ЛЕКЦІЯ № 5. Теоретичні основи функціонування аудиту в Україні

Сутність та предмет аудиту

1. Поняття аудиту та його коротка історія
2. Предмет, метод і об'єкти аудиту
3. Професійна етика та методологічні принципи аудиту

# Поняття аудиту та його коротка історія

Термін «аудит» походить від латинського «аudio», що означає "він чує", "слухач". Найбільш поширене у світовій практиці поняття аудиту як функції управління. Поступово, з розвитком господарства, змінювались системи обліку і контролю. В обліку більше уваги почали приділяти праву власності, аудитори перейшли до детального аналізу документів обліку і звітності. З розвитком колективної форми приватної власності аудитори стали незалежними як від держави, так і від власника.

Причини необхідності існування аудиту такі:

1. Залежність управлінських рішень від якості фінансово-економічної інформації.
2. Достовірність фінансово-економічної інформації не може бути оцінена безпосередніми користувачами, необхідні спеціальні знання.
3. Фінансова звітність та інша економічна інформація схильна до викривлень, її достовірність не може бути автоматично досягнута.
4. Велика кількість користувачів фінансово-економічної інформації з різними інтересами та обмеженість доступу до неї.

У світовій професійній практиці аудитори здійснюють поряд з аудитом фінансової звітності інші види робіт і послуг, пов'язаних з аудиторською діяльністю, в тому числі аудит державного сектору економіки, внутрішній аудит, тому і аудиторів називають порізному: присяжний бухгалтер, привілейований бухгалтер, дипломований присяжний бухгалтер, присяжний контролер бухгалтерських книг, офіційний уповноважений аудиторських фірм, експерт-бухгалтер, повірений бухгалтер, комісар по рахунках, аудитор, внутрішній аудитор. Після підписання Римського договору (1957 р.), яким започатковано Європейське Економічне

Співтовариство та передбачено визнання документів про освіту і право надавати професійні послуги за кордоном, аудит набув міжнародного статусу. У сучасному світі функціонує велика кількість аудиторських організацій як на національних, так і на світовому рівнях. Етапи становлення аудиту в Україні:

1. етап — 1987-1992 рр. створення перших аудиторських фірм для підтвердження результатів фінансово-господарської діяльності спіль- них підприємств (Інаудит, Інаудит – України).
2. етап — 1992- 1998 рр. формування нормативно - правової бази. Створення Спілки аудиторів України, 22 квітня 1993 р. був прийнятий

Закон України "Про аудиторську діяльність";

— 1994 -1995 рр. введення обов'язкового аудиту;

— 1996 р. визначений круг підприємств, для яких аудит обов'язковий.

1. етап — 1998 – 2006 рр. діяльність підприємств в умовах нової нормативно – правової бази (відмова від національних стандартів аудиту і перехід до використання міжнародних стандартів аудиту) і посилення монопольного положення провідних іноземних аудиторських фірм в Україні.
2. етап — 2006 р. – по самий час. Діяльність аудиту в умовах посилення контролю якості. Прийняття 14.09.2006 р. нової редакції Закону

України "Про аудиторську діяльність".

Затвердження 27.09. 2007 р. Аудиторською палатою України переліку послуг, які можуть представлятися аудиторами.

# Предмет, метод і об'єкти аудиту

Предметом аудиту в загальноекономічному розумінні є фінансово- господарська діяльність суб'єктів підприємництва (стан суб'єкта як системи господарювання).

Предмет аудиту в локальному (конкретному) розумінні залежить від об'єкта, який визначає головну його (аудиту) мету. Так, предметом аудиту фінансової звітності є фінансова звітність суб'єкта господарювання, податкової звітності — податкова звітність. Предметом аудиту господарської діяльності (аудиту ефективності) є господарська діяльність суб'єкта або його окремих підрозділів, видів діяльності, функцій управління.

Метод аудиту являє собою сукупність прийомів і способів, за допомогою яких ведеться дослідження предмета та об'єктів аудиторської діяльності.

Передусім це загальні методичні прийоми, такі як аналіз, синтез, індукція, де- дукція, абстрагування і конкретизація, системний аналіз, функціонально- вартісний аналіз тощо.

Аналіз — це метод дослідження, який стосується вивчення предмета шляхом розчленування його на складові, кожна з яких аналізується (вивчається) окремо в рамках одного цілого (аудит фінансово-господарської діяльності підприємства).

Синтез — метод дослідження об'єкта в його цілісності, в єдності його частин (аудит виконання договорів на постачання товарно-матеріальних цінностей).

Індукція — метод дослідження, за яким загальний висновок складається на підставі ознайомлення не зі всіма ознаками, а лише з частиною їх, тобто способом виведення висновків від окремого до загального (аудит витрат обігу здійснюється насамперед за даними аналітичного обліку, а відтак — синтетичного обліку).

Дедукція — метод дослідження, за якого спочатку вивчається стан об'єкта в цілому, а потім стан його складових елементів, тобто висновки роблять від загального до окремого (аудит фінансових результатів спочатку проводиться за даними синтетичного обліку, а потім — аналітичного обліку).

Абстрагування — прийом відволікання, способом абстракції переходять від конкретних об'єктів до загальних понять (за перевіркою стану збереження матеріальних цінностей на окремих складах, абстрагуючись, роблять висновки щодо гуртовні в цілому).

Конкретизація — дослідження стану об'єктів за певними конкретними умовами існування їх (виявлення нестач в окремих магазинах).

Системний аналіз — вивчення об'єкта як сукупності елементів, що утворюють систему. В аудиті системний аналіз передбачає оцінку поведінки об'єктів як системи з усіма факторами, що впливають на його функціонування. Він дає змогу застосувати системний підхід до «оцінки виробничої і фінансово-господарської діяльності підприємства /аналіз систем для дослідження об'єктів за умов невизначеності).

Функціонально-вартісний аналіз — це вивчення об'єктів на стадії підготовки виробництва, що включає проектування і синтез систем у процесі дослідження їх функціонування (проектування й оцінювання економічної ефективності технологічних процесів тощо).

У зв'язку з тим, що в процесі проведення аудиту вирішується велике коло питань, пов'язаних з різними функціями управління (планування, організація оперативного і стратегічного управління, накопичення економічної інформації, економічний аналіз, прогнозування), в аудиті використовуються прийоми і способи різних галузей знань (економічно-математичні, статистичні методи, методи системного аналізу, експертних оцінок, прийоми і способи бухгалтерського обліку, економічного аналізу, контрольно-ревізійної роботи).

Безпосередньо в аудиті використовуються такі прийоми та способи, як огляд, підрахунок, зважування, вимірювання, спостереження, зіставлення, опитування. Специфічним прийомом аудиту є оцінка ризику, необхідність якої пов'язана з імовірнісним характером функціонування господарюючої системи та неможливістю повного дублювання всіх процедур обліково-економічної роботи, що примушує аудитора використовувати методи вибіркового дослідження. Оцінка аудиторського ризику починається на стадії планування аудиту і завершується в процесі його проведення. Оцінка ризику, визначена аудитором, може стати причиною його відмови від проведення аудиту. У процесі оцінки ризику, а також проведення окремих аудиторських процедур широко використовується методичний прийом тестування.

Об'єктом дослідження в аудиті, як і в інших економічних науках, взаємопов'язані складові (сторони) функціонуючої господарської системи. Об'єкти аудиту конкретизують його предмет і можуть мати різні характеристики, тому їх вирізняють за окремими видами та критеріями. Так, до об'єктів системи управління, яка досліджується аудитором, відносяться організаційні форми управління, функції управління, методи управління. До об'єктів системи обліку

— активи, капітал, зобов'язання, господарські процеси, економічні результати діяльності, фінансова та інші види бухгалтерської звітності. Іншими критеріями можуть бути, стан об'єктів у часі, складність об'єктів, характер оцінки, термін перебування під наглядом аудитора тощо.

# Професійна етика та методологічні принципи аудиту

Професійна етика аудиторів — це комплекс правил поведінки в аудиторській роботі, якими регламентуються дії аудиторів, з одного боку, щоб не завдати шкоди клієнту або колегам по аудиторській роботі, а з іншого, — для забезпечення правдивості інформації про себе та чесної конкуренції на ринку аудиторських послуг. У професійній діяльності аудиторів неетичними вважаються: рекламні заходи, в яких формуються хибні, оманливі або неправдиво сприятливі очікувані результати; навмисне формування бажаного клієнтом висновку про результати аудиторської перевірки; будь-яке шантажування клієнта результатами аудиторської перевірки; розголошення фактів аудиторської перевірки в корисливих цілях; дії, в яких існує натяк на можливість впливу на позитивні рішення судових органів, регуляторних органів або посадових осіб; дії, в яких наявні хвалебні самохарактеристики, що ґрунтуються на даних, які неможливо перевірити; дії, в яких існують некоректні порівняння з іншими представниками професії; необґрунтовано проголошено власну особу експертом або фахівцем у якійсь конкретній сфері або іншій діяльності.

Професійна етика аудиту, крім цього, окреслює й певні обов'язки аудиторів, зокрема обов'язкове повідомлення керівництва підприємства про виявлені факти шахрайства. Також за аудитором залишено право виступати в суді свідком на процесі у справах, порушених за фактами шахрайства, тобто аудитор має право виконувати свої громадянські обов'язки, і це не вважається розголошенням конфіденційної інформації й порушенням аудиторської етики. На положеннях аудиторської етики ґрунтуються основні методологічні принципи незалежного аудиту, серед яких:

* планування;
* контроль якості послуг, що надаються;
* обґрунтування значимості доказів та свідоцтв;
* доцільність вибору методики перевірки;
* дотримання методики оцінки ризиків;
* визначення критеріїв суттєвості та достовірності;
* аналіз інформації та формування обґрунтованих висновків;
* документальне оформлення результатів самої роботи;
* взаємодія аудиторів;
* повне інформування клієнта,

Принципи аудиту поділяються на такі основні групи:

1. принципи професійної етики;
2. методологічні принципи;
3. правові;
4. організаційні.

До принципів професійної етики, які є обов'язковими, відносять: незалежність, об'єктивність, професіоналізм і компетентність, цілісність, конфіденційність, доброзичливість.

Методологічні принципи - це аудиторський доказ, система обліку, внутрішній контроль, матеріальність, обґрунтованість оцінки значущості аудиторських свідчень, а також системи внутрішнього контролю; визначення критеріїв суттєвості і достовірності; дотримання методики аудиту; оцінки ризиків та вибору даних; повне інформування клієнта; відповідальність за виконану роботу.

Методологічні принципи в окремих випадках можуть мати рекомендаційний характер, проте це повинно регламентуватися конкретними нормативами аудиту, у яких описуються відповідні принципи.

Правові - розсудливість, відповідальність за чужі вчинки, відсутність привілейованої інформації.

Організаційні - планування, документування процесу аудиту, звітність за підсумками аудиту, взаємодія аудиторів, поінформованість клієнта. Робота аудитора, проведена згідно з цими методологічними принципами,

гарантовано відповідає основним вимогам перевірки господарської діяльності, однак якість аудиторської перевірки вимагає передусім неупередженості, професійної підготовки та ретельності у виконанні аудиторської роботи.

# Контрольні запитання

1. Що таке аудит, яке його місце в системі господарського контролю?
2. Як визначають термін "аудит", яке його походження та значення ?
3. Які основні етапи розвитку і становлення аудиту в історії господарського обліку?
4. Що можна сказати про стан організації аудиту в Україні?
5. Які стандарти аудиту діють в Україні?

Висновок.

Метою аудиту фінансової звітності є висловлення аудитором висновку про те, чи відповідає фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах інструкціям, які регламентують порядок підготовки і представлення фінансових звітів.

Під час остаточного формування аудиторського висновку аудитор отримує аудиторські докази, що дають йому змогу виробити остаточну думку, яка буде покладена в основу аудиторського висновку.

Література.

# Базова

1. Закон України "Про аудиторську діяльність" від 22.04.93 р. № 3125-ХІІ (зі змінами і доповненнями).
2. Бутинець Ф.Ф. Аудит. [Підручник] / Ф.Ф. Бутинець. - Житомир, ПП «Рута»,-2012
3. Ватуля І.Д. Аудит Практикум: навч. посіб. /І.Д. Ватуля, Н.А. Канцедал,

О.Г. Пономаренко К. : ЦУЛ, 2009. – 304 с.

1. Герасимович А.М. Облік і аудит у банках: підручник /за заг.ред. А.М.

Герасимович [2-ге вид., без змін.]. - К. : КНЕУ, 2011. – 536 с.

1. Гончарук Я. А. Аудит:Навч. посіб. / Я. А. Гончарук, В.С. Рудницький. -

К. : Знання, 2011. – 443 с.

1. Дєєва Н.М. Аудит: навч.-метод. посіб. / Н.М., Дєєва, О.І. Дедіков. - К. : ЦУЛ, 2009. – 184 с.
2. Дмитренко І. Системно-орієнтований аудит: проблеми методології та тенденції розвитку / І. Дмитренко.: Бухгалтерський облік і аудит.-№2.2007.

8.Дорош Н.І. Аудит. [Теорія і практика] / Н.І. Дорош. - Київ «Знання».- 2013

9.Пантелєєв В. П. Аудит: навчальний посібник. К. : Професіонал, 2010. – 400 с.

10.Петровська І. О. Аудит: Навч. посіб. для дистанц. навчання. / І. О. Петровська, Т.В. Шмакова. - К. : Університет "Україна", 2009. – 104 с.

# Інформаційні ресурси

1.Автоматизовані інформаційно-довідкові та навчально-атестаційні системи. Інтернет-портали: [www.dbu.com.ua;](http://www.dbu.com.ua/) [www.nbuv.gov.ua;](http://www.nbuv.gov.ua/) [www.nau.kiev.ua;](http://www.nau.kiev.ua/) [www.dtkt.com.ua;](http://www.dtkt.com.ua/) [www.library.iapm.edu.ua;](http://www.library.iapm.edu.ua/)