

- листа інформування найвищого управлінського персоналу (у окремих випадках);
- звіту незалежного аудитора відповідно до вимог МСА (аудиторського висновку);
- рекомендацій клієнту.

Список використаних джерел:

1. МСА 230 «Аудиторська документація» / <http://www.apu.com.ua/msa>
2. Дорош Н.І. Аудит: методологія і організація. – К.: Т-во «Знання», 2001.,с.270
3. 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.
4. Навчальні матеріали онлайн: Аудиторська документація, її функції і класифікація. – Режим доступу : http://mobile.pidruchniki.com/1061120763472/buhgalterskiy_oblik_ta_audit_auditorska_dokumentatsiya_funktsiyi_klasifikatsiya. – Заголовок з екрану.

УДК 657.6

ПЛАНУВАННЯ АУДИТУ

В.В. Микитин

*ІФНТУНГ, вул. Карпатська, 15, м. Івано-Франківськ, Україна, 76019,
e-mail: mikitin_94@mail.ru*

Забезпечення високого рівня конкурентоспроможності аудиторських фірм значною мірою залежить від адекватного планування аудиту, яке дозволяє досягти:

- ефективного проведення перевірки;
- належної організації і визначення послідовності аудиторських процедур;
- створення передумов для наступного контролю за процесом аудиту;
- збереження конкурентоспроможності на ринку аудиторських послуг;
- формування доброзичливих взаємовідносин з клієнтом;
- якісного виконання робіт.

Планування аудиторської діяльності здійснюється з метою сприяння забезпеченню належної уваги важливим ділянкам аудиторської перевірки. своєчасної ідентифікації та вирішенню потенційних проблем, а також організації та вирішенню завдання з аудиту ефективно і якісно [1].

Планування аудиту означає розробку загальної стратегії виконання завдання та плану аудиту для зменшення аудиторського ризику до прийнятно низького рівня. Планування є не відокремленою фазою аудиту, а скоріше, безперервним та ітеративним процесом. Під час планування аудиту аудитор розглядає час конкретних дій з планування та аудиторські процедури, які необхідно виконати, при виконанні перевірки аудитор може доповнювати та змінювати загальну стратегію і план аудиту в разі потреби.

На процес планування аудиту великий вплив мають обсяг і складність аудиту, що залежить від бізнесу клієнта, його величини та діяльності [2]. Крім того, обсяг робіт з планування аудиту залежить від таких факторів:

- масштаб і складність аудиту;
- кваліфікація аудитора та його практичний досвід;
- бізнес клієнта;
- наявність постійних замовників;
- чинне законодавство та ін.

План аудиту є більш деталізованим, ніж загальна стратегія аудиту. Він розглядає характер, час та обсяг аудиторських процедур, що повинні виконуватись членами групи з завдання для отримання достатніх та відповідних аудиторських доказів з метою зменшення аудиторського ризику до прийнятно низького рівня. Документування плану аудиту є підтвердженням відповідності планування та виконання аудиторських процедур, яке можна переглянути та затвердити до початку виконання подальших аудиторських процедур.

План аудиту включає:

- опис характеру, часу та обсягу запланованих процедур оцінки ризиків, достатніх для оцінки ризиків суттєвих викривлень, як це вказано в МСА 315 "Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища" [3];

- опис характеру, часу та обсягу запланованих подальших аудиторських процедур на рівні тверджень для кожного суттєвого класу операцій, залишків на рахунках та розкриттів, як це вказано в МСА 330 "Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики" [3]. План подальших аудиторських процедур відображає рішення, прийняте аудитором, щодо тестування операційної ефективності контролю, а також характеру, часу та обсягу запланованих процедур по суті;

- інші аудиторські процедури, які необхідно виконати під час виконання завдання, для забезпечення відповідності Міжнародним стандартам аудиту (наприклад, пряме спілкування з юристами суб'єкта господарювання).

Роль планування під час виконання завдання з аудиту наведена на рисунку 1.

Планування аудиту є безперервним ітеративним процесом, що продовжується на протязі всього виконання завдання з аудиту. В результаті неочікуваних обставин, зміни умов або отримання аудиторських доказів в результаті виконання аудиторських процедур у аудитора може виникнути необхідність внесення змін як в загальну стратегію аудиту, так і в план аудиту, та, внаслідок цього, в попередньо заплановані характер, час та обсяг подальших аудиторських процедур. Аудитор може отримати інформацію, що значно відрізняється від інформації, наявної на час планування аудиторських процедур. В подібних обставинах аудитор робить переоцінку запланованих аудиторських процедур на основі перегляду оцінених ризиків на рівні тверджень для всіх або деяких класів операцій, залишків на рахунках та розкриттів. Аудитор повинен задокументувати як загальну стратегію аудиту, так і план аудиту, включно з будь-якими значними змінами, зробленими під час виконання завдання з аудиту [4].

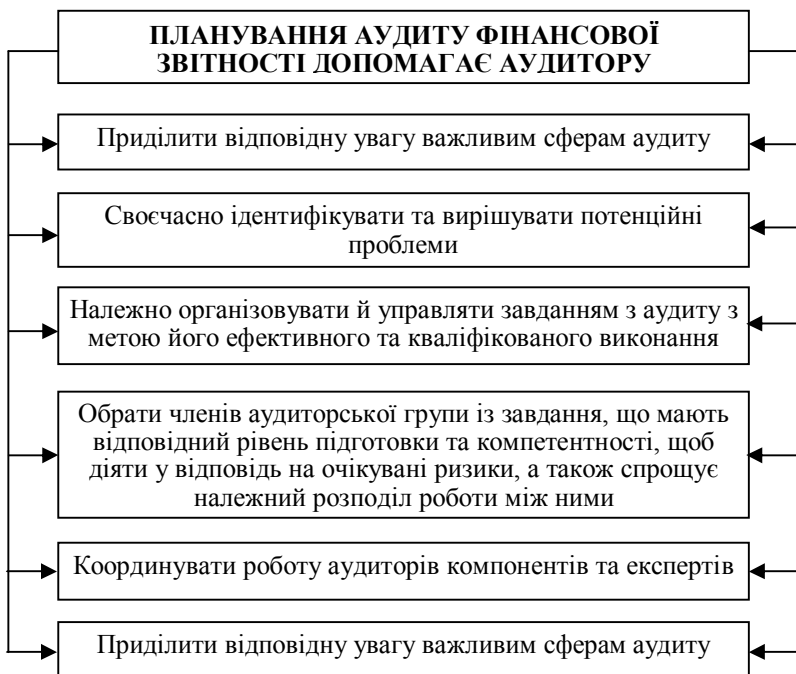


Рисунок 1 – Роль планування під час виконання завдання з аудиту фінансової звітності

Список використаних джерел:

1. Драч В. І. Наступний крок: забезпечення якості аудиторських послуг / В. І. Драч // Аудитор України. - 2009. - № 5-6 (155-156) - С. 60-61.
2. Гордієнко Н. І. Аудит, методика і організація : навч. посібник [для студентів економічних спеціальностей] : У 2 частинах. Частина 2. / Гордієнко Н. І., Харламова О. В., Карпенко М. Ю. – Харків : ХНАМГ, 2007. – 294 с.
3. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2013 року) // <http://www.apu.com.ua/msa/10-article/783-mizhnarodni-standarti-kontrolyu-yakosti-audit-u-oglyadu-inshogo-nadannya-vpevnenosti-ta-suputnikh-poslug-vidannya-2013-roku>.
4. 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.

Науковий керівник – к.е.н., доцент кафедри обліку і аудиту Кафка С.М.