

Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II

Кафедра обліку і аудиту

Реєстраційний № _____

Кваліфікаційна робота

**МЕТОДИКА АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ ТА
ПІДТВЕРДЖЕННЯ ЇЇ ДОСТОВІРНОСТІ
ЯНКІ МАРТИНА ФЕДОРІВНА**

Студентка IV-го курсу

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Ступінь вищої освіти: бакалавр

Тема затверджена Вченою радою ЗУІ

Протокол № 8 / 22 листопада 2022 року

Науковий керівник:

Ковач – Румп Г. Л.

викладач

Завідувач кафедрую _____:

Бачо Роберт Йосипович

доктор економічних наук, професор

Робота захищена на оцінку _____, «___» _____ 2023 року

Протокол № _____ / 2023

Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II

Кафедра обліку і аудиту

Кваліфікаційна робота

**МЕТОДИКА АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ ТА
ПІДТВЕРДЖЕННЯ ЇЇ ДОСТОВІРНОСТІ**

Ступінь вищої освіти: бакалавр

Виконала: студентка IV-го курсу

Янкi Мартiна Федорiвна

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Науковий керівник: **Ковач – Румп Г. Л.**

викладач

Рецензент: **Шебештень Е. Г.**

Головний бухгалтер ТОВ «Голден нектар Україна»

Берегове
2023

II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola

Számvitel és Auditálás Tanszék

**A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK AUDITÁLÁSÁNAK MÓDSZERTANA ÉS
MEGBÍZHATÓSÁGÁNAK MEGERŐSÍTÉSE**

Szakedolgozat

Képzési szint: alapképzés

Készítette: Jánki Martina

IV. évfolyamos hallgató

Képzési program: Számvitel és adóügy

Témavezető: Kovács-Rump Henetta

tanár

Recenzens: Sebestyén Edina

Golden Nektár Ukrajna Kft. főkönyvelője

TARTALOM

BEVEZETÉS MAGYAR NYELVEN.....	6
BEVEZETÉS UKRÁN NYELVEN.....	7
I.FEJEZET AZ AUDITÁLÁSI TEVÉKENYSÉG ÁLTALÁNOS JELLEMZÉSE	8
1.1 Az audit fogalma és kialakulása.....	8
1.2 Az audit fajtái	14
1.3 Az auditálás módszerei és szakaszai.....	18
II. FEJEZET A GOLDEN NEKTAR UKRAJNA KFT SZÁMVITELI FOLYAMATAINAK JELLEMZÉSE	28
2.1 A gazdálkodó általános jellemzése	28
2.2 A gazdálkodó aktíváinak számvitele.....	30
2.3 A gazdálkodó saját tőkéjének és kötelezettségének számvitele.	34
III.FEJEZETA PÉNZÜGYI EREDMÉNYEK KÖNYVVIZSGÁLATA ÉS ÉRTÉKELÉSÉNEK KRITÉRIUMAI.....	43
3.1 A pénzügyi kimutatások értékelésének kritériumai	43
3.2 A gazdálkodó pénzügyi mutatóinak elemzése	47
3.3 A pénzügyi eredmények könyvvizsgálata.....	53
KÖVETKEZTETÉS MAGYAR NYELVEN.....	63
KÖVETKEZTETÉS UKRÁN NYELVEN.....	64
FELHASZNÁLT IRODALOM.....	65
MELLÉKLETEK	
ANNOTÁCIÓ MAGYAR NYELVEN	
ANNOTÁCIÓ UKRÁN NYELVEN	
ANNOTÁCIÓ ANGOL NYELVEN	

ЗМІСТ

ВСТУП УГОРСЬКОЮ	6
ВСТУП УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	7
РОЗДІЛ I. ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.....	8
1.1 Поняття та розвиток аудиту	8
1.2 Види аудиту	14
1.3 Методи та етапи аудиту.....	18
РОЗДІЛ II. ХАРАКТЕРИСТИКА БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПРОЦЕСІВ В ТОВ ГОЛДЕН НЕКТАР УКРАЇНА.....	28
2.1 Загальна характеристика суб'єкта господарювання	28
2.2 Облік активів суб'єкта господарювання	30
2.3 Облік власного капіталу та зобов'язань суб'єкта господарювання....	34
РОЗДІЛ III. АУДИТ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТА КРИТЕРІЇ ЙОГО ОЦІНЮВАННЯ.....	43
3.1 Критерії оцінки фінансової звітності	43
3.2 Аналіз фінансових показників суб'єкта господарювання.....	47
3.3 Аудит фінансових результатів суб'єкта господарювання.....	53
ВИСНОВОК УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	63
ВИСНОВОК УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	64
ВИКОРИСТАНА ЛІТЕРАТУРА.....	65
ДОДАТКИ	
АНОТАЦІЯ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ АНГЛІЙСЬКОЮ МОВОЮ	

BEVEZETÉS

A téma aktualitása annak fontosságában rejlik, hogy a pénzügyi beszámolók felhasználóinak, különös tekintettel a befektetőkre, megfelelő bizalmat kell táplálniuk a vállalkozás iránt annak fejlesztése érdekében, amihez nagyban hozzájárul a megfelelő auditálás jelenléte. Az auditálási módszerek lehetővé teszik a hibák, visszaélések és szabálytalanságok felismerését és kezelését ami alapján a javíthatja őket, valamint segít, hogy a vállalat jobban fejlődjön.

A kutatási téma tárgya pénzügyi kimutatás auditálásának módszerei.

A munkám bemutatja, hogy mi is az az auditálás, valamint azt hogy hogyan kapcsolódik a pénzügyi kimutatásokhoz.

A diplomamunkám részletesebb információival szolgál az auditról, auditálási módszerekről, valamint, hogy mi is az auditálás kritériumai, és milyen jellemzői vannak az auditálási módszereknek.

A diplomamunkám megírásának célja, hogy megismertesse a pénzügyi kimutatások auditálásának módszertanát.

A munkám fő feladatai:

- megismertesse az általános tudnivalókat az auditálásról;
- az a pénzügyi kimutatások auditálási módszereinek megismertetése;
- pénzügyi kimutatások értékelésének kritériumainak megismertetése.

A munka három részre oszlik Az első fejezetében röviden összefoglalom hogy mi is az az auditálás és hogyan alakult ki, milyen auditálási fajták vannak. A második fejezetben a vállalkozással foglalkozom, ahol a gyakorlatomat töltöttem, általánosan jellemeztem a vállalkozást és a számvitelének folyamatát. A harmadik fejezetben az auditálási módszerekről, azok kritériumairól valamint a vállalkozás pénzügyi elemzéséről írtam.

A gyakorlatomat a Golden Nektár Ukrajna Kft. -nél töltöttem. A munkámban elemzem a vállalkozás saját tőkéjének valamint az aktíváinak számvitelét.

A munka megírása során tankönyveket, internetes forrásokat, tudományos cikkeket, valamint a hatályos ukrajnai jogi szabályokat használtam.

ВСТУП

Актуальність теми полягає в важливості того факту, що користувачі фінансової звітності, особливо інвестори, повинні мати достатню довіру до підприємства для її розвитку, чому значною мірою сприяє наявність відповідного аудиту. Методи аудиту дозволяють розпізнавати та боротися з помилками, зловживаннями та порушеннями, на основі чого ви можете їх покращити, а також допомогти плечу краще розвиватися.

Об'єктом теми дослідження є процес аудиту.

Предметом теми дослідження є методика аудиту фінансової звітності.

Моя робота показує, що таке аудит і як він пов'язаний з фінансовою звітністю.

У моїй дипломній роботі наведено більш детальну інформацію про аудит, методи аудиту, а також про те, що таке критерії аудиту та які характеристики методів аудиту.

Метою написання дипломної роботи є ознайомлення з методологією аудиту фінансової звітності.

Основні завдання моєї роботи:

- ознайомити із загальними відомостями про аудит;
- впровадження методів аудиту фінансової звітності;
- запровадження критеріїв оцінки фінансової звітності.

Робота поділена на три частини. У першому розділі я коротко підсумую, що таке аудит і як він розвивався, які бувають види аудиту. У другому розділі я представляю компанію, де я проходив стажування, а також її бухгалтерський процес. У третьому розділі я писав про методи аудиту, їх критерії та фінансовий аналіз компанії.

Я проходив практику в ТОВ «Голден нектар Україна». У своїй роботі я аналізую облік власного капіталу та активів підприємства.

Під час написання роботи я використовувала підручники, ресурси інтернету, наукові статті, а також чинні норми українського права.

I.FEJEZET AZ AUDITÁLÁSI TEVÉKENYSÉG ÁLTALÁNOS JELLEMZÉSE

1.1 Az audit fogalma és kialakulása

A nemzetközi szakirodalomban és gyakorlatban nincs egyértelmű definíciója az audit fogalmának. Ez a kifejezés a latin „Audit” szóból származik, ami azt jelenti, „aki hallgat”.

Az auditor a latin „auditor” szóból származik, amely fordításban „hallgatót”, „tanulót”, „követőt” jelent

A nemzetközi szakirodalomban és gyakorlatban nincs egyértelmű definíciója az audit fogalmának. Ez a kifejezés a latin „Audit” szóból származik, ami azt jelenti, „aki hallgat” [36] .

Egyes szerzők azt állítják, hogy a könyvvizsgálói hivatás kezdetei az ókorba nyúlnak vissza. Még az ókori Egyiptomban is (i.e. 2600 körül) voltak olyan tisztviselők, akik egyesítették a számviteli és ellenőrzési funkciókat. A Római Birodalomban (Kr. e. 1-2. század) az irányítási funkciókat speciális alkalmazottak, úgynevezett kurátorok látták el. Ugyanakkor ügyészek – tartományok kormányzói, állami bevételeket biztosító pénzügyi tisztviselők, valamint pénzügyi és igazságügyi ügyekkel foglalkozó quaestorok – jártak el velük.

Más kutatók az audit gyökereit az ókori Görögországban bizonyítják. Ebben az időszakban kiemelt figyelmet fordítottak a vagyon, ezen belül is az ingatlanok állagmegóvásának ellenőrzésére. A görögök a lopást anyagi kárnak tekintették. Az értékhiányt az anyagi felelős vagy kezesi fedezték, és ha a hiány lopásnak minősült, akkor azt tízszeresen megtérítették. Athénban különleges tisztviselők és ellenőrök voltak, akiknek feladatai közé tartozott az állam bevételeiről és kiadásairól szóló jelentések elkészítése, valamint ezek ellenőrzése [24].

Történelmi források szerint nyomon követhető, hogy az ellenőrzés, mint független pénzügyi ellenőrzés több évszázados múltra tekint vissza. A gazdasági tevékenység feletti ellenőrzés kialakulása a Nílus, a Tigris és az Eufrátesz völgyében

fekvő államokban a számvitel megjelenésével függ össze, ahol azt még papiruszon, később papíron vezették.

Úgy tartják, hogy a könyvvizsgálat, mint a szakmai tevékenység egy fajtája Angliából származik. Az ellenőrzés legkorábbi említése (1130) az angol és skót kincstár irattárában őrzött angol nyelvű számviteli dokumentumokban található. Bizonyíték van egy 1299-től 1324-ig tartó könyvvizsgálatra is, amikor királyi rendelettel neveztek ki könyvvizsgálókat Oxford, Berkshire, South Elton, Wilts, Sumset és Dorset megyékben. 1285-ben I. Edward angol király törvényt adott ki, amely bizonyos kiváltságokat biztosított a könyvvizsgálóknak [53].

Nagy-Britanniát tekintik a könyvvizsgálati jogszabályok szülőhelyének. Az 1844-ben elfogadott törvények értelmében a részvénytársaságoknak független könyvelőket kell megbízniuk a társaságok számviteli könyveinek és számláinak ellenőrzésével, és jelentéstételrel a részvényesek felé [36].

Az ukrajnai ellenőrzési tevékenység 1989-ben indult meg a piaci viszonyok kialakulása és az ukrajnai (akkoriban Ukrán SSR) vegyesvállalatok létrehozása kapcsán, amelyek jelentésének megbízhatóságát a külföldi befektető hagyományosan kérte igazolni. a civilizált piac résztvevője – könyvvizsgáló. Ez lett az előfeltétele az Inaudit ukrajnai leányvállalatának létrehozásának, amely az Inaudit-Ukrajna nevet kapta. Az első ukrajnai könyvvizsgáló cég összetételében az ukrán pénzügyminisztérium ellenőrzési és könyvvizsgálati osztályának volt köztisztviselői voltak. Az ukrajnai könyvvizsgálat azonban csak a Szovjetunió összeomlása után ért el jelentős fejlődést.

Az első ukrajnai könyvvizsgáló cégek fő szolgáltatásai a számviteli kérdésekben, az adózási szabályokban vagy a közvetlen könyvelésben és beszámolásban nyújtott tanácsadás volt.

1992. február 14-én az első könyvvizsgálói kongresszuson elfogadták az Ukrajnai Könyvvizsgálók Szövetségének alapszabályát. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésének, javításának és egységesítésének előmozdítása érdekében 1993-ban független független testületet - az Ukrajna Könyvvizsgálói Kamarát - hoztak létre [53].

Tehát az ellenőrzés fejlesztése Ukrajnában három szakaszból áll:

- az első - 1987-1992 - az első ellenőrzési struktúrák létrehozása.
- a második - 1993-1998 - az ellenőrzés normatív és jogi keretének kialakítása

Ukrajnában.

- a harmadik - 1999-től - mostanáig - az új szabályozási és jogi alapokon, valamint a vezető külföldi könyvvizsgálói szolgálatok képviselői monopolhelyzetének megerősítésén végzett ellenőrzési tevékenység Ukrajnában [7].

Az auditálást az ukrán № 2258-VIII. „A beszámoló könyvvizsgálatáról és a könyvvizsgálói tevékenységről” szóló törvény szabályozza Ukrajnában, mely 2017. 12.21-től hatályos.

Ez a törvény meghatározza az ukrajnai könyvvizsgálati tevékenységek jogalapját, és célja egy független pénzügyi ellenőrzési rendszer létrehozása a pénzügyi és egyéb gazdasági információk felhasználóinak érdekeinek védelme érdekében.

A törvény rendelkezései Ukrajna területén érvényesek, és minden gazdálkodó szervezetre vonatkoznak, függetlenül a tulajdon formájától és a tevékenység típusától.

Ennek a törvény hatálya nem terjed ki az állami szervek, azok alosztályai és az ukrajnai törvények által állami pénzügyi ellenőrzés végrehajtására felhatalmazott tisztviselők ellenőrzési tevékenységére.

A törvény szerint az audit egy gazdasági társaság számviteli adatainak és pénzügyi beszámolási mutatóinak ellenőrzése annak érdekében, hogy a könyvvizsgáló független véleményt nyilvánítson a könyvvizsgáló minden lényeges szempontjának megbízhatóságáról, valamint az ukrán törvények, számviteli előírások (standardok) vagy egyéb szabályok követelményeinek való megfeleléséről. (gazdálkodó szervezetek belső szabályzatai) a felhasználói igények szerint [23].

A könyvvizsgálatot független személyek (könyvvizsgálók), gazdasági társaságok által felhatalmazott könyvvizsgáló cégek végzik [41].

A könyvvizsgáló olyan személy, aki felhatalmazott arra, hogy felülvizsgálja és ellenőrizze a pénzügyi nyilvántartások pontosságát, és megbizonyosodjon arról, hogy a vállalatok betartják-e az adótörvényeket. Megvédik a vállalkozásokat a csalástól, rámutatnak a számviteli módszerek eltéréseire, és néha tanácsadói alapon dolgoznak,

segítve a szervezeteket a működési hatékonyság javításának módjában. A könyvvizsgálók különböző beosztásokban dolgoznak a különböző iparágakban [12].

Könyvvizsgáló lehet az a természetes személy, aki rendelkezik olyan bizonyítvánnyal, amely meghatározza az Ukrajna területén végzett könyvvizsgálói tevékenységhez szükséges képesítést.

A könyvvizsgálóknak tilos más típusú üzleti tevékenységet közvetlenül folytatniuk, ami nem zárja ki a részvényekből származó osztalékhoz és egyéb társasági jogokból származó bevételhez való jogukat.

Nem lehet könyvvizsgáló olyan személy, aki öncélú bűncselekmények miatt büntetett előéletű [23].

A könyvvizsgálói munkához Ukrajna Pénzügyminisztériumának bizonyítványa szükséges. Felsőfokú végzettséggel rendelkező, könyvvizsgálói tanfolyamokat végzett és megfelelő vizsgát tett személy szerezheti meg.

A könyvvizsgálók a következő tulajdonsággal kell, hogy rendelkezzenek:

- analitikus gondolkodás;
- jó emlékezet;
- koncentrációs képesség, szorgalom;
- hajlandóság a számokkal és dokumentumokkal való munkavégzésre;
- erős idegek;
- elvek és tisztesség [31].

A könyvvizsgáló jogosult egyéni vállalkozóként vagy könyvvizsgáló cég részeként könyvvizsgálói tevékenységet folytatni.

A könyvvizsgáló cég a jogszabályoknak megfelelően létrehozott jogi személy, amely kizárólag könyvvizsgálói tevékenységet végez.

A könyvvizsgáló társaságok és könyvvizsgálók nyilvántartásában szereplő könyvvizsgáló cégek jogosultak könyvvizgálatra.

A könyvvizsgáló cég alapítóinak (résztevőinek) nem könyvvizsgálói részesedése az alaptőkéből nem haladhatja meg a 30 százalékot.

Csak könyvvizsgáló lehet könyvvizsgáló cég vezetője [23].

Az auditálás alapelvei

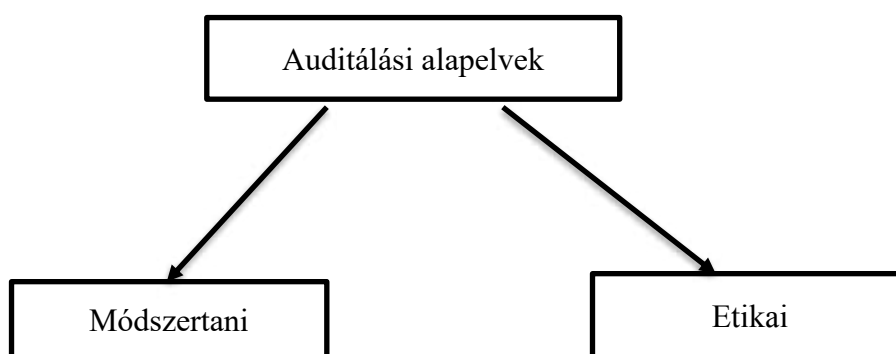
A könyvvizsgáló tevékenységét törvényi és szabályzati rendelkezések, nemzetközi és hazai szabványok és szabályozások szigorúan szabályozzák. A Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége ezeket a standardokat Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardoknak (IAS) és kapcsolódó munkának (IAS/SR) nevezi. Ezek olyan alapelvek, amelyeket az audit lefolytatása során be kell tartani.

Az ukrán „Az ellenőrzési tevékenységről” szóló törvénynek (14. cikk) megfelelően az ukrán könyvvizsgálói kamara nemzeti könyvvizsgálati standardokat dolgoz ki és hagy jóvá, amelyeket minden könyvvizsgálónak kötelező betartani.

Az „Ukrajna könyvvizsgálói szakmai etikai kódex” meghatározza a könyvvizsgálók viselkedésére vonatkozó követelményeket az ellenőrzések lefolytatásának és a könyvvizsgálati szolgáltatások nyújtásának különböző feltételei között.

Ez a dokumentum részletesen ismerteti az auditálás feladatainak és alapelveinek gyakorlati alkalmazását számos tipikus helyzetre az etikai konfliktusok megoldása során [31].

E dokumentumok szerint az auditálási elvek két csoportra oszthatók: módszertani és szakmai etikai elvekre. (lásd 1.1. ábra)



1.1. ábra. Auditálási alapelvek csoportosítása

Forrás: saját szerkesztés [39] irodalom alapján

Módszertani alapelvek:

- ellenőrzés tervezése;

- a könyvvizsgálói igazolások, valamint a belső kontrollrendszer jelentőségére vonatkozó értékelés érvényessége;

- a lényegességi és megbízhatósági kritériumok meghatározása;
- a lényegességi és megbízhatósági kritériumok meghatározása;
- az adatkiválasztási módszerek betartása;
- információk elemzése és következtetések levonása;
- felelősség az ellenőrzési eredményekért;
- az ügyfél teljes körű tájékoztatása.

Ukrajna könyvvizsgálóinak szakmai etikai kódexe rendelkezik a könyvvizsgálati szolgáltatás nyújtásának szabályairól és a könyvvizsgálói etika alapelveiről. Ezek „kötelezőek minden könyvvizsgáló számára, amikor könyvvizsgálati szolgáltatásokat nyújtanak”:

- Valószínűség: a társadalomnak megbízható információkra van szüksége.
- Professzionizmus: a munkaadók, ügyfelek és más érdekelt felek határozzák meg a könyvvizsgálók szakmai képzettségének szintjét.
- A szolgáltatások minősége: a könyvvizsgálatot és a könyvvizsgálati szolgáltatásokat a hatályos jogszabályok és előírások szigorú betartásával kell végezni.
- Bizalom: munkaadóknak, ügyfeleknek, egyéb érdekelt feleknek meg kell győződnie arról, hogy a könyvvizsgáló soha nem sérti meg a szakmai etikát, és azt a gyakorlat során végig betartja [39].

A szakmai etika következő alapelvei különböztethetők meg:

Függetlenség – a könyvvizsgálónak szakmailag függetlennek kell lennie a vizsgált üzleti tevékenység tárgyától (nem lehet közvetlen családi kapcsolata és vagyoni érdekeltsége az ellenőrzés tárgyában).

Objektivitás – a könyvvizsgálónak tisztességesnek, hozzáértőnek kell lennie, szorgalmasan kell könyvvizsgálati szolgáltatásokat nyújtania, meg kell felelnie a szakmai tudás azon szintjének, amely az ügyfélben nem vonja kétségbe a neki nyújtott szolgáltatások szakszerűségét.

Kompetencia – a könyvvizsgálóknak szakmai felkészültséggel kell könyvvizsgálatot lefolytatniuk, és az ellenőrzésbe olyan szakembereket kell bevonniuk, akik rendelkeznek bizonyos szakmai képzettséggel, tapasztalattal és ismeretekkel az adott területen.

Mastery - a jogi és szabályozási aktusok ügyes meghatározása és alkalmazása a gazdasági tranzakciók értékelésének jogszerűségére, dokumentálására, a számvitelben és a jelentéskészítésben való tükrözésére.

Titoktartás - a könyvvizsgálónak nincs joga az ügyfél beleegyezése nélkül a szakmai szolgáltatás nyújtása során birtokába jutott információkat kiadni, nyilvánosságra hozni, illetve azokat saját céljaira felhasználni.

Őszinteség – az auditornak őszintének és tárgyilagosnak kell lennie a munka minden szakaszában, és objektív véleményt kell nyilvánítani a kutatás tárgyáról.

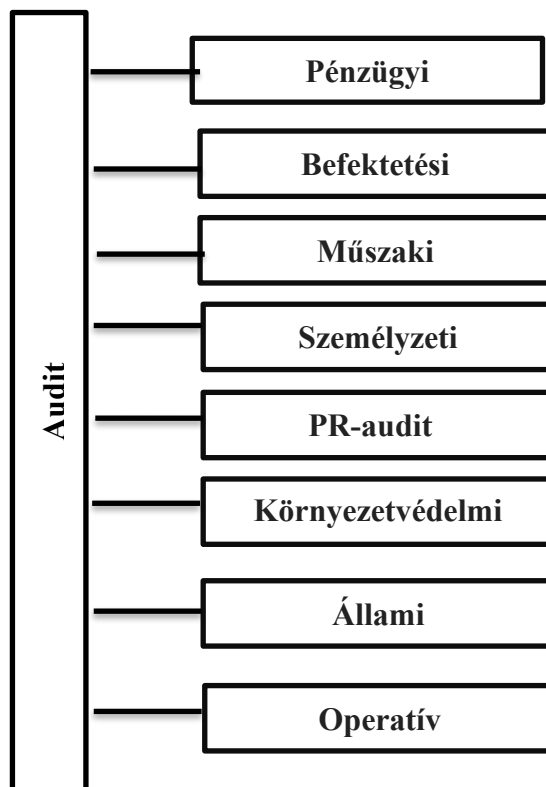
Szakmai magatartás – a könyvvizsgálónak meg kell teremtenie és meg kell őriznie a szakma jó hírnevét, tartózkodnia kell minden olyan cselekedettől, amely hiteltelenné teheti azt [44].

1.2 Az audit fajtái

A könyvvizsgálati ellenőrzés tartalmának, funkcióinak, fejlődési kilátásainak, valamint a gazdasági tevékenységet folytató szervezetek irányítási rendszerében való felhasználásának helyes megértéséhez nagy jelentősége van a könyvvizsgálat tudományosan megalapozott osztályozásának [17].

Az auditnak 8 fajtáját különítünk el (lásd 1.2 ábra):

A pénzügyi audit a szervezet állapotának, gazdasági és pénzügyi oldalának átfogó vizsgálata. Ez az ellenőrzés igazolja a vállalkozás pénzügyi kimutatásainak valóságtartalmát. Emellett a pénzügyi ellenőrzés elemzi és értékeli a szervezet fejlődési kilátásait [11].



1.2. ábra. Az audit fajtái

Forrás: saját szerkesztés [11] irodalom alapján

A pénzügyi ellenőrzés lefolytatása több szakaszból áll, amelyek lehetővé teszik a cég részletes és objektív elemzését:

1. Az audittervezés a vállalkozás jövőbeni gazdasági állapotát meghatározó döntések kidolgozása és utólagos végrehajtása;
2. Elemző program elkészítése - az ellenőrzési műveletek listája, amelyek részletezik a pénzügyi ellenőrzés minden résztvevőjének megfelelő ellenőrzési folyamatát;
3. A vállalkozás összes és kockázatos pénzügyi tranzakciójának ellenőrzése - az ilyen tranzakciók következményei és jellege jogellenes pénzkezelésre utalhat;
4. Jelentés az ellenőrzési eredményekről - az elemzéssel kapcsolatos információkat konszolidálják, és elküldik az arra jogosult személyeknek vagy közvetlenül az ügyfélnek [57].

A **befektetési audit** a pénzügyi ellenőrzéshez hasonlóan a szervezet erőforrás-felhasználásának hatékonyságának és észszerűségének értékeléséhez szükséges tevékenységek összessége. A befektetési audit lehetővé teszi a befektetési objektumra vonatkozó információk tanulmányozását a megállapodás kezdeti szakaszában.

A műszaki audit olyan eljárás, amely lehetővé teszi a mérnöki és gyártási rendszerek tanulmányozását a vállalkozás jelenlegi állapotának, a lehetséges javítási ciklusok jövőbeni költségeinek becslése, valamint a hatékonyság növelése érdekében szükséges tartalékok számának megszerzése érdekében [11].

A műszaki audit olyan specifikus tevékenység, amely csak független külső tanácsadók bevonásával végezhető hatékonyan. A társaság vezetőségének és személyzetének részvétele kötelező (különösen a folyamat elején). A tárgyilagos kép a könyvvizsgálók és a vállalkozás dolgozóinak együttműködésének köszönhető. A technikai segítségnyújtás eredményes lesz, feltéve, hogy a vállalkozás vezetése érdeklődik, és a személyzetet tájékoztatják.

A műszaki audit eljárás a következőket tartalmazza: adatgyűjtés (technológiák, módszerek listája), elemzés (referencia teszt szerinti ellenőrzés), szintézis (ajánlások kidolgozása), jelentés készítése. A technológiai audit eljárás összetettsége nagyban függ a termelés nagyságától és a tevékenység sajátosságaitól [6].

A személyzeti auditot annak felmérésére végzik, hogy a szervezet alkalmazottja mennyire felel meg a betöltött pozíciónak. A személyes tulajdonságokat is értékelik, és megadják az alkalmazottak jellemzőit.

A PR-audit egy folyamatban lévő vagy már végrehajtott projekt eredményességének értékelése, annak ellenőrzési képessége, hogy a kommunikációs kampány célja megvalósult-e, és hogy a költségvetési beruházások milyen mértékben függenek össze az eredményekkel [11].

A PR auditot gyakran a következő esetekben hajtják végre:

- a cég megváltoztatja üzleti stratégiáját, piaci pozícióját;
- a vállalat szerkezeti átalakításon vagy a felső vezetésben változáson ment keresztül;
- a cég vagy márka új kihívásokkal néz szembe;
- a cég a PR területén végzett munka rendszeresítésére törekszik;
- a cég növelni kívánja PR tevékenységét;
- a vállalat a kommunikációs vagy információs tevékenység hatékonyságát kívánja növelni;

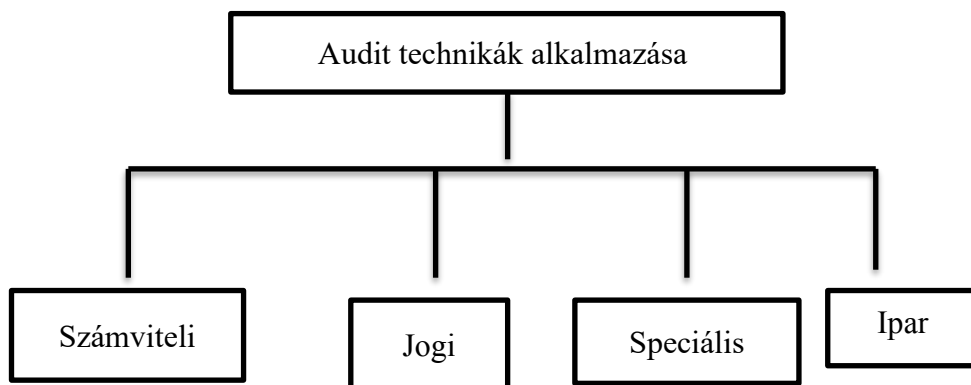
- a cég vezetése nem elégedett a PR tevékenység eredményeivel;
- a társaság további prioritásokról kíván dönteni a PR területén;
- a cég független értékelést szeretne kapni PR tevékenysége hatékonyságáról;
- a cég a PR ügynökség vagy PR osztály hatékonyságát szeretné értékelni [46].

Környezetvédelmi audit igazolja, hogy a társaság tevékenysége megfelel-e a nemzetközi környezetvédelmi szabványok követelményeinek.

Az operatív audit egyúttal a műveletek és folyamatok objektív információszerzést célzó olyan intézkedéseinek összessége is, amelyek segítségével a szervezet javítja ugyanazon eljárások végrehajtását és növeli az erőforrások felhasználásának hatékonyságát [11].

Napjainkban az audit technikák alkalmazásának négy fő megközelítése különböztethető meg (lásd 1.3.ábra):

- számviteli
- jogi
- speciális
- ipar



1.3. ábra. Az audit technikák alkalmazásának megközelítése

Forrás: saját szerkesztés [27] irodalom alapján

A számviteli megközelítést a forgalom és a számviteli egyenlegek ellenőrzésének módszereinek is nevezik.

A jogi megközelítés bizonyos szempontból átfedésben van a számviteli szemlélettel, de az ügyleteket inkább jogi oldalról vizsgálják (alaptőke ellenőrzése, az alaptőke képzésének helyessége, az alapítókkal való elszámolások stb.).

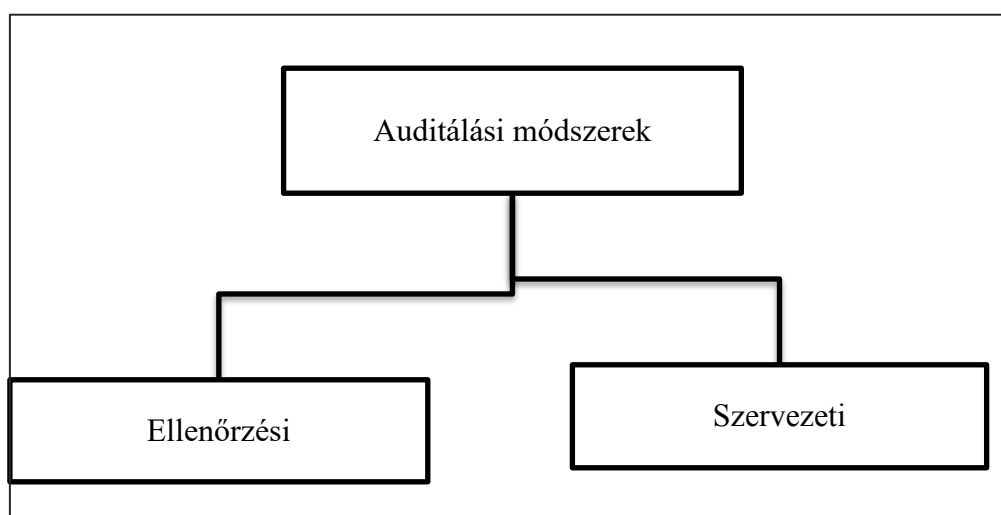
A speciális megközelítés magában foglalja a módszerek kidolgozását a következő általános jellemzők szerint:

- tőkeszerkezet;
- az alkalmazottak száma;
- jogi forma;
- adórendszer stb [27].

1.3 Az auditálás módszerei és szakaszai

Minden tudomány, beleértve az auditálást is, a saját kutatási módszereit alkalmazza. Az általános tudományos kutatási módszerek a filozófia módszereire épülnek. Mint tudjuk, ezek a módszertani technikák magukban foglalják az elemzést, a szintézist, az indukciót, az analógiát, a modellezést, az absztrakciót, a specifikációt, a rendszerelemzést, a funkcionális-értékelemzést.

Az auditálási módszerek ellenőrzési módszerekre és szervezeti módszerekre oszlanak.(lásd 1.4.ábra). Amelyek még különböző csoportokra oszlanak.



1.4. ábra. Auditálási módszerek

Forrás: saját szerkesztés [38] irodalom alapján

Az ellenőrzési módszerek a következők:

- tényleges ellenőrzés,

- megerősítés,
- okmányos ellenőrzés,
- megfigyelés,
- vizsga
- felmérés,
- mechanikai pontosság ellenőrzése,
- analitikai vizsgálatok,
- szkennelés,
- speciális ellenőrzés,
- keresztellenőrzés.

A tényleges ellenőrzés alatt a tárgyak mennyiségi és minőségi állapotának ellenőrzését kell érteni, amelyet vizsgálattal, ellenőrzéssel, méréssel, számítással, mérlegeléssel, laboratóriumi elemzéssel és az eszközök tényleges állapotának ellenőrzésére szolgáló egyéb módszerekkel állapítanak meg [38].

A tényleges ellenőrzés az adózó (személy) figyelmeztetése nélkül történik.

A tényleges ellenőrzés megkezdése előtt az ellenőrző szervek tisztségviselői ellenőrzési elszámolási műveletet hajthatnak végre az elszámolási műveletek és a készpénzes műveletek lebonyolítási rendjének betartásának kérdésében.

Az ellenőrzés során az ellenőrzést végző tisztségviselők rögzíthetik a gazdasági ügyletek időpontját. Az időmérés eredménye alapján igazolást állítanak ki, amelyet az ellenőrző szerv tisztségviselői és a gazdálkodó szervezet vagy képviselője tisztségviselői és/vagy olyan személyek írnak alá, akik ténylegesen gazdasági műveleteket végeznek [60].

Az okmányhitelesítés a dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, amely lehet formai, számtani és tartalmi ellenőrzés. Az okmányhitelesítés a következő 3 részre oszlik:

- *A formai ellenőrzés* az összes részlet rögzítésének szemrevételezéses ellenőrzéséből, az indokolatlan javítások, törlések, szöveg- és számkiegészítések feltárásából, a tisztviselők és az anyagilag felelős személyek aláírásának hitelességének ellenőrzéséből áll.

- *A bizonylatok aritmetikai ellenőrzése* a bizonylatokban, a számviteli nyilvántartásokban és a jelentési űrlapokban végzett számítások helyességének ellenőrzéséből áll.

- *A bizonylatok ellenőrzése lényegében* lehetővé teszi az üzleti ügyletek jogszerűségének és célszerűségének megállapítását, a tranzakciók számlákon való megjelenítésének helyességét, valamint a kiadások és a bruttó bevételek tételekben való szerepeltetését [38].

Az *okmányhitelesítés* ellenőrzés tárgya :

- az Ukrajna PK által biztosított összes adó és díj kiszámításának és megfizetésének időszerűsége, megbízhatósága, teljessége;

- valuta- és egyéb jogszabályok betartása, amelyek betartásának ellenőrzése a felügyeleti szervekre van bízva;

- a munkáltató által a munkaszerződés megkötésére, a munkaviszony nyilvántartásba vételére vonatkozó jogszabályok betartása a munkavállalókkal (bérbe vett személyekkel).

Az alábbiak alapján hajtják végre :

- adóbevallások (kalkulációk);

- pénzügyi, statisztikai és egyéb jelentéstétel;

- adó- és számviteli nyilvántartások, amelyek vezetéséről törvény rendelkezik;

- a számvitelben és az adószámvitelben használt elsődleges bizonylatok, amelyek az adók és illetékek kiszámításához és megfizetéséhez, más jogszabályok előírásainak teljesítéséhez kapcsolódnak, amelyek betartásának ellenőrzése az ellenőrző szervekre van bízva;

- az ellenőrző szervhez a jogszabályban meghatározott eljárás szerint beérkezett dokumentumok, adózási információk, ideértve az egyéb adóalanyok ellenőrzésének eredményeit is [58].

A visszaigazolás abban áll, hogy írásos választ kapunk az ügyféltől vagy harmadik féltől az információ pontosságának megerősítése érdekében (például a követelések visszaigazolása).

A megfigyelés lehetővé teszi az ügyfél képességeinek általános leírását szemrevételezés alapján.

Vizsga - személyes ismerkedés a kutatás tárgyával. Például a termékek, készletek tárolási helyeinek ellenőrzése [30].

A felmérés írásos vagy szóbeli információ megszerzése egy ügyféltől vagy az ügyfélről.

A mechanikai pontosság ellenőrzése magában foglalja a számítások újraellenőrzését és az információtovábbítást.

Az analitikai tesztek összehasonlítási módszerek, mind abszolút, mind relatív egységekben (indexek, együtthatók, százalékok).

Szkennelés - az információk folyamatos, tételes áttekintése (például a pénztárgépben történő pénzmozgással kapcsolatos elsődleges dokumentumok áttekintése szokatlan tény megállapítása érdekében) [38].

Speciális vizsgálatot végeznek szűk szakterületű szakemberek bevonásával (útépítési szakember, technológusok). A normáktól való különféle eltérések azonosítására, valamint a jogsértések és eltérések tényeinek bizonyítására szolgál.

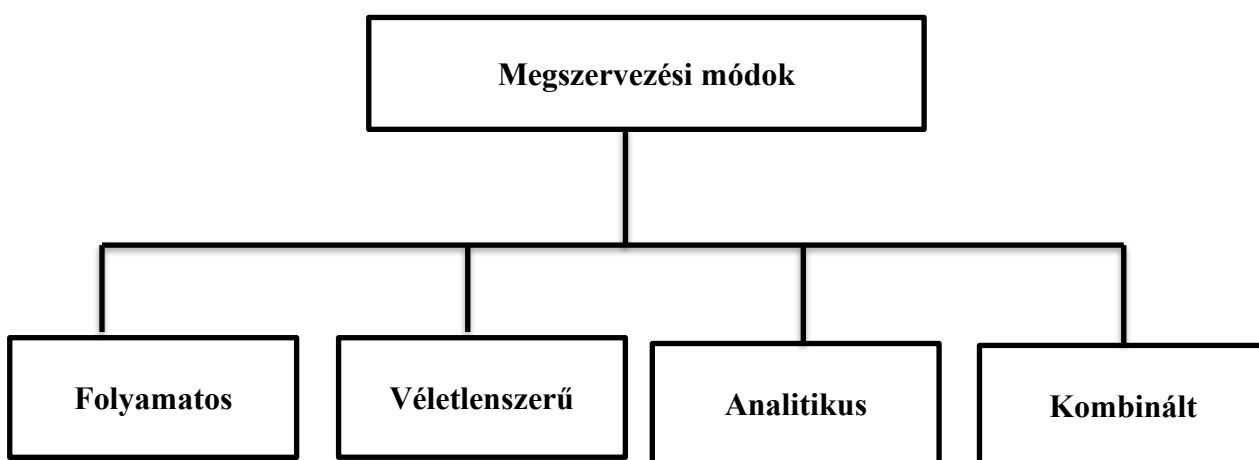
Az ügyfél és harmadik fél között lebonyolított üzleti tranzakciók megjelenítésének ellenőrzése ez utóbbiban történik, és összehasonlításra kerül az ügyfél adataival. A könyvvizsgálónak emlékeznie kell, hogy egy harmadik féllel végzett ellenellenőrzést az ügyfélnek kell engedélyeznie.

A keresztellenőrzést akkor is alkalmazzák, ha az ügyfél különböző elsődleges dokumentumaiban ugyanazokat a mutatókat tanulmányozzák, például az elvégzett munka mennyisége rögzíthető a bérszámítás elsődleges dokumentumaiban és a termékek, munkák átvételére vonatkozó dokumentumokban és szolgáltatások [30].

Az audit többféleképpen is megszervezhető. Így négy fő módszere oszthatjuk fel, melyek a következők: a folyamatos (dokumentálás alapú és tényszerű), véletlenszerű, analitikus, kombinált ellenőrzést (lásd 1.5.ábra), ezeket a következőkben mutatom be.

Folyamatos ellenőrzés során. Minden információtömb kivétel nélkül ellenőrzésre kerül az ügyfélnél az ellenőrzött időszakban lezajlott üzleti folyamatokra

vonatkozóan. A könyvvizsgáló az alapos ellenőrzés alapján következtetést von le a gazdálkodó szervezet által a teljes vizsgálati időszakra vonatkozóan elvégzett intézkedések, események elszámolásában, beszámolójában való tükrözésének megbízhatóságáról, célszerűségéről és jogszerűségéről. Az ilyen ellenőrzések legpontosabbak, és a nem észlelés kockázata a minimumra csökken. Ezek azonban nagyon nagy munkaerő- és anyagköltségeket igényelnek. Ezért a hagyományos auditok (kötelező audit vagy ügyfél által megrendelt audit) lefolytatása során a teljes audit nem praktikus [38].



1.5.ábra. Az audit megszervezésének módjai

Forrás: saját szerkesztés [38] irodalom alapján

Véletlenszerű ellenőrzés magában foglalja a könyvvizsgálati eljárások alkalmazását az információs tömbök kevesebb mint 100%-ára, amelyek lehetővé teszik a könyvvizsgáló számára, hogy könyvvizsgálati bizonyítékot szerezzen, és a kiválasztott adatok egyedi jellemzőinek értékelése után e bizonyítékok hatékonyságát a teljes adatkészletre kiterjeszthesse. A nem észlelés kockázata megnő, mivel a jogsértések és hibák a mintán kívül maradhatnak. Ezért a könyvvizsgálónak körültekintően kell mintát képeznie, figyelembe véve az ellenőrzés célját, az adathalmazt (általános sokaságot) és a minta méretét.

Az analitikus ellenőrzés a pénzügyi mutatók értékelése a köztük lévő valószínű függőségek vizsgálatával.

A kombinált ellenőrzés folyamatos, szelektív és analitikus ellenőrzés kombinációja [38].

Az audit szakaszai

1. szakasz A mérleg helyességének ellenőrzése: a mérlegtételek beszámolási év eleji adatainak meg kell egyeznie az előző pénzügyi év végi mérleg adataival. Ha az év eleji nyitó egyenleg az előző évihez képest megváltozik, a megjegyzésekben magyarázatot kell adni. A záró egyenleg adatainak meg kell egyeznie a szintetikus és analitikus számvitel számlák, az általános könyvi bejegyzések, az információs vagy más hasonló számviteli nyilvántartásokon a tárgyév végén fennálló egyenlegeivel.

2. szakasz. Az éves számviteli beszámoló formái mutatóinak összhangjának ellenőrzése. Az ellenőrzéshez általában a könyvvizsgáló cégek szakemberei által összeállított táblázatokat használnak. Az ilyen táblázatok kidolgozásakor figyelembe kell venni egyes iparágak és tevékenységi körök elszámolásának sajátosságait, valamint számos vállalkozás gazdasági működésének sajátosságait.

3. szakasz A főkönyvi vagy más hasonló számviteli nyilvántartás ellenőrzése: a főkönyvi egyenlegek mérlegben és egyéb adatszolgáltatási formáknak való megfelelését ellenőrzik, alternatív mérleg készül. A könyvelő erre általában speciális számítógépes programokat használ. Az alternatív egyenleg összeállítása lehetővé teszi, hogy a főkönyvi számlákon lévő egyenlegeket helyesen helyezze el az egyenleg megfelelő soraiban, hogy megbizonyosodjon arról, hogy az egyenleg pénznemének értékei megegyeznek. Különös figyelmet kell fordítani arra, hogy a követelések és kötelezettségek a mérlegben részletesen szerepeljenek.

4. szakasz. A forgalmi és egyenlegek megfelelőségének ellenőrzése az összes naplóban és a főkönyvbe benyújtott szintetikus számviteli információban [21].

A szervezet pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata azzal kezdődik, hogy a cég tulajdonosa és a könyvvizsgáló társaság megállapodik az online vagy offline formátumú találkozásról. Ennek során a feleknek meg kell beszélniük a jövőbeni ellenőrzés formátumát. Ezt követően a felhatalmazott személyek megismerkednek a vállalkozással, és további monitoringterv készül. A bizonylat jóváhagyása után a könyvelési részt ellenőrzik:

- a logikai összefüggések és a hibák hiányának mutatóit tanulmányozzák;
- a megadott információk teljességét, megbízhatóságát és jogszerűségét megerősítik vagy megtagadják;
- elvégzik a számviteli mutatók (számlacsoportok) tételes értékelését;
- tanulmányozzák az előzetes ellenőrzés eredményeit;
- a végrehajtott változtatások hatékonyságát értékelik;
- az elkészített anyagok egyeztetése a társaság számviteli politikájával;
- egyéb olyan tevékenységeket hajtanak végre, amelyek nélkül a számviteli beszámoló könyvvizsgálata lehetetlen (egyedileg meghatározva, a társaság kritériumai és követelményei alapján).

Az audit végén a könyvvizsgáló ismét találkozik a vezetőséggel, és ismerteti az eredményeket [8].

Az ellenőrzés eredményéről készített könyvvizsgálói jelentés a könyvvizsgáló által feltárt jogsértések, hibák és a hatályos jogszabályoktól, valamint a megállapított gazdasági tevékenységi, nyilvántartási és beszámolási normáktól való eltérések dokumentált tükrözése, valamint a könyvvizsgáló által a könyvvizsgáló helyzetére vonatkozó értékelés. a számvitel és a beszámoló megbízhatósága egy adott időpontra. A könyvvizsgálói jelentésben közölt információknak részletesebbnek, megbízhatóbbnak és kompetensebbnek, valamint függetlennek, tárgyilagosnak és igaznak kell lenniük. A könyvvizsgálói jelentés tetszőleges, a megrendelőnek szánt formában készül, tartalma nem publikálható.

Ukrajna jogszabályai kimondják, hogy a könyvvizsgáló ellenőrzésének eredményét könyvvizsgálói szakvéleményben rögzíti [14].

A könyvvizsgálói jelentés egy könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég aláírásával és pecsétjével hitelesített hivatalos okirat, amely a megállapított eljárási rend szerint készült, és következtetést tartalmaz a beszámoló megbízhatóságára, teljességére, a hatályos jogszabályoknak és a megállapított számvitelnek való megfelelésére vonatkozóan. a pénzügyi és gazdasági tevékenység standardjai [13].

Háromféle következtetés létezik:

- Pozitív. Hibákat és pontatlanságakat nem találnak;

- Feltételesen - pozitív. Vannak hibák, de nem kritikusak;
- Negatív. Az elszámolás során súlyos jogsértéseket állapítottak meg [6].

Pozitív következtetést az ügyfél elé tárnak abban az esetben, ha a könyvvizsgáló véleménye szerint az alábbi feltételek teljesülnek:

- a könyvvizsgáló megkapta az ellenőrzéshez szükséges összes információt és magyarázatot;
- a megadott információ elegendő ahhoz, hogy tükrözze a vállalkozás valós helyzetét;
- megfelelő és megbízható adatok állnak rendelkezésre minden lényeges kérdéstről;
- a pénzügyi dokumentáció a vállalkozás által elfogadott számviteli rendszer szerint készül, amely megfelel az ukrán jogszabályok követelményeinek;
- a pénzügyi kimutatások érvényes számviteli adatok szerint készültek, és nem tartalmaznak lényeges ellentmondásokat;
- a pénzügyi kimutatások az előírt módon jóváhagyott formanyomtatványnak megfelelően készültek [59].

A könyvvizsgálat eredményeit könyvvizsgálói vélemény formájában állítják össze, amelynek tartalmaznia kell az ellenőrzött pénzügyi kimutatások világosan megfogalmazott írásos bemutatását. A könyvvizsgálói vélemény a következő részekből áll:

1. Cím
2. Címzett
3. Bevezető rész.
4. Az ellenőrzés köre
5. Könyvvizsgálói következtetés az auditált jelentéstételről
6. A könyvvizsgálói jelentés kelte
7. A könyvvizsgáló cég címe
8. A könyvvizsgálói jelentés aláírása.

A könyvvizsgálói vélemény tetszőleges formában készül. A könyvvizsgálói vélemény címe tartalmazza annak rögzítését, hogy a könyvvizsgálatot független

könyvvizsgáló(k) végzik, valamint a könyvvizsgálatot végző cég vagy könyvvizsgáló nevét. Ez azt bizonyítja, hogy az ellenőrzés során nem merült fel olyan ok, amely az ellenőrzés függetlensége elvének megsértéséhez vezethetett volna [13].

Cím: A könyvvizsgálói jelentésnek megfelelő címet kell adni. Hangsúlyozni kell, hogy független könyvvizsgáló állítja ki, hogy a könyvvizsgálói véleményt megkülönböztesse a vállalkozásnál esetleg készíthető egyéb jelentésektől. Ebben a bekezdésben fel kell tüntetni a könyvvizsgálatot végző könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég nevét, a regisztrációs igazolás számát és kiállításának dátumát.

Címzett: a könyvvizsgálói jelentést megfelelően kezelni kell a könyvvizsgálói szerződés feltételeinek és a helyi előírásoknak megfelelően. Hagyományosan a könyvvizsgáló véleményét annak a társaságnak a részvényesei, tulajdonosai vagy igazgatósága kapja, amelynek pénzügyi kimutatásait könyv vizsgálják [18].

Bevezető rész: részében információkat kell tartalmazni a pénzügyi kimutatások összetételéről és a kimutatások elkészítésének időpontjáról. Ez a pont azt is rögzíti, hogy a beszámoló helyességéért a társaság vezetése, a könyvvizsgáló felelőssége pedig a könyvvizsgálói véleményért, amely az ellenőrzés eredményein alapul [16].

Az ellenőrzés köre : részben meg kell adni az ellenőrzés terjedelmét és az elvégzett munka tartalmát. A könyvvizsgálói vélemény ezen része meggyőződést ad felhasználóinak, hogy a könyvvizsgálatot az ukrán jogszabályok és a könyvvizsgálati gyakorlatot és számvitelt szabályozó normák követelményeinek megfelelően, vagy a nemzetközi szabványok és gyakorlatok követelményeinek megfelelően hajtották végre.

Ez a rész kimondja, hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezték és készítették elő, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a pénzügyi kimutatások mentesek-e a lényeges hibás állításoktól [14].

Könyvvizsgálói következtetés az auditált jelentéstételről : rovatban a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói következtetés található, annak minden lényeges szempontban való helyességére vonatkozóan.

A következtetés lehet pozitív, feltételesen pozitív, negatív, vagy a vállalkozás pénzügyi kimutatásaira vonatkozó következtetést elutasítják [16].

A könyvvizsgálói jelentés kelte részben a könyvvizsgálónak a könyvvizsgálói vélemény dátumát a könyvvizsgálat befejezésének napjára kell tennie. A könyvvizsgálói vélemény dátuma ugyanazon a napon kerül elhelyezésre, amikor a vállalkozás vezetése aláírja a könyvvizsgálói vélemény elfogadásáról és átadásáról szóló okiratot. A könyvvizsgálói jelentésben a dátumot vagy a könyvvizsgálói jelentés bevezető része előtt, vagy a könyvvizsgáló aláírása mellett kell feltüntetni.

A könyvvizsgálói vélemény tartalmazza a könyvvizsgáló cég tényleges telephelyének címét, valamint a könyvvizsgálói és könyvvizsgálói nyilvántartásba vételről szóló igazolás számát. Ez az információ mind a könyvvizsgálói jelentés végén, a könyvvizsgáló aláírása után, mind a könyvvizsgáló cég fejléces mátrixában elhelyezhető [59].

A könyvvizsgálói jelentés kizárólag az ügyfélnek szól, és csak az ő engedélyével hozható nyilvánosságra.

Az audit jelentés a felhasználók széles körének szól. Megjelenése bizonyítja, hogy a vállalkozás éves számviteli beszámolója általánosságban és minden részletében megfelel a hatályos jogszabályoknak, a számviteli módszertannak, a vállalkozás belső szabályzatok által meghatározott számviteli politikájának és megbízható. Ennek köszönhető, hogy a jelentés terjedelmes dokumentum, a következtetés rövid és tömör [29].

KÖVETKEZTETÉS

Az auditor a latin „auditor” szóból származik, amely fordításban „hallgató”, „tanulót”, „követőt” jelent

A nemzetközi szakirodalomban és gyakorlatban nincs egyértelmű definíciója az audit fogalmának. Ez a kifejezés a latin „Audit” szóból származik, ami azt jelenti, „aki hallgat” [36].

Egyes szerzők azt állítják, hogy a könyvvizsgálói hivatás kezdetei az ókorba nyúlnak vissza. Még az ókori Egyiptomban is (i.e. 2600 körül) voltak olyan tisztviselők, akik egyesítették a számviteli és ellenőrzési funkciókat [24]. Történelmi források szerint nyomon követhető, hogy az ellenőrzés, mint független pénzügyi ellenőrzés több évszázados múltra tekint vissza. A gazdasági tevékenység feletti ellenőrzés kialakulása a Nílus, a Tigris és az Eufrátesz völgyében fekvő államokban a számvitel megjelenésével függ össze, ahol azt még papiruszon, később papíron vezették [53].

A törvény szerint az audit egy gazdasági társaság számviteli adatainak és pénzügyi beszámolási mutatóinak ellenőrzése annak érdekében, hogy a könyvvizsgáló független véleményt nyilvánítson a könyvvizsgáló minden lényeges szempontjának megbízhatóságáról, valamint az ukrán törvények, számviteli előírások (standardok) vagy egyéb szabályok követelményeinek való megfeleléséről. (gazdálkodó szervezetek belső szabályzatai) a felhasználói igények szerint [23].

Az auditnak 8 fajtáját különítünk el. Az auditálási módszerek ellenőrzési módszerekre és szervezeti módszerekre oszlanak. Amelyek még különböző csoportokra oszlanak [38].

A szakmai gyakorlatomat a Golden nektár Ukrajna Kft-nél töltöttem. A vállalkozás egy magán vállalkozás, amely általános adórendszeren működik. Ez azt jelenti, hogy fizeti az ÁFA-át és a nyereségadó, valamint ezek mellett fizet még egységes szociális járulékot a munkások után. A vállalkozás nem végez semmiféle auditot.

ВИСНОВОК

Термін аудитор походить від латинського «аудитор», що означає «слухач», «учень», «послідовник».

Чіткого визначення поняття аудиту в міжнародній літературі та практиці немає. Цей термін походить від латинського слова Audit, що означає «той, хто слухає» [36].

Деякі автори стверджують, що зародження професії аудитора сягає глибокої давнини. Навіть у Стародавньому Єгипті (близько 2600 р. до н. е.) існували чиновники, які поєднували функції бухгалтерського обліку та аудиту [24].

За історичними джерелами можна простежити, що аудит як незалежний фінансовий аудит налічує кілька століть. Розвиток контролю за господарською діяльністю в державах, розташованих в долинах Нілу, Тигру і Євфрату, пов'язаний з появою бухгалтерського обліку, де він вівся ще на папірусі, пізніше на папері [53].

Відповідно до закону, аудит - це перевірка даних бухгалтерського обліку та показників фінансової звітності господарського товариства з метою висловлення аудитором незалежної думки про достовірність усіх суттєвих аспектів аудиторства, а також щодо відповідності вимогам вимоги законів України, положень (стандартів) бухгалтерського обліку або інших правил. (внутрішні правила господарських організацій) відповідно до потреб користувачів [23].

Ми виділяємо 8 видів аудиту. Методи аудиту поділяються на методи контролю та організаційні методи. Які далі поділяються на різні групи [38].

Я проходив практику в ТОВ «Голден нектар Україна». Підприємство є приватним підприємством, яке працює на загальній системі оподаткування. Це означає, що ви сплачуєте ПДВ і податок на прибуток, а також сплачуєте єдиний соціальний внесок за працівників. Компанія не проводить жодних видів аудиту.

FELHASZNÁLT IRODALOM

1. Довганинець Х.В., Даньків Й.Я. Методика аудиту бухгалтерського балансу, Ужгород: Видавництво УжНУ «Говерла», 2018. С.59-68.
2. С. А. Бурлан, Н. О. Руденко : Організація і методика аудиту , Миколаїв ,2017
3. Семенець А. О.Критерії аудиторської оцінки фінансової звітності / А. О. Семенець // Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право. - 2015. - № 2. - С. 42-50. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/uazt_2015_2_7
4. Спіцина Н. В.Внутрішній аудит: підходи до визначення, відмінності від зовнішнього аудиту / Н. В. Спіцина, С. В. Кравцова // Бізнес Інформ. - 2020. - № 5. - С. 342-348. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2020_5_47
5. Сусіденко Ю. В.Напрями покращення методики внутрішнього аудиту витрат на оплату праці підприємства / Ю. В. Сусіденко // Проблеми інноваційно-інвестиційного розвитку. - 2019. - № 19. - С. 17-28. - Режим доступу:http://nbuv.gov.ua/UJRN/Piir_2019_19_4
6. 7вагомих причин проведення технологічного аудиту підприємства
URL<https://aimarketing.info/uk/blog/technical-audit/7-vagomyh-prychyn-provedennya-tehnologichnogo-audytu-pidpryemstva>
7. Аудит в Україні: становлення та розвиток.
URL: <https://osvita.ua/vnz/reports/accountant/16551/>
8. Аудит фінансової звітності - ключові етапи аудиту
URL<https://device-group.com.ua/info/43-audyt-finansovoi-zvitnosti-kliuchovi-etapy-audytu>
9. Аудит фінансової звітності (визначення, цілі, принципи)
URL: <https://uk.mcfairbanks.com/2476-financial-statement-audit>
10. Аудит фінансової звітності
URL:https://pidru4niki.com/87846/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/audit_finansovoyi_zvitnosti
11. Аудит це - суть поняття та його різновиди: фінансовий, інвестиційний та ін. аудит

URL:<https://device-group.com.ua/info/38-audyt-sut-poniattia-ta-ioho-riznovydy-finansovyi-investytsiinyi-ta-in-audyt>

12. Аудитор

URL:<https://ua.nesrakonk.ru/auditor/>

13. Аудиторський висновок

URL:http://proaudit.com.ua/audit_result/auditorskii-visnovok.phtml

14. Аудиторський висновок і звіт

URL:https://pidru4niki.com/15100827/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/auditorskiy_visnovok_zvit

15. Аудиторський висновок та його види

URL :<https://buklib.net/books/33393/>

16. Аудиторський висновок та його види

URL: <https://library.if.ua/book/78/5613.html>

17. Види аудиту та його класифікація

URL: <https://buklib.net/books/27190/>

18. Види та структура аудиторського висновку про перевірену фінансову звітність

URL: <https://buklib.net/books/33393/>

19. Власний капітал підприємства та його склад

URL:https://pidru4niki.com/84352/ekonomika/vlasniy_kapital_pidpriyemstva_sklad

20. Для чого підприємству потрібен внутрішній аудит

URL:https://msfz.ligazakon.ua/ua/magazine_article/FZ002031

21. Етапи аудиту фінансової звітності

URL:https://pidru4niki.com/12090613/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/etapi_auditu_finansovoyi_zvitnosti

22. Єдиний соціальний внесок

URL: <https://www.golovbukh.ua/rubric/8-diniy-sotsalnyi-vnesok>

23. Закон №140-V

URL:<https://www.president.gov.ua/documents/140-v-4878>

24. Історія виникнення та розвитку аудиту. Становлення аудиту в Україні
URL:<https://studfile.net/preview/5342210/page:2/>
25. Критерії аудиторскою оцінки фінансової звітності
URL: [http://zt.knute.edu.ua/files/2015/1\(79\)/uazt_2015_2_7.pdf](http://zt.knute.edu.ua/files/2015/1(79)/uazt_2015_2_7.pdf)
26. Критерії оцінки аудитором фінансової звітності
URLhttps://pidru4niki.com/1298010863456/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/kriteriyi_otsinki_auditorom_finansovoyi_zvitnosti
27. Критерії оцінки аудитором фінансової звітності
URL :<https://studfile.net/preview/9747731/page:22/>
28. Методи аудиту фінансової звітності та критерії її оцінювання
URLhttps://pidru4niki.com/1806020363455/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/metodi_auditu_finansovoyi_zvitnosti_kriteriyi_otsinyuvannya
29. Методика аудиту фінансових результатів
URL: <https://posibniki.com.ua/post-metodika-auditu-finansovih-rezultativ>
30. Методика проведення загального аудиту
URLhttps://pidru4niki.com/15410104/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/metodika_provedennya_zagalnogo_auditu
31. Нормативи аудиту
URL: <https://buklib.net/books/35613/>
32. Організація внутрішнього аудиту на підприємстві
URL: <https://magazine.faaf.org.ua/organizaciya-vnutrishnogo-auditu-na-pidприємстві.html>
33. Організація процесу внутрішнього аудиту на підприємстві
URL :https://www.rusnauka.com/15_APSN_2010/Economics/67361.doc.htm
34. Організація та методика аудиту фінансової звітності
URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=4924>
35. Організація та методика аудиту фінансової звітності
URL:<http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=4924>
36. Передмова

URL:https://pidru4niki.com/18211001/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/viniknennya_rozvitok_auditu_umovah_rinkovoyi_ekonomiki

37. Порядок проведення фактичної перевірки

URL:<https://dp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/614789.html>

38. Предмет і метод аудиту

URL:https://pidru4niki.com/15290527/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/predmet_metod_auditu

39. Принципи аудиту

URL:<https://buklib.net/books/35577/>

40. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність

URL: <https://ips.ligazakon.net/document/NT1633>

41. Про аудиторську діяльність

URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3125-12#Text>

42. Про оплату праці

URL: <https://ips.ligazakon.net/document/kmd92023?an=38>

43. Про податок на прибуток підприємств і організацій

URL:<https://ips.ligazakon.net/document/KMD92012?an=71>

44. Професійна етика аудитора

URL:

https://pidru4niki.com/1615032242171/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/profesiyna_etika_auditora

45. Рахунок 20 "Виробничі запаси"

URL:<http://consultant.parus.ua/dict?doc=.0SI73C311>

46. Стратегічні комунікації та PR

URL:<http://www.publicity.com.ua/services/pr-audit/>

47. Субрахунок 301 "Готівка в національній валюті"

URL:<https://oblik.press/subrahunok-301-gotivka-v-nacionalnij-valjuti/>

48. Субрахунок 362 "Розрахунки з іноземними покупцями"

URL:<https://oblik.press/subrahunok-362-rozrahunki-z-inozemnimi-pokupcjami/>

49. Субрахунок 631 “Розрахунки з вітчизняними постачальниками”
URL:<https://oblik.press/subrahunok-631-rozrahunki-z-vitchiznjanimi-postachalnikami/>
50. Субрахунок 632 Розрахунки з іноземними постачальниками
URL:<https://kodeksy.com.ua/buh/plan-rahunkiv/class-6/rahunok-63/subrahunok-632.htm>
51. Субрахунок 641 “Розрахунки за податками”
URL:<https://oblik.press/subrahunok-641-rozrahunki-za-podatkami/>
52. Субрахунок 661 “Розрахунки за заробітною платою”
URL:<https://oblik.press/subrahunok-661-rozrahunki-za-zarobitnoju-platoju/>
53. Суть аудиту. Історичні аспекти становлення і розвитку аудиту
URL :<https://buklib.net/books/27125/>
54. Тема 3. Методи аудиту фінансової звітності та критерії її оцінювання
URL:https://moodle.znu.edu.ua/pluginfile.php/366941/mod_resource/content/0/3.pdf
55. Тема 3. Методи аудиту фінансової звітності та критерії її оцінювання
URL: <http://um.co.ua/14/14-8/14-81269.html>
56. Усе про ПДФО
URL: <https://online.novaposhta.education/blog/vse-pro-pdf>
57. Фінансовий аудит як спосіб оцінки ефективності та перспектив компанії
URL:<https://edin.ua/finansovij-audit-yak-sposib-ocinki-efektivnosti-ta-perspektiv-kompani%D1%97/>
58. Що таке документальна перевірка?
URL:<https://sbc.regulation.gov.ua/inspections/publication/view?id=112>
59. Який порядок визнання запасів активами? На яких рахунках бухгалтерського обліку відображаються визнані запаси?
URL:<https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/p0734697-03#Text>
60. Який порядок проведення фактичної перевірки?

URL:<https://news.dkt.ua/law/inspections/79868-iakii-poriadok-provedennia-fakticnoyi-perevirki>

MELLÉKLETEK

MELLÉKLETEK LISTÁJA

Nº	Sorrend	Dokumentum megnevezése
1.	Melléklet A	Vállalkozói kivonat
2.	Melléklet B	Alapító Okirat
3.	Melléklet C	Leltári kivonat
4.	Melléklet D	Számlaforgalom „10”
5.	Melléklet E	Tárgyi eszköz bevezetése
6.	Melléklet F	Számlaforgalom „131”
7.	Melléklet G	Amortizációs leírás
8.	Melléklet H	Számlaforgalom „20”
9.	Melléklet I	Számlaforgalom „281”
10.	Melléklet J	Tárgyi eszköz leírása
11.	Melléklet L	Számlaforgalom „301”
12.	Melléklet M	Számlaforgalom „311”
13.	Melléklet N	Pénztárbevételi okirat
14.	Melléklet O	Pénztárkiadási okirat
15.	Melléklet P	Számlaforgalom „362”
16.	Melléklet Q	Számlaforgalom „401”
17.	Melléklet R	Számlaforgalom „631”
18.	Melléklet S	Számlaforgalom „632”
19.	Melléklet T	Számlaforgalom „64”
20.	Melléklet U	Számlaforgalom „651”
21.	Melléklet V	Számlaforgalom „661”
22.	Melléklet W	2021-es számla forgalomi mérleg
23.	Melléklet Z	Mérleg 2021
24.	Melléklet AA	Nyereségadó deklaráció 2021

ANNOTÁCIÓ

Jánki Martina Szakdolgozat témája: A pénzügyi kimutatások auditálásának módszertana és megbízhatóságának megerősítése. *A szakdolgozat az első (bachelor) szintű diploma megszerzésére a 071 „Számvitel és adóügy” szakból. II.Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola. Beregszász, 2023.*

A szakdolgozatom bevezetésből, három fejezetből, következtetésből, felhasznált irodalomból és mellékletből tevődik össze. A szakdolgozat 73 oldal szöveget, 6 ábrát és 18 táblázatot tartalmaz. 60 felhasznált irodalmat használtam fel a munkám megírásához.

Kulcsszavak: auditálás, audit, könyvvizsgáló, pénzügyi kimutatás auditálásának módszerei, pénzügyi kimutatás auditálásának szakaszai, értékelési kritériumok.

A szakdolgozat az elméleti pontok kidolgozására épül: auditálás fogalma, fajtái, auditálási módszerek, pénzügyi kimutatások értékelésének kritériumai.

A kutatási téma objektuma az auditálási folyamat.

A kutatási téma tárgya pénzügyi kimutatás auditálásának módszerei.

АНОТАЦІЯ

Тема дипломної роботи Янкі Мартіни: Методологія аудиту фінансової звітності та підтвердження надійності. Дипломна робота на здобуття першого (бакалаврського) ступеня з курсу 071 «Облік і оподаткування». Закарпатський угорський коледж імені Ференца Ракоці II. Берегово, 2023.

Моя дипломна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновку, використаної літератури та додатку. Дипломна робота містить 73 сторінок тексту, 6 рисунків і 18 таблиць. При написанні роботи використано 60 посилання.

Ключові слова: аудит, аудитор, методи аудиту фінансової звітності, етапи аудиту фінансової звітності, критерії оцінки.

В основу дипломної роботи покладено розвиток теоретичних положень: поняття аудиту, його види, методи аудиту, критерії оцінки фінансової звітності.

Об'єктом теми дослідження є процес аудиту.

Предметом дослідження є аудит фінансової звітності.

ANNOTATION

Thesis topic of Martina Jáнки: Methodology of auditing financial statements and confirmation of reliability. The thesis for obtaining the first (bachelor) level diploma from the 071 "Accounting and Taxation" course. II. Ferenc Rákóczi Transcarpathian Hungarian College. Beregszász, 2023.

My thesis consists of an introduction, three chapters, a conclusion, used literature and an appendix. The thesis contains 73 pages of text, 6 figures and 18 tables. I used 60 references to write my work

Keywords: auditing, audit, auditor, financial statement auditing methods, stages of financial statement auditing, evaluation criteria. The thesis is based on the development of theoretical points: the concept of auditing, its types, auditing methods, criteria for evaluating financial statements.

The object of the research topic is auditing.

The subject of the research topic is financial statement auditing.

Ім'я користувача:
Потокі Габор Федорович

ID перевірки:
1015211587

Дата перевірки:
23.05.2023 16:26:38 CEST

Тип перевірки:
Doc vs Internet + Library

Дата звіту:
23.05.2023 16:27:31 CEST

ID користувача:
100011748

Назва документа: Jánki Martina

Кількість сторінок: 73 Кількість слів: 14270 Кількість символів: 119926 Розмір файлу: 805.39 KB ID файлу: 1014889387

8.84% Схожість

Найбільша схожість: 3.57% з джерелом з Бібліотеки (ID файлу: 1014874909)

6.17% Джерела з Інтернету 701 Сторінка 75

6.33% Джерела з Бібліотеки 124 Сторінка 77

0% Цитат

Вилучення цитат вимкнене

Вилучення списку бібліографічних посилань вимкнене

0% Вилучень

Немає вилучених джерел

Модифікації

Виявлено модифікації тексту. Детальна інформація доступна в онлайн-звіті.

Замінені символи 5