

веде бухгалтерію підприємства, а потім доручає Доктору Комерції тільки відправити звіти зі своїм підписом.

Отже, спеціалісти з обліку зазвичай не входять в штат компаній, а здійснюють свою діяльність як незалежні експерти, що несуть особисту відповідальність за результати своєї роботи.

Список використаних джерел:

1. Decreto Legislativo 28 giugno 2005, n. 139 "Costituzione dell'Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili, a norma dell'articolo 2 della legge 24 febbraio 2005, n. 34".

2. Legge 24 febbraio 2005, n. 34 "Delega al Governo per l'istituzione dell'Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili".

3. Legge 11 gennaio 1979, n. 12 "Norme per l'ordinamento della professione di Consulente del Lavoro".

4. База даних Міністерства з праці і соціальної політики Італії з описом існуючих на даний час професій в Італії <http://orientaonline.isfol.it/professioni/3213>

УДК 657

КОНТРОЛЬ ЗА РОБОТОЮ АУДИТОРІВ В РОБОЧОМУ СЕРЕДОВИЩІ

Ю.Д. Лозяк

*ІФНТУНГ, вул. Карпатська, 15, м. Івано-Франківськ, Україна, 76019,
e-mail: 1994eatersoul@mail.ru*

Вступ: Метою контролю якості роботи аудитора є забезпечення відповідності здійснення аудиторської перевірки загальноприйнятим стандартам. У МСА 220 "Контроль якості аудиторської роботи" [1] розкрито методичні рекомендації щодо контролю роботи аудитора. Зокрема з політики та процедур аудиторської фірми стосовно роботи в цілому з процедур стосовно роботи, дорученої асистентам під час проведення аудиту.

Текст доповіді: Контроль діяльності аудиторів є основним елементом програми підтвердження якості, на якому ґрунтуються аудиторські перевірки. Контроль діяльності аудиторів передбачає: забезпечення необхідними інструкціями членів аудиторської групи на початку перевірки; узгодження аудиторської програми; визначення адекватності відображення в робочих документах аудиторських доказів і висновків; забезпечення точності, об'єктивності, конструктивності та своєчасності аудиторського звіту; досягнення мети аудит [1].

Контроль за роботою аудиторів постійно здійснює керівник аудиторської фірми або його заступник, на всіх стадіях аудиторської перевірки (від планування до узагальнення інформації) незалежно від виду аудиторських послуг (аудит фінансової звітності, аудиторські тематичні перевірки, аудит відповідності, управлінський аудит).

В аудиторських фірмах періодично відбуваються внутрішні перевірки якості аудиту, так звана самостійна робота аудитора. Ці перевірки здійснює посадова особа, призначена керівником аудиторської фірми. У великих фірмах

може існувати посада "менеджера забезпечення якості", в обов'язки якого входить тільки здійснення перевірок якості аудиту. Такі перевірки мають на меті визначити відповідність діяльності аудиторів загальноприйнятим стандартам, а також визначити рівень ефективності аудиту. Обов'язковий елемент перевірки якості праці аудиторів — надання рекомендацій про поліпшення їх роботи[2].

Програма перевірок якості в невеликих за розміром аудиторських фірмах коригується з урахуванням їх структурної побудови. У випадку нерациональності застосування внутрішніх перевірок аудиту використовують окремі елементи такого контролю, наприклад, оцінку керівником фірми якості аудиторських перевірок, здійснених під керівництвом інших аудиторів.

Система контролю якості аудиторських послуг ґрунтується на надбаннях світової аудиторської практики, проте важливо зауважувати й особливості процесу становлення аудиторської діяльності в Україні. Запровадження в нашій країні МСА та дотримання їх вимог є однією із важливих вимог до якості роботи аудитора важливими напрямками контролю якості аудиторської перевірки є: спрямованість роботи аудиторського колективу; контроль за поточною діяльністю; огляд роботи, виконаної членами аудиторського колективу[3].

Висновки: Спрямованість роботи аудиторського колективу містить як розподіл обсягу запланованих робіт відповідно до їх рівня складності, а також рівня знань і практичного досвіду членів робочої групи, так і роз'яснення для спеціалістів (молодших аудиторів), які беруть участь у перевірці їх обов'язків, а також мети запланованих аудиторських процедур.

Контроль за поточною діяльністю охоплює: оцінку правильності розуміння членами аудиторського колективу отриманих завдань, підтвердження виконаної роботи відповідно до плану аудиторської перевірки і відсутності випадків неетичної поведінки; отримання інформації про суттєві факти, що впливають на перебіг аудиторської перевірки (з'ясування необхідності коригування загальної стратегії аудиту, а також зміни аудиторської програми); узгодження різних суджень членів аудиторського колективу.

Отже, огляд роботи вважається основним елементом контролю якості. Робота, виконана одним з аудиторів, повинна бути оцінена спеціалістом щонайменше такого ж рівня.

Список використаних джерел:

1. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2013 року) // http://www.apu.com.ua/files/temp/Audit_2013_1.pdf
2. Міжнародні стандарти обліку (проекти, коментарі до них і [матеріали](#) обговорені). Ч. I-VIII / Под ред. Проф.В.Г. Гетьмана. М.: Фінансова академія при Уряді РФ, 2009.
3. Панкова СВ. Взаємозв'язок міжнародних стандартів фінансової звітності та аудиту // Міжнародний [бухгалтерський облік](#). 2008. № 1