

*Білуха М. Т., д. е. н, професор,
Заслужений діяч науки і техніки України,
Київський національний торговельно-економічний університет,
м. Київ*

*Микитенко Т. В., к. е. н., доцент,
Національний університет державної податкової служби України,
м. Ірпінь*

РОЗВИТОК КОНСОЛІДОВАНОГО АУДИТУ

У сучасних умовах господарювання функцією незалежного аудиту є підтвердження достовірності фінансової звітності, як це передбачено законом України «Про аудиторську діяльність». Важливість аудиту в інфраструктурі ринкових відносин яскраво проявилася на прикладі банкрутств низки великих компаній (Enron, WorldCom, Parmalat), достовірність фінансової звітності яких підтверджувалася аудиторами. Неналежне надання аудиторських послуг спричинило загрозу вкладникам українських банків «Тавріка», «RD Банк». До того ж, Аудиторська палата України щомісяця розглядає 7-8 скарг на неналежну діяльність аудиторів.

Недостатня розробленість методології аудиту веде до зниження ефективності діяльності не тільки аудиторських фірм, а й господарюючих суб'єктів. Зокрема, одним із недоліків є надання локальної оцінки господарської діяльності лише за фінансовою звітністю, при цьому не оцінюється якість сировини, технологія виготовлення продукції та надання робіт, вплив екологічних, соціальних та інших факторів. Тобто, не аналізується комплексно вся діяльність суб'єктів господарювання.

Важливим напрямком в розвитку аудиторської діяльності є запровадження консолідованого аудиту. Сутність консолідованого аудиту полягає у залученні до дослідження господарських процесів фахівців різних професій (економістів, соціологів, технологів, менеджерів та ін.), при цьому кожен аудитор досліджує питання, що відносяться до його компетенції (предмету). Цей аудит здійснюється аудиторською фірмою, яка призначає одного з

аудиторів керівником, обов'язком якого є консолідація результатів дослідження різних аудиторів. Керівник аудиторської групи повинен мати досконалі знання в галузі методології фінансового контролю, методики економічних досліджень даного суб'єкта господарювання, уміти синтезувати висновки інших аудиторів. Тому узагальнення робиться в одному консолідованому висновку та передається замовнику.

Запровадження консолідованого аудиту дозволяє всебічно досліджувати діяльність суб'єктів підприємництва, виявляти недоліки, вживати необхідні заходи до попередження виникнення негативних явищ у господарських процесах. Для проведення консолідованого аудиту аудиторські фірми повинні мати фахівців галузевої економічної спрямованості, що володіють необхідними знаннями аудиторській діяльності. Підготовку консолідованих аудиторів повинна забезпечити Аудиторська Палата України.

Отже, проведення консолідованого аудиту діяльності суб'єктів господарювання сприятиме наданню зацікавленим користувачам достовірної інформації, а також подальшому розвитку аудиторської професії, вдосконаленню контролю якості аудиторських послуг.

*Хомин П. Я., д. е. н., професор
Тернопільський національний економічний університет
Мельник В. В., к. е. н., доцент
Черкаський державний технологічний університет*

АУДИТ: НЕЮВІЛЕЙНІ ЗАУВАГИ

Не буде перебільшенням сказати, що теорії аудиту немає, а замість неї публікуються або копії міжнародних стандартів, або ж міфоманські вправляння, коли автор, наче флюгер, під подувом вітру, спочатку виспіває дифірамби, стверджуючи, що “український аудит став невід’ємним супутником ефективного функціонування економіки підприємств. Він виступає необхідною умовою, забезпечує розвиток ринкових відносин, які, у свою чергу, сприяють стабілізації і росту вітчизняної економіки. Зі