

ПРОЦЕДУРИ ОТРИМАННЯ АУДИТОРСЬКИХ ДОКАЗІВ ПОВНОТИ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО СУДОВИХ СПРАВ І ПРЕТЕНЗІЙ ПРИ АУДИТІ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Н. М. Проскуріна

*Запорізький національний університет, вул. Жуковського, 66,
м. Запоріжжя, Україна, 69600, e-mail: profauditzp@ukr.net*

Судові справи та претензії, що стосуються суб'єкта господарювання, можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність, тому їх слід розкривати або враховувати у фінансовій звітності.

Відповідно вимог п. 3 МСА 501 метою аудитора є отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів повноти інформації щодо судових справ і претензій, що стосуються суб'єкта господарювання.

З цією метою аудитор повинен розробити та виконати аудиторські процедури для виявлення судових справ і претензій, які стосуються суб'єкта господарювання та можуть призвести до виникнення ризику суттєвого викривлення (рис. 1).

Крім того, аудитор повинен звернутися із запитом до управлінського персоналу та, якщо це прийнятно, до тих, кого наділено найвищими повноваженнями, про надання письмових заповінь, що всі відомі фактичні або можливі судові справи та претензії, вплив яких слід враховувати при підготовці фінансової звітності, були розкриті аудитору, а також враховані й розкриті відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності (П(С)БО або МСФЗ) [1].

За результатами виконаних аудиторських процедур, аудитор має отримати достатні та прийнятні аудиторські докази, на яких ґрунтуватиметься аудиторська думка щодо фінансової звітності.

Аудитор повинен модифікувати свою думку у аудиторському звіті (висновку) відповідно до вимог МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», якщо:

– управлінський персонал відмовляється надати дозвіл аудитору безпосередньо звернутися за інформацією або зустрітися із зовнішнім юридичним консультантом суб'єкта господарювання, або якщо юридичний консультант відмовляється надати належну відповідь на письмовий запит, або якщо йому заборонено надавати таку відповідь;

– аудитор не може отримати достатні та прийнятні аудиторські докази через виконання альтернативних аудиторських процедур [1].

Прямих вимог до аудиторської документації щодо розгляду судових справ та претензій МСА 501 «Аудиторські докази - додаткові міркування щодо відібраних елементів» не встановлює. Таким чином, перелік документів для оформлення результатів виконання процедур аудиту є предметом професійного судження аудитора та відображається у внутрішній документації.

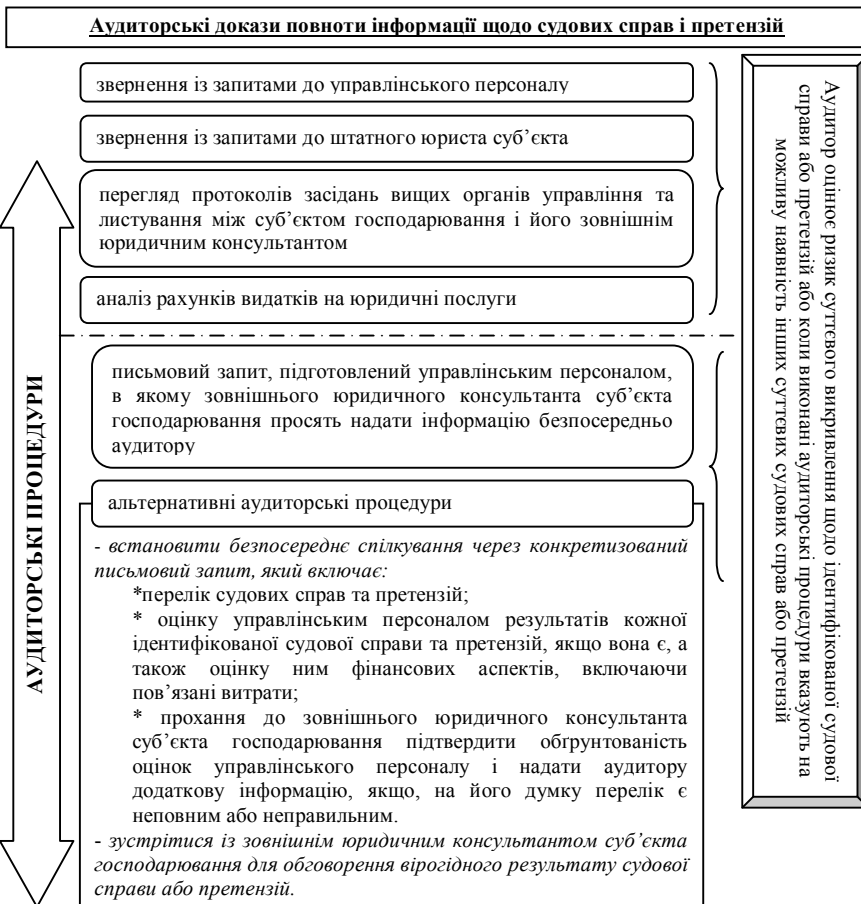


Рисунок 1 – Аудиторські процедури для виявлення судових справ і претензій

Список використаних джерел.

1. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Частина 1, Видання 2013 р. – Міжнародна Федерація Бухгалтерів, Аудиторська Палата України. – [Електронний ресурс]: – Режим доступу: http://www.apu.com.ua/files/temp/Audit_2013_1.pdf