

Особливою загрозою якості аудиту є питання чесності замовника, адміністрації та персоналу фірми-клієнта. У такому випадку повинен постійно застосовуватись виважений професійний скептицизм.

Важливо, щоб і на макрорівні, і на рівні окремих аудиторських фірм проводився контроль якості аудиту у превентивному, оперативному і ретроспективному вимірі із врахуванням специфіки суб'єкта і об'єкта аудиту.

Контроль якості аудиторських послуг повинен базуватися на надбаннях світової практики, але дуже важливо врахувати і особливості становлення аудиторської діяльності в Україні.

Список використаних джерел

1. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21 груд. 2017 р. № 2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text> (дата звернення: 27.11.2020).

2. Гончарук Я. А., Рудницький В. С. Аудит: Вид. 2-ге, перероблене та доповнене. Львів: Оріяна-Нова, 2004. 292 с.

3. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Частина I. Видання 2016–2017 років: веб-сайт. URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/MCA%202016-2017_частина%201\(1\).pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/MCA%202016-2017_частина%201(1).pdf) (дата звернення: 28.11.2020).

УДК 631.115.

Сагайдак Роман Анатолійович,

к.е.н., доцент,

голова циклової комісії бухгалтерського обліку,

Гусятинський коледж Тернопільського НТУ ім. І. Пулюя,

Україна

ТЕОРІЯ І ПРАКТИКА ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПІДПРИЄМСТВА В УМОВАХ СТАЛОГО РОЗВИТКУ

Внутрішній контроль, як функція управління, є засобом зворотного зв'язку між об'єктом управління й органом управління, інформуючи керівництво, власника, менеджмент про дійсний стан об'єкта і фактичне виконання управлінських рішень. Основною його метою є об'єктивне вивчення фактичного стану справ у суб'єкта господарювання, виявлення та попередження тих факторів і умов, які негативно впливають на виконання прийнятих рішень і досягнення поставленої мети, та доведення цієї інформації до органу управління.

Внутрішній аудит є одним із видів внутрішньогосподарського контролю об'єктів підприємницької діяльності. Забезпечення ефективності діяльності суб'єктів господарювання багато в чому сприяють впровадження і правильна організація системи внутрішнього аудиту.

Проблема розвитку внутрішнього аудиту в Україні полягає у виробленні комплексного та системного підходу до організації функціонування служб

внутрішнього аудиту та методичного обґрунтування їх діяльності на підприємствах України. В зв'язку з цим організація та методика внутрішнього аудиту на підприємстві передбачає сувору регламентацію діяльності органів внутрішнього аудиту, визначення прав, обов'язків та відповідальності фахівців, кваліфікаційні вимоги та взаємини з підрозділами та персоналом підприємства. Сьогодні однією з найактуальніших проблем внутрішнього аудиту є його методичне забезпечення. Тому питання раціональної організації та удосконалення методики внутрішнього аудиту потребують подальшого дослідження.

Проблеми організації і методики внутрішнього аудиту на підприємстві розглядали як вітчизняні так і зарубіжні вчені, зокрема М. Т. Білуха, Ф. Ф. Бутинець, Г. М. Давидов, Н. І. Дорош, Л. П. Кулаковська, О. А. Петрик, Ю. В. Піча, В. С. Рудницький, В. Я. Савченко, Я. В. Соколов, В. В. Сопко, О. А. Чабанюк та інші.

Окремі науковці зосереджували свої дослідження на питаннях вивчення поняття внутрішнього аудиту в загальному, інші ж – вивчали саме підходи до організації і методики внутрішнього аудиту на підприємствах. Так М. Т. Білуха запропонував 6 принципів ефективної організації внутрішнього аудиту на підприємстві, а Я. В. Соколов виділив 8 етапів процесу створення служби внутрішнього аудиту.

Потреба у внутрішньому аудиті в Україні зумовлена тим, що на зміну системі внутрішнього контролю, яка існувала при командно-адміністративній системі управління і була забезпечена "своїм" організаційно-методичним форматом контролю, прийшли ринкові відносини, які потребують формування нових, прогресивних форм і методів контролю, одним з яких є внутрішній аудит.

Власники, акціонери, керівники і спеціалісти економічних суб'єктів заінтересовані в підвищенні рівня рентабельності виробництва (робіт чи послуг), а також в ефективності функціонування всіх видів діяльності сільськогосподарських підприємств. Це потребує не тільки вдосконалення технологічних процесів виробництва, а й усіх функцій системи управління економічним суб'єктом підприємництва і його сегментами.

Виходячи із викладеного, можна дійти висновку, що для успішного функціонування всіх видів діяльності підприємства, підвищення обсягів виробництва продукції та зниження її собівартості, вдосконалення господарського механізму і механізму управління всіма ланками діяльності необхідний ефективний повсякденний внутрішньогосподарський контроль, який може забезпечити внутрішній аудит.

Отже, є всі підстави стверджувати, що:

- внутрішньогосподарський контроль не є панацеєю для повного вирішення всіх проблем підприємства, однак він може запобігти прорахункам та помилкам при веденні обліку, використанні матеріальних, трудових та фінансових ресурсів;

- внутрішній аудит організаційно призначений для обслуговування інтересів власників підприємства;

– вимоги норм чинного законодавства щодо обох форм контролю за фінансово-господарською діяльністю економічного суб'єкта мають обов'язковий характер і повинні підлягати неухильному дотриманню;

– внутрішньому аудиту властива оперативність, гнучкість, здатність виправлення помилок і удосконалення фінансово-господарської діяльності підприємства. Завдяки цим властивостям внутрішній аудит має значний потенціал для подальшого розвитку.

Список використаних джерел

1. Наказ Міністерства фінансів України "Про затвердження стандартів внутрішнього аудиту" від 20 жовтня 2011 р. № 1219/19957). URL: <http://www.minfin.kiev.ua>.

2. Нападовська Л.В. Внутрішньогосподарський контроль в ринковій економіці: [Монографія] – Дніпропетровськ: Наука і освіта, 2000. 224 с.

3. Пантелеєв В.П. Внутрішній аудит : [Навч. посіб.] В.П. Пантелеєв М.Д. Корінько / за ред. д.е.н., проф. В.О. Шевчука. К.: Державна академія статистики України. 2006. 247 с.

4. Чабанюк О.А. Організація системи внутрішнього контролю запасів на підприємстві [Електронний ресурс] О.А. Чабанюк. Економічні науки. Серія "Облік і фінанси". Збірник наукових праць Луцький державний технічний університет. 2011. Вип. 8(29). Ч. 4. URL: http://www.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/en.

УДК 657.6

Самборська Тетяна Петрівна
аудитор, САР,
директор ТОВ «Агентство аудиту»,
м. Київ, Україна

ВИБІРКОВІ МЕТОДИ В АУДИТІ

Після прийняття нового Закону України від 21 грудня 2017 року за №2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та проведення структурних змін в складі Аудиторської палати Комітетом з контролю якості аудиторських послуг були оприлюднені типові недоліки суб'єктів аудиторської діяльності при наданні ними послуг з аудиту фінансової звітності. Серед цих недоліків було вказано про підходи до вибіркового методу і застосування професійного судження при їх виборі. Зокрема зазначено, що переважна більшість перевірених суб'єктів аудиторської діяльності, у яких є зауваження по невиконанню вимог МСА 530, використовують нестатистичну вибірку, яка не задокументована відповідно до вимог МСА 530 щодо кожної суттєвої статті, визначеної при плануванні. Окрім цього, навіть якщо в робочих документах зазначено, що використано статистичний метод, доказів застосування такої вибірки відповідно до МСА 530 в повному обсязі до перевірки не надавалось [1, 2].