

Література:

1. Голов С. Ф. Трансформація фінансової звітності українських підприємств у фінансову звітність за міжнародними стандартами бухгалтерського обліку / С.Ф. Голов. – Вінниця: Консоль, 2003. – 362 с.
2. Давидов Г.М. Аудит: [Навч. посіб.] – 2-е вид., перероб. і доп. – К.: Знання, 2009. – 285 с.
3. Кужельний М.В. Контроль фінансової звітності та правильності її складання: Навч. метод. посібник. / М.В Кужельний, Є.В. Калюга, О.В. Калюга. – К.: Ельга, Ніка-Центр, 2001. – 240 с.
4. Пантелєєв В.П. Внутрішній аудит: [Навч. посібник] / В.П. Пантелєєв, М.Д. Корінько / За ред. д.е.н., проф. В.О.Шевчука – К.: 2006. – 247 с.
5. Рудницький В.С. Внутрішній аудит: методологія і організація [монографія] /В.С. Рудницький. – Тернопіль: Економічна думка, 2000. – 106 с.

УДК 336.225.674

Сафарова А.Т.,

асистент кафедри обліку і аудиту,
Східноєвропейський національний університет імені Лесі Українки

ПЛАНУВАННЯ АУДИТУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ МСА

В ринкових умовах зростають інформаційні потреби користувачів щодо управління підприємством. З метою забезпечення таких потреб і надання об'єктивної інформації про діяльність підприємства проводять аудиторську перевірку фінансової звітності підприємства та іншої інформації, яка є необхідною для управління. Це, зокрема, інформація щодо стану поточних зобов'язань підприємства та можливості їх погашення.

Аудиторська діяльність в Україні здійснюється на основі Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), підготовлених Міжнародною федерацією бухгалтерів. Керуючись статтями 6 та 12 Закону “Про аудиторську діяльність”, Аудиторська палата України затвердила для застосування при виконанні завдань з 1 травня 2011 р. в якості національних стандартів аудиту Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2010 року. На сьогодні діють 49 стандартів, які згруповані у 10 груп, кожна з яких містить стандарти, які визначають базові вимоги та підходи до проведення аудиту фінансової звітності.

Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг формують загальний підхід до проведення

аудиту, масштаб перевірки, види звітів аудитора, питання методології та основні принципи, яких мають дотримуватись аудиторів [3].

Окремого стандарту, яким би регламентувався аудит поточних зобов'язань, немає. Тому аудиторів при проведенні аудиту поточних зобов'язань керуються загальними вимогами щодо проведення аудиту, затвердженими Міжнародними стандартами аудиту.

Основними етапами проведення аудиту, в тому числі й аудиту поточних зобов'язань, є: 1) підготовчий; 2) укладення договору на здійснення аудиту; 3) планування; 4) процес аудиторської перевірки; 5) підготовка аудиторського висновку та його підписання [2, 59].

Розглянемо детальніше етап планування аудиту поточних зобов'язань відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту, оскільки найголовнішою вимогою до сучасного аудиту є його обов'язкове планування, яке забезпечує своєчасне та ефективне виконання робіт.

Процес планування аудиту регламентують такі Міжнародні стандарти аудиту: 300 "Планування аудиту фінансової звітності", 315 "Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкту господарювання і його середовища", 320 "Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту".

МСА 300 "Планування аудиту фінансової звітності" розглядає відповідальність аудитора за планування аудиту фінансової звітності. Зокрема, аудит поточних зобов'язань є невід'ємною складовою аудиту фінансової звітності з необхідним ступенем деталізації [1]. Планування аудиту поточних зобов'язань включає розроблення загальної стратегії аудиту, завдань та плану аудиту. План розробляється таким чином, щоб в ньому визначався час проведення кожної конкретної аудиторської процедури. У плані повинен відображатись перелік і обсяг виконаних робіт, строки виконання, процедури, що здійснюються аудитором.

Необхідною умовою успішного виконання плану аудиторських робіт щодо поточних зобов'язань є програма аудиту. У ній зазначаються завдання, які необхідно вирішити при проведенні аудиту поточних зобов'язань. До таких завдань відносять: підтвердження залишків на рахунках бухгалтерського обліку, процедури перевірки для виконання поставлених завдань (перевірка документального забезпечення операцій, правильності їх відображення в обліку та оподаткування), термін проведення аудиту, обсяг перевірки, індекс робочих документів тощо [2, 65].

МСА 315 "Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкту господарювання і його середовища" розглядає відповідальність аудитора за ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища, включаючи внутрішній контроль суб'єкта.

МСА 320 "Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту" визначає

відповідальність аудитора за застосування концепції суттєвості під час планування та проведення аудиту фінансової звітності [1].

Виходячи з зазначеного вище, етап планування характеризується вивченням системи внутрішнього контролю, уточненням аудиторського ризику та його компонентів, уточненням стратегії аудиту та об'єму робіт, розрахунком суттєвості, розробкою плану та програми аудиту, розрахунком бюджету витрат часу. Джерелами інформації на цьому етапі є: опитування персоналу, спостереження, матеріали попереднього аудиту, документи обліку та управління, вимоги до організації системи внутрішнього контролю.

Отже, планування майбутньої аудиторської перевірки поточних зобов'язань допоможе приділити увагу важливим сферам аудиту, своєчасно виявити та вирішити потенційно можливі проблеми, належно організувати і управляти завданнями з аудиту з метою його ефективного та кваліфікованого проведення.

Література:

1. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг [Електронний ресурс]. - Режим доступу до документа : http://apu.com.ua/files/temp/Ukr-block_T1-2010.pdf

2. Організація і методика проведення аудиту [Текст] : навч.-практ. посіб / В. В. Сопко, Н. І. Верхоглядова, В. П. Шило та ін. - К. : Професіонал, 2004. - 624 с.

3. Призначення й класифікація міжнародних стандартів аудиту [Електронний ресурс]. - Режим доступу до документа : http://proaudit.com.ua/audit/mijnarodni_standarti_auditu.html

УДК 336.74+656.07

Семенова С.М.,

аспірантка, асистент кафедри обліку і аудиту,
Київська державна академія водного транспорту
ім. гетьмана Петра Конашевича-Сагайдачного

МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ ПІДПРИЄМСТВА

Аналіз є невід'ємною частиною стратегічного управління грошовими потоками на всіх його етапах: від початку, оцінюючи рух грошових коштів та їх еквівалентів за попередні періоди; на основі методів аналізу здійснюється планування, розробляється і приймається стратегія управління грошовими потоками, досліджуються фактори, можливості, ризики, альтернативи; ухвалюється відповідна політика управління грошовими потоками; аналітичні процедури необхідні при поточному регулюванні й моніторингу, визначаючи