

### Постулати сучасного аудиту

Постулати аудиту (від латинського – *postulatum*) займають важливе місце в теорії аудиту, вони допомагають сприйняти та краще зрозуміти відповідні аудиторські принципи та стандарти аудиторської діяльності, перш за все для виконання завдань з надання впевненості.

Вперше в історії аудиту, як відомо, вісім основних постулатів сформулювали у 1961 році американські аудитори (дипломовані присяжні бухгалтери) Р. К. Маутц та Х. А. Шараф, а згодом вони доповнені 9 – тим постулатом Дж. К. Робертсоном та 10 – тим постулатом Т. Лімбергом.

В останні роки в процесі їх перекладу слов'янськими мовами та адаптації до сучасних реалій життя пострадянських країн, особливостей існуючих систем обліку та звітності вони, на думку автора, мають наступний зміст:

**1. Фінансова звітність може і повинна бути перевіреною.** Якщо з якихось причин така перевірка стає неможливою, аудитор повинен відмовитись від висловлення думки стосовно достовірності такої звітності.

**2. Конфлікт інтересів аудитора та осіб, відповідальних за підготовку і подання фінансової звітності (керівництва суб'єкту господарювання) не є неминучим.** Обидві сторони гіпотетично повинні бути зацікавленими в достовірності підготовленої звітності. Якщо ж конфлікт виникає (керівництво вдається до викривлення фінансової звітності, а/або її підготовка і подання не відповідає законодавчим і нормативним вимогам), аудитор повинен діяти відповідно до стандартів аудиту, законодавчих і нормативних вимог відповідної країни.

**3. Фінансова звітність і підтверджуючі її документи, що підлягають перевірці, є вільними від невідповідностей, викривлень і приховувань.** Цей постулат свідчить про неупередженість аудитора щодо поданої до перевірки звітності, що дозволяє використовувати вибіркові методи дослідження і зробити аудиторський процес більш економічним. Разом з тим, аудитор залишається відповідальним за не виявлення невідповідностей, викривлень і приховувань, які можливо було виявити. Дотримання аудитором принципу професійного скептицизму допомагає уникнути такої відповідальності.

**4. Достовірність фінансової звітності напряму залежить від ефективності функціонування систему внутрішнього контролю.** Задовільна система внутрішньогосподарського контролю сприяє зменшенню імовірності помилок і перекручень фінансової звітності та підвищує відповідність її підготовки і подання законодавчим і нормативним вимогам, що дозволяє аудитору зменшити обсяги його роботи.

**5. Фінансова звітність, яку підготовлено відповідно до законодавчих і нормативних вимог, дозволяє отримати об'єктивне враження про**

**фінансовий стан та результати діяльності суб'єкта господарювання.** В таких умовах аудитор має можливість перевірити фінансову звітність та висловити незалежну аудиторську думку за єдиними критеріями.

**6. Інформація, яка є достовірною для господарюючого суб'єкта в минулому, залишається достовірною і в майбутньому, якщо відсутні чіткі докази зворотнього.** Цей постулат означає, що аудиторська перевірка не є останньою, аудитор повинен дослідити припущення щодо безперервності діяльності суб'єкта господарювання в майбутньому. Не додержання цього постулату веде до недоцільності роботи аудитора (зменшує ступень довіри користувачів як до самої звітності, так і до аудиторської думки).

**7. Виконуючи завдання з надання впевненості і висловлюючи свою думку, аудитор повинен діяти виключно у відповідності його повноважень (як аудитор).** Цей постулат означає, що аудитор не повинен займатися іншими видами діяльності, які б загрожували його незалежності та вживати необхідні заходи для забезпечення останньої.

**8. Професійний статус незалежного аудитора накладає на нього відповідні зобов'язання.** У зв'язку з тим, що аудитори у всьому світі працюють на рівні суспільства в цілому для широкого кола користувачів фінансово – економічної інформації, постулат вимагає від аудитора додержання фундаментальних принципів професійної етики (чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності, професійної поведінки).

**9. Корисність звітних даних прямо пропорційна ступеню їх перевіряння.** Фінансово – економічна інформація, в т.ч. фінансова звітність, що перевірена незалежним аудитором є більш корисною для її користувачів ніж та, що залишилась не перевіреною. Це пов'язано з тим, що лише після перевірки її достовірність може бути визнана користувачами задовільною.

**10. Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) не є більш інформативним, ніж саме аудиторське дослідження.** На цьому постулаті побудовано низка стандартів аудиту, які передбачають необхідність збору достатніх і належних аудиторських доказів та обґрунтування аудиторської думки за результатами аудиторського дослідження, а також інформування тих кого наділено найвищими повноваженнями та управлінського персоналу господарюючого суб'єкта, як в процесі проведення аудиту, так і за його результатами. Крім того, за згодою із замовником, аудитори надають свої рекомендації стосовно удосконалення організації і методики обліково – економічної роботи суб'єкта господарювання та рекомендації з покращання фінансово стану останнього.

Слід зазначити, що у науковій літературі пострадянського періоду існують й інші переліки та інтерпретації постулатів аудиту, але більшість з них мають, на думку автора, спірний характер і не можуть бути визнаними в якості загальноприйнятих.