

- податкове планування та оптимізація оподаткування;
- податкове супроводження у вигляді поточного консультування з питань застосування норм податкового законодавства та ін.

Таким чином, проведення податкового аудиту на підприємствах України має велике практичне значення із метою виявлення порушень вимог податкового законодавства. Під аудитом розуміється незалежна перевірка бухгалтерської звітності підприємства з метою вираження думки про вірогідність такої звітності. Податкова складова аудиту сьогодні слабо регламентована діючими нормативними документами. Не врегульований ряд суттєвих питань, що визначають технологію податкового аудиту, відсутні чіткі рамки податкової складової аудиту. Крім того, відсутні методичні розробки з організації і проведення податкового аудита. Усе це зумовлює актуальність подальшої розробки правових, методологічних і методичних основ проведення податкового аудиту.

Список використаних джерел

1. Глущенко В. В. Вектори розвитку податкового аудиту в Україні / В. В. Глущенко, І. Є. Риженко // *Фінанси України*. – 2010. – № 1. – С. 59–63.
2. Давидов Г. М. Аудит : навч. пос. / Г. М. Давидов – К. : Т-во «Знання», КОО, 2009. – 363 с.
3. Попова Л. В. Аудит налогообложения : учебн. пособ. / Л. В. Попова, Л. Н. Никулина. – М. : Дело и Сервис, 2009. – 192 с.
4. Петрик О. А. Роль аудиту на сучасному етапі розвитку економіки України / О. А. Петрик // *Роль і місце бухгалтерського обліку, контролю і аналізу в розвитку економічної науки і практики : зб. матеріалів II Міжнародної науково-практичної конференції 6-7 грудня 2012 р.* – К. : КНЕУ, 2012. – С. 64–66.

УДК 657.6

ПРОФЕСІЙНА ЕТИКА АУДИТОРІВ

Б. В. Кравчук

*ІФНТУНГ, вул. Карпатська, 15, м. Івано-Франківськ, Україна, 76019,
e-mail: oa@nung.edu.ua*

Аудиторська діяльність — це професійна діяльність, яка має свій етичний колекс, оскільки особи, що займаються лією діяльністю, зацікавлені в взаємодовірі та високій якості наданих послуг. Для аудиторів є важливим, щоб їхні клієнти довіряли якості надитв та інших наданих ним послуг. Етична проблема виникає в випадку, коли аудиторв необхідно самостійно зробити вибір. При цьому етичною поведінкою буде така, яка більш корисна та відповідатиме моральним нормам і принципам професійної етики. Задовлення потреби клієнтів — це не кінцева мета аудиторв. Аудиторські норми і правила, насамперед, визначаються інтересами суспільства, вони допомагають незалежним аудиторам в підтримці прозорості і реальності фінансової звітності, що подається її користувачам. Консультації з питань управління фінансовими ресурсами суб'єкта підприємництва сприяють їхньому ефективному використанню. Послуги внутрішніх та зовнішніх аудиторів забезпечують впевненість в правильному функціонуванні системи внутрішнього контролю

підприємства. що, в свою чергу, посилює вірогідність достовірності фінансової інформації про нього.

У професійній сфері існує два етичних аспекти: загальна етика та професійна етика. Загальні етичні принципи визначаються шляхом систематичного вивчення проблеми людського вибору між поняттями про добре і погане, якими керується людина. Професійна етика визначає загальні приписи щодо ідеальних форм поведінки, та конкретні правила, в яких зазначені непередбачувані форми поведінки працівників відповідних професій. Загальні приписи акцентують увагу на встановленні правил діяльності: вони потребують високого рівня професіоналізму. Дотримання детально розроблених конкретних правил забезпечує дотримання норм і стандартів професійної діяльності. Тому існує необхідність в кодексах професійної етики для конкретних професій, що конкретно визначають критерії поведінки та дозволяють вирішувати конкретні професійні проблеми.

В Україні рішенням АПУ від 18.04.2003 р. запроваджено в дію Кодекс етики професійних бухгалтерів Міжнародної федерації бухгалтерів (далі – Кодекс).

Головним завданням Кодексу є встановлення етичних вимог для аудиторів-практиків з метою забезпечення гарантії високої якості їхньої роботи та задоволення інтересів суспільства і держави. Цей Кодекс запроваджує фундаментальні принципи етики та правила надання аудиторських послуг. Вони обов'язкові для виконання усіма аудиторами під час надання ними послуг.

Аудитор для досягнення поставленої перед ним мети під час надання аудиторських послуг зобов'язаний дотримуватися таких фундаментальних засад:

- 1) незалежність – аудитор має бути професійно незалежним до суб'єкта підприємницької діяльності, що перевіряється (не мати прямих родинних стосунків та майнових інтересів до суб'єкта перевірки);
- 2) об'єктивність – аудитор має бути справедливим, компетентним, старанно надавати аудиторські послуги, відповідати рівню професійних знань, який би не викликав сумніву у клієнта щодо професіоналізму наданих йому послуг;
- 3) компетентність – аудиторам необхідно здійснювати аудиторську перевірку з професійною майстерністю та залучати до аудиту спеціалістів, що мають певну фахову підготовку, досвід і знання в відповідній галузі;
- 4) майстерність – вміле визначення та застосування законодавчих та нормативно-правових актів для законності здійснення оцінки господарських операцій, їх документування, відображення в обліку та звітності;
- 5) конфіденційність – аудитор не має права без згоди клієнта розголошувати або розкривати інформацію, отриману ним в ході надання професійних послуг, а також використовувати її в своїх цілях;
- 6) чесність – аудитор має бути чесним та об'єктивним на всіх етапах роботи і висловлювати об'єктивну думку про об'єкт дослідження;
- 7) професійна поведінка – аудитор повинен створювати і підтримувати добру репутацію професії, утримуючись від будь-яких дій, що можуть дискредитувати її;
- 8) професійні норми і технічні стандарти – аудитори зобов'язані з належною старанністю й увагою виконувати інструкції та вказівки клієнта або роботодавця (внутрішній аудитор), дотримуючись вимог чесності, об'єктивності, незалежності та чинного законодавства.

Як висновок, для підтримання свого професійного рівня та зростання попиту на послуги аудитора необхідність діяти відповідно до вказаних фундаментальних засад щодо поведінки професіонала-аудитора. Підтримання вимог Кодексу професійної етики контролюється Аудиторською палатою України в межах її компетенції, а в разі недотримання цих вимог Аудиторська палата України має право позбавити аудитора (аудиторську фірму) права займатися своєю діяльністю на визначений нею термін, проте останній має право оскаржити в суді рішення Аудиторської палати України про припинення права займатися аудиторською діяльністю.

Список посилань на джерела:

1. Кодекс етики професійного бухгалтера [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.google.com.ua/url?url=http://www.minfin.gov.ua/document/81073/D6.pdf&rlz=j&q=&esrc=s&sa=U&ved=0CBMQFjAAahUKEwivrtfNnGAhWH8nIKHXvOAOQ&sig2=RdNybjp3z18lyb1kurk9jw&usq=AFQjCNIHMo_ggZKO7n4oBTnkDlXp2Wf36A
2. Немченко В.В. Аудит. Основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту : підручник / за ред. В.В. Немченко, О.Ю. Редько. – К. : Вид-во «Центр навч. літ-ри», 2012. – 540 с.
3. Аудит у бізнесі: посібник для бізнесменів / М.Т. Білуха. – Дніпропетровськ : «Преском», 2012. – 240 с.

УДК 657

ДОТРИМАННЯ НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Я.М. Крива

ІФНТУНГ, вул. Карпатська, 15, м. Івано-Франківськ, Україна, 76019, e-mail: Jaryna.Kryva@gmail.com

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації в фінансових звітах у відповідності до Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, положень (стандартів) бухгалтерського обліку України. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не мають суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

З метою запобігання і попередження допущення помилок чи недотримання нормативних актів та законодавства при складанні фінансової звітності, суб'єкт господарювання може впровадити на підприємстві певні визначені процедури чи відповідну політику[1].

Приклади таких процедур наведені на рисунку 1.

Якщо аудитор підозрює, що вимоги можуть бути недотриманими, він повинен обговорити це питання з управлінським персоналом і за потреби з тими, кого наділено найвищими повноваженнями.