

діяльності про надані послуги» : Рішення Ради Аудиторської палати України від 28 серп. 2019 р. №19/1. URL : [https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v19\\_1230-19](https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v19_1230-19) (дата звернення: 21.11.2020)

6. Сиротюк Г. Ринок аудиторських послуг України: стан та перспективи в умовах євроінтеграції. Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації. Міжнародний науковий журнал. 2016. Вип.3. С.97-104. URL : <http://ibo.wunu.edu.ua/index.php/ibo/article/view/292> (дата звернення: 20.11.2020).

УДК 657.6

**Колесніченко Анастасія Сергіївна,**  
к. е. н., доцент кафедри економічного аналізу та обліку,  
Національний технічний університет  
«Харківський політехнічний інститут»,  
м. Харків, Україна

## **КОМПЕТЕНЦІ АУДИТОРІВ В УМОВАХ РОЗВИТКУ ІНСТИТУТУ АУДИТУ**

В результаті впровадження прогресивних інноваційних технологій виробництва, ускладнення чинників формування ринкової кон'юнктури, динамічного розвитку та взаємопроникнення правових, фінансово-економічних, соціально-психологічних, інституціональних систем, обумовлених глобалізаційними процесами, посилюється значущість проведення відповідного реформування сфери дії контрольних механізмів та функцій, що комплексно залежить від ефективності здійснення професійного аудиту. У період сталого розвитку головною місією аудиту стає: підтвердження достовірності публічної фінансової звітності для забезпечення здійснення обліково-аналітичних процедур різними групами користувачів, захист економічних інтересів широкого кола власників, які приймають управлінські рішення в умовах невизначеності та значних ризиків втрати капіталу через обман, шахрайство та роботу з недостовірною інформацією [1, с. 64].

Серед вітчизняних науковців, які досліджували окремі питання та проблем формування аудиторської діяльності необхідно виділити роботи: Виноградової М.О., Гуцаленко Л.В., Довбневої Д.В., Дорош Н.І., Жирної Ж.А., Книжник Л.Ю., Кожушко О.В., Мардус Н.Ю. [3], Обушної Н.І. [5], Роздобудько Е. В., Шевчук В.Р., Шульги С.В. [6] та інших. Зарубіжними авторами також ґрунтовно розглядалися питання організації та методики аудиту, особливо слід виділити наукові праці: Р.А. Адамса, А. Аренса, Дж. Лоббека, Дж.К. Робертсона та інших. Зважаючи на значний науково-прикладний внесок з цієї проблематики, зроблений вище переліченими дослідниками, необхідно підкреслити, що сучасні виклики, пов'язані з невизначеністю бізнес-середовища, диктують нові умови в контексті обліку, оподаткування та аудиту для суб'єктів господарювання, які прагнуть утримувати міцні позиції в своїй галузі.

Однією з провідних тенденцій розвитку різних економічних напрямів протягом останніх десятиліть стали цифрові технології. Сфера надання аудиторських послуг не є виключенням. Аудиторів, які працюють із цифровими технологіями, стає дедалі більше. Інновації у сфері аудиту змінили підхід до оцінки професійних знань, компетенцій і досвіду фахівців цієї галузі [2].

На ринку аудиторських і не аудиторських послуг відбувається трансформація підходів в контексті розширення спектру затребуваних компетенцій, якими має володіти аудитор для збереження лідерства. Так, ключовими аспектами стають: особистісний, професійний розвиток та організаційні здібності. Комплекс затребуваних компетенцій вимагає від аудитора, з одного боку, бути майстром своєї справи, висококласним фахівцем з багажем професійних знань і навичок, здібностями креативного мислення, та, з іншого боку, пам'ятати, що аудитор традиційно залишається взірцем класичного відтворення принципів та підходів, фірмового стилю та відповідного соціально-психологічного типу.

Еволюція розвитку аудиту в науковому та практичному розумінні знаходиться на новому етапі, який демонструє цінність міждисциплінарного підходу й впровадження міжнародного досвіду в частині розвитку інституційного середовища функціонування інституту аудиту [4, с.40].

Крім цього, формаційні та цивілізаційні зміни, пов'язані з модернізацією суспільства в Україні, обумовили необхідність впровадження й розбудови такого напрямку аудиторської діяльності як публічний аудит.

Публічний аудит – це система зовнішнього незалежного фахового оцінювання та аналізу результативності й ефективності діяльності органів публічної влади щодо управління функціонуванням публічної сфери (або її складових) та її регулювання з питань дотримання й розвитку суспільних цінностей та управління суспільними ресурсами, що проводиться на всіх рівнях публічного управління на замовлення за участю суб'єктів громадянського суспільства. Тобто, публічний аудит покликаний виконувати функцію специфічної діагностики, оскільки досліджує визначену сферу діяльності, фіксує можливі суперечності та проблеми, з метою надання інформації про отримані результати суспільству [5, с. 28].

Таким чином, інститут аудиту вимагає впровадження новітніх методик і форм організації взаємодії між всіма суб'єктами аудиторської діяльності, що головним чином, залежить від розширення спектру компетенцій сучасного аудитора. Задоволення інтересів користувачів послуг аудиту, відповідно до існуючих викликів, виступає запорукою сталого розвитку бізнесу.

#### **Список використаних джерел**

1. Пушкар М. С., Щирба М. Т. *Теорія і практика формування облікової політики: монографія*. Тернопіль: Карт-бланш, 2010. 260 с.
2. Бойко О. *Еволюція аудиту задля сталого розвитку: симбіоз нових технологій, компетенцій та досвіду*. Вісник МСФЗ. 2019. № 8. URL : [https://msfz.ligazakon.ua/ua/magazine\\_article/FZ001944](https://msfz.ligazakon.ua/ua/magazine_article/FZ001944)
3. Мардус Н. Ю. *Сучасні тенденції організації аудиту. Сучасні проблеми обліку, аналізу, аудиту й оподаткування суб'єктів господарської діяльності: теоретичні, практичні та*

освітнянські аспекти : зб. наук. пр. за матеріалами 3-ї Всеукраїнської наук.-практ. конф., 28-29 березня 2019 р. Дніпро : НМетАУ, 2019. Ч. 1. С. 602-605.

4. Шульга С. В. Аудиторська діяльність в Україні в умовах євроінтеграції : дис. ... д-ра екон. наук : 08.00.09. Київ, 2020. 525 с.

5. Обушна Н. І. Публічний аудит: поняття та сутність. Державне управління та місцеве самоврядування. 2016. Вип. 4. С. 21-29.

УДК 657.6

**Корінько Микола Данилович,**  
д.е.н., професор,  
завідувач кафедри аудиту та підприємництва,  
Національна академія статистики, обліку та аудиту,  
м. Київ, Україна

## **ОЦІНКА ЯКОСТІ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ: РЕЗУЛЬТАТ ПРОФЕСІЙНОГО СУДЖЕННЯ ЧИ КОМПАРАТИВНОГО МЕТОДУ**

Питання «якості аудиторських послуг» належить до одного із важливих питань, які мали та мають місце, у процесі обговорення стану діяльності аудиторської спільноти на різних рівнях та професійних навчальних заходах. Особливу гостроту зазначеному питанню надало прийняття Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-8 (далі по тексту Закон 2258), яким врегульовано здійснення аудиторської діяльності в Україні та забезпечення контролю якості аудиторських послуг. Зокрема, статтею 40 Закону 2258, визначено, що «...Контроль якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється шляхом проведення перевірки контролю якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності щодо дотримання ними міжнародних стандартів аудиту, принципу незалежності, ефективності внутрішньої системи контролю якості аудиторських послуг, дотримання вимог цього Закону...» [1].

Чітке визначення за нормою пункту 7 статті 1 Закону 2258-8 терміну «аудиторські послуги», зокрема: «...аудиторські послуги – аудит, огляд фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності, виконання завдань з іншого надання впевненості та інші професійні послуги, що надаються відповідно до міжнародних стандартів аудиту;...» [1], надало можливість аудиторам уточнити перелік таких послуг, а керівникам суб'єктів аудиторської діяльності з'ясувати окремі види послуг та склад суб'єктів господарювання, яким їхній суб'єкт аудиторської діяльності має право надавати з такого переліку.

Відсутність у Законі 2258, поняття терміну «якість аудиторських послуг», посилило очікування аудиторською спільнотою розроблення органами управління аудиторською діяльністю, регламентуючих документів з організації та методики проведення перевірок суб'єктів аудиторської діяльності, в частині оцінки системи контролю «якості аудиторських послуг». Серед керівництва