

СУЧАСНІ ПРОБЛЕМИ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТУ ТА ШЛЯХИ ЇХ ВИРІШЕННЯ В УКРАЇНІ

УДК 657.6(477)

Короткова Ю. О., студентка 3 курсу
факультету консалтингу і міжнародного бізнесу
ХНЕУ ім. С. Кузнеця,

Актуальність теми полягає у реформуванні і удосконаленні існуючої системи незалежного контролю, а саме у виникненні потреби в гарантії об'єктивності, достовірності та законності фінансової документації. Це обумовлює виникнення та подальший розвиток в Україні аудиту, як незалежної форми контролю. Одним з основних напрямів розвитку незалежного аудиту є стандартизація аудиторської діяльності, уніфікація всіх істотних моментів проведення аудиту та надання аудиторської інформації.

Метою даної статті є вдосконалення існуючої системи незалежного аудиту в Україні.

Для досягнення поставленої мети необхідно вирішити наступні завдання:

1. Відокремити проблеми незалежного аудиту в Україні.
2. Запропонувати шляхи вирішення проблем незалежного аудиту в Україні.
3. Розробити рекомендації щодо вдосконалення законодавчого і нормативного врегулювання незалежного аудиту в Україні.

Багато науковців займаються даною проблематикою, серед них Лубенченко О.Е [2], Комірна О.В [3], Головач В.В[1], Маляревський Ю.Д [4], Мултанівська Т.В [4], Горяєва М.С [4].

Попит на консультаційні послуги аудиторських фірм є значними. Це спричинено частими змінами законодавства в сфері бухгалтерського обліку, звітності, оподаткування та значними штрафними санкціями з боку контролюючих органів. Міжнародні стандарти аудиту відносять консультаційні послуги до супутніх послуг. Але окремого стандарту, що регулює надання таких послуг не має.

Для вирішення цієї проблеми необхідно впровадити зміни до МСА, та додати новий стандарт «Надання консалтингових послуг» або «Надання консультаційних послуг», бо аудитор користується МСА супутніх послуг «Завдання з підготовки інформації», де не конкретизуються дії аудитора під час проведення консультацій клієнта.

Керівництво підприємства зобов'язане попередити та виявити спроби зловживань та порушень у звітності підприємства. Саме діяльність аудитора координує та консультує керівництво підприємства. Аудитор складає аудиторський висновок перевірки, але він не несе відповідальності за виявлення всіх фактів зловживань та порушень, що можуть вплинути на достовірність та правильність фінансової звітності підприємства.

При виявленні фактів зловживань та порушень аудитор зобов'язан повідомити керівництво підприємства, навіть якщо факт помилки не є достовірним або неістотно впливатиме на фінансову звітність підприємства.

У разі сумніву аудитора щодо непричетності та законності дій керівництва підприємства то аудитор повинен звернутися за допомогою до юриста щодо застосування відповідних законодавчих процедур та повідомити керівництво підприємства.

Однією з проблем є недостатня кількість методичних розробок з незалежного аудиторського контролю, спрямованих на регулювання діяльності аудиторів України. Обмеженість застосовуваних в аудиті прийомів та методів тягне за собою неточність аудиторського висновку на міжнародному рівні. Впровадження Міжнародної організації вищих органів фінансового контролю (INTOSAI) , її стандартів та методичних рекомендацій устанавлять основні попередні умови забезпечення впорядкованої роботи і професійної етики та керівні принципи аудиту організацій.

Під час виконання своєї роботи аудитор використовує робочі документи для записів, які він здійснює під час підготовки та планування перевірки, а також під час проведення незалежної перевірки. У Законі України "Про аудиторську діяльність" не згадується про порядок

складання робочих документів аудитора і ведення аудиторського дос'є. Тому впровадження стандартів, принципів та методів документального оформлення аудиторської документації є дуже необхідною.

Аудиторська документація повинна мати інформацію, яка на погляд аудитора має правильно розкрити висновки незалежної аудиторської перевірки та підтвердити їх. Документація може бути оформлена у зазначених стандартизованих формах на папері, або може бути зафіксована на електронних носіях.

Ефективна робота аудитора неможлива без використання комп'ютерної техніки, яка знайшла же своє застосування в роботі різних економічних служб. Розробка та удосконалення комп'ютерних програм щодо роботи з аудиторською документацією сприятиме зменшенню завантаженості аудитора, а також дасть змогу розробити багатофункціональну клієнтську базу.

За допомогою аналізу сучасної літератури можна зробити висновки, що незалежна аудиторська діяльність не є ідеальною, вона має велику кількість проблем, які потрібно поступово вирішувати. Шляхи вирішення наведено у табл. 1.

Таблиця 1

Незалежний аудит: проблеми та шляхи вирішення

Направлення проблеми	Шляхи вирішення
1	2
Міжнародні стандарти аудиту	Впровадити до міжнародних стандартів аудиту новий стандарт «Надання консалтингових послуг» або «Надання консультаційних послуг», бо аудитор користується міжнародним стандартом супутніх послуг, де не конкретизуються дії аудитора під час проведення консультацій клієнта
Виявлення аудитором зловживань та порушень	Відмітити всі виявлені аудитором помилки і спроби шахрайства у акті, донести їх до відома замовників аудиту.
Методичні розробки	Впровадити методичні розробки передових європейських країн

Закінчення табл. 1

1	2
Типові форми документів з аудиту	Впровадити положення щодо ведення аудиторських робочих документів і методики їх складання, розробити порядок складання документації і ведення аудиторського досьє
Комп'ютеризація аудиторських послуг	Розробка та удосконалення комп'ютерних програм щодо роботи з аудиторською документацією

Як видно з таблиці 1, проблеми незалежного аудиту мають як вітчизняний так і міжнародний аспект, саме тому автором пропонуються ефективні шляхи вирішення цих проблем, які полягають у впровадженні міжнародного досвіду та удосконалення існуючої вітчизняної системи незалежного аудиту.

Таким чином, запропоновані шляхи вирішення проблем незалежного аудиту дозволять аудиторським фірмам та незалежним аудиторам більш ефективно проводити свою діяльність на організації чи на підприємстві.

Література

1. Головач В.В. Актуальність проблеми аудиторської діяльності та шляхи їх вирішення // Стратегія розвитку аудиту в умовах глобалізації економічних відносин: міжнародна науково-практична конференція-2016 –с.17-19
2. Лубенченко О.Е. Внутрішньофірмовий стандарт аудиторської фірми «Надання консалтингових послуг»// Стратегія розвитку аудиту в умовах глобалізації економічних відносин: міжнародна науково-практична конференція-2016 –с.29-31
3. Комірна О.В. Якість аудиторської діяльності// Стратегія розвитку аудиту в умовах глобалізації економічних відносин: міжнародна науково-практична конференція-2016 –с.26-28

4. Маляревський Ю.Д, Мултанівська Т.В, Горяєва М.С
Можливості розширення використання інших аудиторських
послуг//Сборникнаучныхтрудов "Вестник НТУ "ХПИ" » Технічний
прогрес та ефективність виробництва-2009 –с. 133

Науковий керівник,
к.е.н, проф.

Дікань Л.В.

Опубліковано в авторській редакції