

цивільних прав і обов'язків у зв'язку з предметом лізингу[ 1].

В обліку фінансовою вважають оренду, що передбачає передачу орендарю всіх ризиків та вигод, пов'язаних з правом користування та володіння активом. Передачу спеціально придбаних основних засобів у фінансову оренду в обліку прирівнюють до продажу необоротних активів. Лізинговий платіж за договором фінансового лізингу, як правило, уключає дві складові: суму компенсації вартості предмета лізингу та суму відсотків (винагороди) за надане у фінансовий лізинг майно (фінансові доходи/витрати). Фінансовий дохід між звітними періодами протягом строку оренди розподіляють із застосуванням орендної ставки відсотка до залишку дебіторської заборгованості орендаря на початокзвітного періоду.

### Список використаної літератури

1. Конвенція про міждержавний лізинг URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/997\\_179#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/997_179#Text)
2. Хомутенко Л.І. Міжнародний лізинг як альтернатива традиційного кредитування. *Облік, аналіз, та аудит в умовах міжнародної інтеграції України* : зб. матер. Всеукраїнської наук.-практ. інтернет конф., 12 грудня 2013 р. Донецьк : ДонДУУ, 2013. С. 195-198.
3. Шульгіна Л.М., І.П. Баліцька Сутність поняття «міжнародний лізинг» *Сучасні проблеми економіки і підприємництва*: Збірник наукових праць. Випуск 12. Київ: ІВЦ Видавництво «Політехніка». 2013. URL: <http://sb-keip.kpi.ua/issue/view/2656>

**Михайло Мороз**

### **ЧИННИКИ ВПЛИВУ ТА УМОВИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЯКОСТІ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ**

Для того щоб надавати аудиторські послуги високої якості, суб'єктам аудиторської діяльності потрібно дотримуватися організованої системи її контролю. Саме належне функціонування системи контролю якості є необхідною складовою здійснення аудиторської діяльності, зокрема в частині проведення аудиту фінансової звітності та надання інших супутніх послуг. Завдяки механізмам і інструментам зі здійснення контролю якості, в тому числі з боку Аудиторської палати України (АПУ) та інших інституцій, досягається належний рівень надання аудиторських послуг і формування неупередженої,

правдивої інформації про стан обліку підконтрольних суб'єктів, а також достовірність репрезентованих ними облікових даних.

Широке коло питань, дотичних до якості аудиторських послуг, наприклад, питання етики та вимог до професії аудитора, розглядали українські вчені Г. Давидов, Н. Дорош, А. Загородній, Л.Кулаковська, Ю. Піча, Б.Усач, В.Рудницький, А. Шеремет, а також зарубіжні дослідники: Р. Алборов, А. Борисов, О. Замицькова, Є. Крупченко, М. Шишханов. Ці праці свідчать, що застосування стандартів контролю якості аудиторських послуг є необхідною умовою підвищення конкурентоспроможності аудиторських фірм, зниження аудиторського ризику, удосконалення управління діяльністю, встановлення хороших партнерських взаємовідносин між її учасниками.

Метадослідження полягає у визначенні чинників впливу та умов забезпечення якості аудиторських послуг.

В сучасних умовах при проведенні трансформації законодавства України у правове поле законодавства Європейського Союзу важливою складовою дотримання вимог Директиви Європейського Парламенту та Ради є питання щодо зовнішнього контролю якості аудиторської діяльності. Згідно положень Директиви кожна держава, яка є членом ЄС, повинна слідувати за системами забезпечення якості на усіх рівнях. Ключовими чинниками якості аудиторських послуг на сьогоднішній день визнаються ступінь виконання вимог стандартів та інших нормативних документів, а також ступінь повноти й точності виконання плану та програми аудиту. Проте проблема, пов'язана з відсутністю конкретних критеріїв якості складання плану та програми аудиту та відповідних методик виконання вимог стандартів стала наслідком використання однотипних методик та форм, що, у свою чергу, призвело до суб'єктивності їхньої оцінки із боку керівництва аудиторських фірм та зовнішніх контролерів. Але при цьому потрібно пам'ятати, що кожна аудиторська перевірка є унікальною, тому необхідно доповнити вимоги до стандартів і нормативних актів чіткими алгоритмами їх виконання [4].

Підвищення якості проведених аудиторських процедур може забезпечити розробка програм і процедур з проведення аудиту підприємств різних галузей і видів діяльності. Якість аудиторської діяльності залежить від виконання вимог стандартів, що надає впевненість користувачів у прийнятній якості аудиторських послуг та створює основу для довіри до висновку аудитора [3].

Можна виділити такі критерії якості аудиту на які звертають уваги потенційні замовники: висока точність та обґрунтованість аудиторських висновків і консультацій; встановлення під час перевірки аудитором максимальної кількості невідповідностей чи помилок; оцінка якості знань та ефективності роботи управлінського персоналу; виявлення фактів шахрайства,

здійснених з боку персоналу; термін та вартість послуг (вони мають бути мінімальними); повна конфіденційність щодо виявлених помилок або невідповідностей у роботі замовника та його управлінського персоналу, захист інтересів замовника в судових органах [2].

При нечіткому та неповному виконанні вимог МСА можуть виникати недоліки при створенні та впровадженні систем контролю якості аудиторських послуг, зокрема: процедури, пов'язані із прийняттям нових клієнтів або продовженням роботи з постійними клієнтами не завжди виконуються; при отриманні та виконанні завдання відсутня процедура, яка надасть керівництву аудиторської фірми достатньо впевненості, про виконання завдання згідно всіх етичних вимог; плани, що складаються на стандартних аудиторських програмах не завжди враховують всіх вимог щодо планування аудиторських процедур [1].

Розуміючи та розділяючи суспільну та соціальну відповідальність аудиту, наголосимо на тому, що доцільно надалі розвивати систему забезпечення контролю якості аудиту, підвищувати роль аудиторської діяльності як ефективного інструмента зовнішнього контролю задля виконання місії сучасним аудитом у потребах та вимогах цивілізованого громадянського суспільства. До умов, що забезпечують вирішення проблеми якості послуг, знижуючи при цьому аудиторський ризик можна віднести: забезпечення доказової бази при вирішенні конфліктів з третіми особами: організація роботи асистентів; забезпечення взаємозамінності фахівців, що дозволить ефективно й своєчасно підвищувати їх кваліфікацію; регулювання етичних конфліктів між працівниками. Отже, аудиторським фірмам слід запроваджувати політику та процедури контролю якості, що забезпечують виконання усіх аудиторських завдань відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, професійних, національних регуляторних й законодавчих вимог.

### **Список використаної літератури**

1. Василюк М. М. Організація й забезпечення гарантій якості аудиторських послуг та механізм їх реалізації у сучасній професійній практиці аудиту *Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія «Економічні науки»*. 2014. Вип. 8. Частина 7. С. 226-230.

2. Коваленко В. П. Теоретико-методичні аспекти управління якістю *Ефективна економіка*. 2010. № 7. С. 14-20.

3. Положення з національної практики контролю якості аудиторських послуг 1 «Організація аудиторськими фірмами та аудиторами системи контролю якості аудиторських послуг» від 2007 року URL: <http://audit.lviv.ua/ua/page104>

4. Редько О. Ю. Якість аудиторських послуг: філософія та міфологія. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2009. № 1. С. 46-54.