

**Воронко Р. М.,**  
д.е.н., доцент,  
завідувач кафедри обліку, контролю, аналізу та оподаткування,  
**Воронко О. С.,**  
к.е.н., доцент,  
доцент кафедри економіки,  
Львівський торговельно-економічний університет

## **ДОКУМЕНТУВАННЯ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ ЯК ІНСТРУМЕНТ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЇХ ЯКОСТІ**

Для встановлення абсолютної та порівняльної величини суттєвості виявлених помилок за підсумками контролю аудиторам потрібно скласти робочі документи, які стосуються її визначення.

Система управління якістю аудиту повинна забезпечуватися шляхом документування аудиторських процедур та враховувати особливості діяльності аудиторських фірм за сферами діяльності. Зокрема, важливо звертати увагу на першочергові завдання аудиторських фірм, котрі спеціалізуються на обслуговуванні замовників за видами діяльності і забезпечують виконання визначених вимог щодо: документування аудиторських процедур з урахуванням галузевих особливостей діяльності підприємств; розробки регламентів підтвердження спеціалізації аудиторів і параметрів контролю якості виконання аудиторами завдань з аудиту суб'єктів бізнесу з вимогою дотримання принципу незалежності; запровадження базових підходів до документування і контролю якості зі сторони професійних громадських організацій з метою використання розроблених програм атестації аудиторів відповідних галузей діяльності.

Міжнародний стандарт аудиту 230 “Аудиторська документація” надає визначення аудиторської документації як записів виконаних аудиторських процедур, відповідних отриманих аудиторських доказів та висновків, яких дійшов аудитор [1].

Документування аудиторських послуг покликане забезпечити виконання таких функцій:

- обґрунтування тверджень в аудиторському звіті та свідчення про відповідність виконаних процедур аудиту діючим стандартам;
- координація процесу управління, нагляду і контролю за якістю проведення аудиторської перевірки;
- сприяння виробленню методологічного підходу до процесу аудиторської перевірки;
- надання допомоги аудиторській групі в процесі проведення аудиту.

Робоча документація повинна містити методику проведеної аудиторської перевірки, проведені під час перевірки тести, зроблені аудитором висновки й прийняті рішення та пропозиції.

Зміст процесу документування аудиторських послуг значною мірою залежить від професійного судження аудитора, оскільки немає ні можливості, ні потреби документувати кожне спостереження чи обстеження.

Необхідно забезпечити достатній рівень розкриття та деталізації процедур аудиту у робочій документації аудитора для того, щоб:

1) забезпечувати можливість контролю якості процесу проведення аудиторської перевірки;

2) мати змогу надати належне обґрунтування аудиторського звіту;

3) підтвердити відповідність проведеної перевірки міжнародним стандартам аудиту;

4) забезпечити ефективну допомогу аудиторам-наступникам у плануванні і проведенні подальших перевірок підприємства;

5) використовувати її як довідковий матеріал для обґрунтування і надання пояснень щодо змісту проведеної перевірки.

До основних проблемних аспектів, які стосуються розвитку документування аудиту і потребують удосконалення потрібно віднести: виділення документування як одного з основних методів аудиту із встановленням логічних зв'язків між документуванням господарських операцій в обліку і документуванням в аудиті; позбавлення недоліків документування процедур проведення контролю господарської діяльності з врахуванням сучасного стану планування аудиторського процесу, оформлення результатів аудиту і його проміжних та заключних етапів; особливий статус діяльності окремих аудиторських фірм і формальність контролю їх діяльності зі сторони державних інституцій, які спричиняють неоднозначність процесу документального забезпечення аудиту; відсутність спеціалізованих методик документування аудиту в окремих галузях економіки негативно позначається на документуванні процесу аудиту та спеціалізації аудиторської діяльності.

Комплексна система документального забезпечення управління якістю аудиту повинна бути орієнтована на регулятивне забезпечення і дотримання корпоративної культури.

Удосконалення документування аудиту мають забезпечувати відповідні фахівці які отримують базові знання у закладах вищої освіти. Разом з тим, досягнення усвідомлення потреби організованого розвитку документування як окремого елементу методу аудиту є відповідним фундаментом інституціональних основ аудиторської діяльності.

### **Література**

1. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2016-217 років – [пер. з англ.]. К. : МФБ, АПУ. URL: <http://apu.com.ua/1151-miznarodni-standarti-kontrolyu-yakosti-2016-2017>.