

## **ВИДИ ТА РЕСУРСНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРОЦЕДУР АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ**

Професійні судження аудитора, що формуються ним під час виконання завдань з надання впевненості користувачам фінансової інформації, ґрунтуються на основі результатів виконання аудиторських процедур.

Результати проведених досліджень дали можливість класифікувати весь набір аудиторських процедур за такими ознаками:

1) за видом професійного судження, яке формується за результатами застосування відповідних процедур:

- процедури ідентифікації, які передбачають підготовку та обґрунтування ідентифікаційних суджень;
- процедури оцінювання, які дають змогу сформулювати та обґрунтувати оціночні судження;

2) за призначенням відповідних аудиторських процедур у процесах вирішення завдань аудиту фінансової інформації:

- процедури забезпечення, призначені для формалізації змісту процесів, які мають бути виконані аудитором, і, як наслідок, дозволять визначити та охарактеризувати організаційні аспекти аудиту фінансової інформації;

- процедури реалізації, що призначені для визначення методичного забезпечення вирішення завдань аудиту.

Процедури забезпечення та реалізації у сукупності характеризують відповідно організаційні та методичні можливості виконання процесів аудиту. При цьому, зазначені процеси пов'язані з формуванням як ідентифікаційних, так і оціночних суджень аудитора, залежно від етапу самого аудиту. Водночас, виконуючи відповідні заходи організаційного і методичного характеру, аудитор має забезпечити належний рівень якості своєї роботи. З цією метою, ми вважаємо за доцільне визнати ідентифікацію процедур контролю якості аудиту, що, підтверджується, з одного боку, відповідальністю, яку має аудитор перед користувачами результатів своєї роботи, з іншого — необхідністю забезпечити очікуваний рівень такої відповідальності сукупністю певних заходів.

Іншим важливим аспектом виконання завдань аудиту фінансової інформації може бути визначене дотримання професійним аудито-

ром відповідних етичних вимог. Як і у випадку із забезпеченням необхідного рівня якості роботи аудитора, дотримання етичних вимог, сформованих у принципах аудиту фінансової звітності, дає можливість її користувачам отримати належний ступінь довіри.

Виконання аудиторських процедур, що здійснюються для отримання та опрацювання всього обсягу інформації під час аудиту, потребує витрачання певних ресурсів (час, трудові, матеріальні, фінансові), які мають обмежений характер.

Для оцінки ресурсного забезпечення виконання аудиторських процесів маємо підстави запропонувати оцінювання використання матеріальних, фінансових ресурсів, ресурсів праці і ресурсів часу. При цьому, на наше переконання, для оцінювання ресурсного забезпечення виконання процедур аудиту фінансової інформації необхідно враховувати те, що ресурси аудитора мають обмежений характер.

Зазначені обмеження характеризують вплив обставин, які можуть залежати як від самого аудитора, так і не піддаються такому впливу.

Загальний характер впливу зазначених обставин на можливість використання ресурсів для цілей аудиту фінансової інформації наведено у табл. 1.

*Таблиця 1*

**ВПЛИВ ОБСТАВИН НА МОЖЛИВІСТЬ ВИКОРИСТАННЯ РЕСУРСІВ АУДИТОРА В УМОВАХ ОБМЕЖЕНЬ [Розробка автора]**

№	Вид ресурсів	Вплив, що залежить від аудитора	Вплив, що не залежить від аудитора
1	Час	Загальний обсяг часу, визначений умовами угоди	Тривалість виконання завдання
2	Трудові ресурси	Обсяг і структура працівників суб'єкта аудиторської діяльності, залучених до виконання завдання	Кваліфікація працівників суб'єкта аудиторської діяльності Працемісткість процесу виконання завдання
3	Матеріальні ресурси	Обсяг матеріальних ресурсів, що перебувають в розпорядженні	Матеріаломісткість виконання завдань аудиту фінансової інформації
4	Фінансові ресурси	Вартість послуги, що визначається в угоді з замовником	Вартість залучення ресурсів, які можуть бути використані для виконання завдань аудиту фінансової інформації

Таким чином, застосування аудиторських процедур для вирішення завдань аудиту фінансової інформації має враховувати такі їх характеристики, як цільове призначення самих процедур, так і обмеженість ресурсів, потрібних для їх застосування.

УДК 657.6

**Наталія Щербакова,**  
к.е.н., доцент кафедри аудиту,  
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»

### **НАПРЯМИ РОЗВИТКУ ВИКОНАННЯ СУПУТНИХ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ ДЛЯ ЕФЕКТИВНОГО УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ**

Відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність» і «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», крім послуг з аудиту та огляду історичної фінансової інформації аудиторські фірми можуть виконувати інші завдання з надання впевненості та супутні послуги, до яких відносяться зокрема: перевірка прогностичної фінансової інформації; здійснення на замовлення розрахунків (економічний, фінансовий, стратегічний та інші види аналізу) для оцінки стану та результатів господарської діяльності; послуги з оцінки ефективності використання виробничих потужностей; функціонування системи управління та управлінських рішень або окремих господарських операцій; системи матеріального стимулювання і оплати праці; інформаційних систем і систем безпеки діяльності підприємств; системи внутрішнього контролю; економічні експертизи; оцінка вартості активів, надійності системи бухгалтерського обліку; відповідності рівня професійних знань персоналу, задіяного у фінансово-господарській діяльності; інші завдання, які виконуються як завдання з надання впевненості.

Завдання з надання впевненості — це завдання, виконуючі які, аудитор надає висновок, призначений підвищити ступінь довіри визначених користувачів, інших ніж відповідальна сторона, щодо результатів оцінки або визначення предмету перевірки за належними критеріями, завдання, за яким фахівець — практик надає висновок, призначений підвищити ступінь довіри визначених користувачів, інших ніж відповідальна сторона щодо результату оцінки або визначення предмета перевірки за відповідними критеріями.