

## **Аудит в управлінні фінансовою безпекою підприємств аграрного сектору**

УДК 657

**Подолянчук О.А.**

к.е.н., доцент

Вінницький національний аграрний університет  
м. Вінниця

### **ПРОЦЕДУРИ ОДЕРЖАННЯ АУДИТОРСЬКИХ ДОКАЗІВ ЗГІДНО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ АУДИТУ**

Основною метою проведення аудиту є висвітлення аудитором об'єктивного висновку про достовірність інформації представленої у фінансовій звітності та відповідність її концептуальній основі її формування і подання.

Про об'єктивність інформації свідчать зібрані аудитором в процесі перевірки аудиторські докази, які отримуються в основному за допомогою аудиторських процедур.

У Міжнародних стандартах контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: видання 2012 року (МСА) немає чіткого визначення терміну «аудиторські процедури». В спеціальній економічній літературі авторами дане трактування визначається по різному.

Так, Пантелєєв В.П., контрольно-аудиторські процедури визначає як систему методичних дій на суб'єкти і об'єкти процесу розширеного відтворення суспільно необхідного продукту, які здійснюються аудитором при проведенні контрольних функцій. Савченко В.Я., відзначає, що аудиторські процедури – це певний порядок і послідовність дій аудитора для отримання необхідних аудиторських доказів на конкретній ділянці аудиту. Усач Б.Ф. сутність визначення аудиторські процедури характеризує як – сукупність відповідних дій аудитора щодо перевірки фінансово-господарської діяльності, стану обліку і фінансової звітності юридичних і фізичних осіб, зайнятим підприємництвом. Найбільш вдалим визначенням можна вважати твердження Гончарука Я.А. та Рудницького В.С.: аудиторські процедури – це система методичних дій аудитора, спрямованих на отримання достатніх і надійних доказів щодо об'єктів аудиту [1, с. 61].

В стандартах аудиту 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища» та 330 «Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики» передбачено, що висновки аудитора ґрунтуються на доказах, які отримують за рахунок виконання: а) процедур оцінки ризиків; б) подальших аудиторських процедур, що включають: тести заходів внутрішнього контролю; процедури по суті [2].

Процедури оцінки ризиків мають включати: подання запитів до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які, на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки; аналітичні процедури; спостереження та перевірка [2].

Тести заходів контролю – аудиторська процедура, призначена для оцінки ефективності функціонування заходів контролю в запобіганні або виявленні та виправленні суттєвих викривлень на рівні тверджень.

Процедура по суті – аудиторська процедура, призначена для виявлення

суттєвих викривлень на рівні тверджень.

Процедури по суті включають: тести деталей (перевірки докладної інформації про класи операцій, залишки на рахунках та розкриття інформації); аналітичні процедури по суті.

В МСА 500 «Аудиторські докази» розкривається сутність процедур аудиту, які можна використати як процедури оцінки ризиків, тести контролю та процедури по суті (рис. 1).

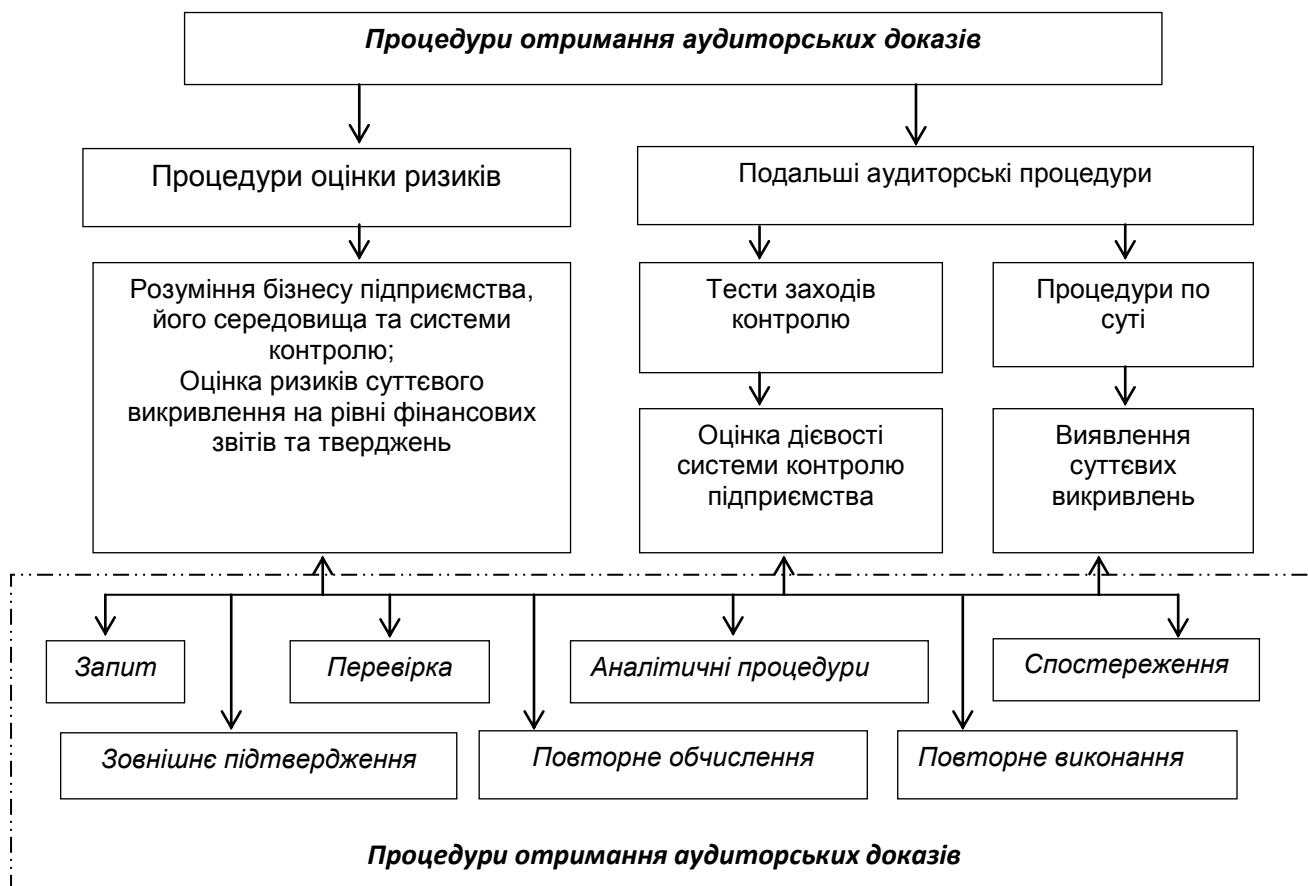


Рис. 1. Сутність процедур аудиту за МСА

Проте, даним стандартом (рис. 1) виділено 7 процедур аудиту для отримання аудиторських доказів: запит, перевірка, спостереження, зовнішнє підтвердження, повторне обчислення, повторне виконання, аналітичні процедури [2].

Як висновок відзначимо, що перелік процедур у міжнародних стандартах є достатнім для отримання аудиторських доказів. Аудитору потрібно лише визначити ті способи за допомогою яких він виконає відповідні процедури.

#### Список використаних джерел

1. Подолянчук О.А. Сутність процедур одержання аудиторських доказів / О.А. Подолянчук // Економічний часопис. – 2014. – №1-2 (2). – С. 60-63
2. Міжнародних стандартах контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: видання 2012 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.apu.com.ua>