникає потреба в додатковій інформації про фактичну наявність засобів.

За допомогою прийому документального контролю аудитор встановлює якість, реальність і достовірність документів, на підставі яких в бухгалтерському обліку відображаються операції і факти, правильність облікових записів та достовірність фінансової звітності.

**Прийоми документального контролю**,а саме:

***Формальна перевірка:*** мета – виявлення фактів підробки та дописувань в документах, виправлення цифрових даних і зміни реквізитів. Формальна перевірка передбачає встановлення повноти та правильності оформлення документів, заповнення реквізитів, які передбачені для даного типу документа, відповідність підписів осіб, які склали документ.

***Арифметична перевірка:***мета – визначення правильності підрахунків та виявлення відхилень, що приховані за неправильними арифметичними діями. Здійснюється шляхом перерахунку результатів таксування, загальних підсумків, узгодження нарахувань і утримань.

***Нормативно-правова перевірка:*** мета ‒ встановлення відповідності здійснених операцій і фактів нормативним актам, інструкціям, стандартам, положенням державних органів влади та керівництва суб’єктів господарювання. Здійснюється тоді, коли у аудитора виникає сумнів щодо правильності та законності окремих операцій і подій.

***Експертна перевірка****:* мета ‒ надання правової, достовірної та об’єктивної оцінки на підставі наданих експерту матеріалів, правильного формування поставлених завдань. Здійснюється при вивченні документів, господарських операцій і фактів, якості виконаних робіт. Проводиться спеціалістами відповідних галузей знань за дорученням аудитора. За результатами експертної оцінки складається висновок експерта з повними та конкретними відповідями на питання, поставлені аудитором. Експертна перевірка доповнює формальну та арифметичну і спрямована на виявлення підробок в документах, встановлення реальності документу, реквізитів і записів, які містяться в ньому.

***Економічна перевірка:*** мета – встановлення доцільності господарських операцій шляхом перевірки того, яку економічну вигоду вони приносять, чи були проведені економічно обґрунтовані розрахунки, до яких результатів призвела дана господарська операція.

***Зустрічна перевірка:*** мета – виявлення фіктивних документів та фактично не здійсненних операцій. Передбачає співставлення двох примірників одного й того ж документу, що знаходяться в різних підприємствах або підрозділах одного підприємства.

***Логічна перевірка:*** мета – розкриття логічних зв’язків між виробничими та фінансовими показниками, оперативне виявлення відхилень від законодавств, норм, стандартів. Перевірка проводиться за допомогою співставлення фактичних результатів з аналогічними або пов’язаними даними документів.

***Підтвердження:*** мета – встановлення достовірності шляхом порівняння різних документів, в яких відображаються різні аспекти однієї і тієї ж або декількох взаємопов’язаних операцій. Наприклад, порівняння прибуткових та видаткових касових ордерів з касової книгою, журналом реєстрації прибуткових і видаткових касових ордерів, журналом, відомістю та фінансовою звітністю.

**Прийоми фактичного контролю**, а саме:

***Лабораторний аналіз:*** мета ‒ уточнення суттєвих характеристик об’єкту контролю та отримання на цій основі якісно нової інформації. Проводиться шляхом відповідного аналізу у відповідних умовах (лабораторіях, стендах тощо).

***Перевірка операцій по суті:*** мета – підтвердження здійснених операцій, їх достовірність та правильність відображення у відповідних документах. Перевірка операцій в натурі включає:

- **контрольне придбання** – визначає правильність і законність відпуску продукції, товарів, послуг покупцям; розрахунків з ними в умовах безпосереднього здійснення таких операцій;

- **контрольний запуск сировини та матеріалів у виробництво** ‒ використовується для встановлення фактичних витрат на виробництво, вихід напівфабрикатів, готової продукції. Використовується для перевірки норм витрат сировини та матеріалів, технологічного процесу, продуктивності обладнання тощо;

- **контроль приймання продукції за якістю та кількістю** – використовується при визначенні достовірності даних відділу технічного контролю щодо кількості та якості продукції.

***Дослідження операцій на місці:*** перевірка операцій з основними засобами, запасами, організації виробництва, технологічних процесів та праці на будівельних майданчиках, на виробництві.

***Отримання письмових пояснень:*** використовується одночасно з іншими методичними прийомами за необхідністю, наприклад, при інвентаризації, контрольному запуску сировини у виробництво, тощо.