



АУДИТ В США

У законодавчих актах США виділяють три види аудиту: внутрішній, державний і управлінський.

Внутрішній аудит - це незалежна діяльність внутрішніх аудиторів з перевірки та оцінки роботи підприємства, що здійснюється в його інтересах. Група внутрішніх аудиторів на окремих великих фірмах США може включати сотні і більше осіб, які звітують перед президентом чи аудиторським комітетом ради директорів. Внутрішні аудитори працюють як у державному, так і в приватному секторі.

У США з 1941 року функціонує Інститут внутрішніх аудиторів (The Institute of Internal Auditors – ІІА), який є міжнародною професійною асоціацією з штаб-квартирою у Лейк-Мері, штат Флорида. Його мета - розвиток та популяризація професії внутрішнього аудитора і розробка стандартів професійної діяльності. На сьогодні ІІА об'єднує 185 тис. членів з усього світу. В Північній Америці працює 160 відділень, які обслуговують понад 70 тис. членів у Сполучених Штатах, Канаді, Карибському басейні, Бермудські острови, Гайана та Тринідад і Тобаго.

При Інституті внутрішніх аудиторів працюють комітети, основною функцією яких є розробка та реалізація програм, спрямованих на досягнення цілей та завдань Інституту, а також надання консультацій персоналу штаб-квартири [8].

Інститутом внутрішніх аудиторів розроблена кваліфікація сертифікований внутрішній аудитор (СІА – certified internal auditor).

Державний аудит - система правового захисту майнових інтересів держави на основі централізованого контролю достовірності звітності, фінансового стану, дотримання законності господарської діяльності. Основна його мета - встановлення достовірності звітності державних підприємств.

Стандарти державного аудиту США виділяють три види державного аудиту: фінансовий аудит, підтвердження відповідності, аудит ефективності.

Фінансовий аудит забезпечує незалежну оцінку та розумну впевненість у поданні відображених у звітності показників фінансового стану, фінансових результатів діяльності та використання державних



ресурсів у відповідності із загальноприйнятими принципами.

Підтвердження відповідності охоплює ряд фінансових або нефінансових цілей та забезпечує різну ступінь впевненості залежно від об'єкта аудиту та інформаційних потреб користувачів.

Аудит ефективності – це діяльність, яка забезпечує формування висновків та надання гарантій, що базується на визначенні достатніх та належних доказів відповідно до встановлених вимог, кількісних параметрів та чинної практики ведення діяльності [5].

В США функціонує Американський центр державного аудиту (American Center for Government Auditing - ACGA) із штаб-квартирою в Altamonte Springs, штат Флорида Місія ACGA полягає у просуванні професійної практики аудиту в державному секторі.

Управлінський аудит – це оцінка менеджменту і функціонування організації, а також виконання роботи в контексті економічності, ефективності і результативності діяльності. Особливістю управлінського аудиту в США є те, що він в основному використовується в державному секторі.

Аудиторську діяльність у США здійснюють:

- аудитори Головної служби обліку контрольної служби законодавчої влади - виконують аудиторські функції для Конгресу.

- внутрішня податкова служба - відповідає за нагляд за виконанням федеральних податкових законів;

- внутрішньогосподарські аудитори – їх наймають індивідуальні компанії для аудиту їх адміністрації;

- сертифіковані публічні бухгалтери – здійснюють перевірку опублікованої фінансової звітності всіх компаній, що публічно продаються, більшої частини великих компаній, а також некомерційних компаній [6].

Титул «сертифікований публічний бухгалтер» (Certified Public Accountant - CPA) присвоюється здобувачеві після підготовки за спеціальною програмою в Американському інституті сертифікованих публічних бухгалтерів (AICPA), здачі відповідних кваліфікаційних іспитів, проходження практики в акредитованих фірмах і підписання Кодексу етики бухгалтерів. Звання «сертифікований публічний бухгалтер» є професійним титулом і свідчить про те, що його власник є членом AICPA і має право пропонувати свої послуги в якості бухгалтера або аудитора. В США не можна отримати титул бухгалтера, закінчивши звичайний класичний університет.

Титул «сертифікований публічний бухгалтер» використовується в



США з 1894 року, а в 1895 році він був затверджений спеціальним біллем Сенату США, який набрав закону силу у 1896 році. Це звання було введене в США після того, як Британія виступила проти використання в США звання «присяжний бухгалтер» (Chartered Accountant - CA), право на яке належить найстаршому в світі Інституту присяжних бухгалтерів Шотландії (Institute of Chartered Accountants of Scotland - ICAS) [7].

В даний час у США функціонують професійні недержавні аудиторські організації двох типів: на федеральному рівні Американський інститут сертифікованих громадських бухгалтерів (AICPA), а на рівні окремих штатів - товариства дипломованих громадських бухгалтерів.

AICPA виконує три головні функції: розробку професійних стандартів і правил, дослідження і публікації, безперервне професійне навчання. Як загальнонаціональна професійна організація аудиторів AICPA засвідчує кваліфікацію здобувача, який здає іспити і отримує диплом бухгалтера-аудитора. Інститут здійснює керівництво науковою та методичною роботою в США, публікує монографії і видає ряд журналів з аудиту.

Крім загальнонаціонального Інституту існують професійні аудиторські організації на рівні окремих штатів, так звані товариства дипломованих громадських бухгалтерів. Члени цих товариств мають право проводити аудиторські перевірки і надавати консультаційну допомогу на території своїх штатів. Бухгалтери-аудитори можуть займатися своєю діяльністю в рамках приватної практики або ж бути співробітниками аудиторських фірм. Найбільш кваліфіковані аудитори ведуть викладацьку роботу в університетах і коледжах.

На даний час діяльність, пов'язану з аудитом, в США здійснюють більше 45 тис. компаній [4]. У країні більше 3 млн. осіб є фахівцями у сфері бухгалтерського обліку і аудиту, включаючи близько 300 тис. бухгалтерів, які мають ступінь CPA (Certified Public Accountant). Якщо початківець бухгалтер отримує 40-60 тис. дол. на рік, то CPA зі стажем 3-5 років - від 70 тис. дол., а зі стажем 5-10 років - від 150 тис. дол. на рік. Лівову частку доходу в більш як 45 тис. компаніях складають традиційні послуги в сфері бухгалтерського обліку та податкового консультування. Причому структура доходів безпосередньо залежить від розміру даної компанії. Близько 60% доходів дрібних компаній і 40% середніх підприємств дає оформлення декларації про доходи фізичних осіб та її подання в податкове управління США. За



статистикою більше 60% американців змушені, в силу складності податкового законодавства, вдаватися до послуг консультантів. Вартість таких послуг складає 200 - 800 дол. [2].

Особливістю ринку бухгалтерських та аудиторських послуг в США є їх різноманітність. Крім традиційних послуг щодо ведення бухгалтерського обліку, податкового консультування та аудиту, перелік наданих послуг включає фінансове та інвестиційне планування, управління бюджетом для фізичних осіб, консультування в сфері інформаційних технологій та деякі юридичні послуги. Варто звернути увагу, що більшість дрібних і середніх комерційних компаній у США вже передали всі або велику частину облікових функцій на аутсорсинг.

Залежно від точності одержуваної на виході звітності аудиторські послуги здійснюються у формі підготовки фінансової звітності (financial statement preparation), компіляції (compilation), ревізії, або огляду (review) і аудиту (audit).

Послуга з підготовки фінансової звітності насамперед призначена для використання власником (керівником), для одержання поточної інформації про фінансовий стан бізнесу та прийняття відповідних рішень. Audit і review є різними послугами і залежать від вимог клієнта і типу приватного підприємства. Вартість аудиту приблизно в два рази вища, ніж вартість оглядової перевірки. Тобто у США допускається диференціація різних рівнів точності одержуваної на виході фінансової звітності залежно від характеру її використання, що не передбачає обов'язкового проведення дорогого аудиту в усіх без винятку випадках [2].

Література:

1. Будник Л. А. Принципи державного аудиту та проблеми їх реалізації / Будник Л. А., Михайлишин Н. П. // Економіка та суспільство. Електронне наукове фахове видання. - 2017. - Випуск №12. - С. 677 - 682
2. Бухгалтерия на аутсорсинге Бухгалтерские компании в США. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <http://blog.acotax.ru/skillssharing/buxgalterskie-kompanii-v-ssha/>
3. Михайлишин Н. П. Зарубіжний досвід організації фінансового контролю / Н. П. Михайлишин // Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні: матеріали III Міжнародної науково-практичної конференції. – Тернопіль, ТНЕУ, 2014.- 234-237
4. Особенности аудита за рубежом [Электронный ресурс]. –



Режим доступа: URL: <https://moluch.ru/archive/52/6908/>

5. Рогов П. Н. Особенности проведения государственного аудита в США [Электронный ресурс] / П. Н. Рогов. – Режим доступа: <https://scienceforum.ru/2014/article/2014002893>

6. Румянцева Е.Е. Развитие аудиторской деятельности в США: проблемы, поиски, решения [Электронный ресурс] / Румянцева Е.Е., Ванстейн М. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/.../razvitie-auditorskoy-deyatelnosti-v-ssha-problemy-poiski-re>

7. Саченко С. Аудиторська діяльність: вітчизняний та зарубіжні аспекти розвитку // Контроль як фактор економічної безпеки підприємства [Текст]: матеріали круглого столу, ТНЕУ: Тернопіль. – 2012. – С. 53-57

8. Суворов А. В. Роль международных стандартов в дальнейшем развитии бухгалтерского учета, аудита и бухгалтерской профессии [Электронный ресурс] /А.В. Суворов. – Режим доступа: https://gaap.ru/.../rol_mezhdunarodnykh_standartov_v_dalneyshem_razvitii_bukhgalt

9. Adamyk O. Audit of Accounting Staff in Computer-Based Environment // Economic and social development of Ukraine in XXI century: national vision and globalization challenges: Collection of scientific articles/ – Draft2Digital Publishing House, 2017. – 185 p. ISBN 978-0-692-87589-6. – P. 152-153.

10. Adamyk O., Adamyk B., Khorunzhak N. Auditing of the Software of Computer Accounting System // CEUR-WS, 2018. – 2018. – Paper 181

11. The Institute of Internal Auditors – IIA <https://na.theiia.org/>