

стандарти були витримані, значні дані накопичені і оцінені для підтвердження цієї думки.

Відзначимо, що аудиторів необхідно забезпечити однаковий рівень упевненості для того, щоб відносно бухгалтерської звітності як крупних, так і малих економічних суб'єктів він зміг висловити беззастережно позитивну думку. Проте багато засобів внутрішнього контролю, які могли б бути застосовані відносно крупних суб'єктів, недоцільно застосовувати в малому бізнесі.

Наприклад, в малих економічних суб'єктах процедури бухгалтерського обліку можуть виконуватися малим числом осіб, які можуть виконувати обов'язки, пов'язані як з обробкою, так і зберіганням документації; таким чином, розділення обов'язків може бути відсутнім або бути вельми обмеженим.

У тих випадках, коли можливість розділення обов'язків обмежена і відсутні аудиторські докази відносно засобів контролю, аудиторські докази, підтверджуючі думку аудитора про бухгалтерську звітність, можуть бути отримані лише шляхом проведення процедур перевірки по суті.

Таким чином, після закінчення аудиту необхідно встановити, чи підтвердилися оцінки ризику засобів контролю, ризику не виявлення, систем бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю. Якщо аудитор прийде до висновку, що він не в змозі понизити ризик не виявлення відносно тих, що мають істотний характер статей балансу або однотипної групи господарських операцій до рівня, це може служити підставою для підготовки за підсумками перевірки модифікованого аудиторського висновку.

Верхоляк І.В.,
студ. гр. ЕОАм-13,
Національний університет «Львівська політехніка».
Науковий керівник – Яструбський М.Я.,
к.е.н., доцент кафедри обліку та аналізу

ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ АУДИТУ НА МАЛИХ ПІДПРИЄМСТВАХ УКРАЇНИ

В Україні малі підприємства виступають як найчисельніша, і найуніверсальніша форма ділового життя. Малі підприємства не є суб'єктами обов'язкового аудиту, однак деякі питання, які виникають у ході їх фінансово-господарської діяльності, можна вирішити залучивши незалежних фахівців – аудиторів. При цьому методика аудиту малих підприємств має особливості, які аудитор зобов'язаний враховувати при здійсненні перевірки таких суб'єктів. Проте, незважаючи на численні дослідження, проблеми і особливості аудиту на малому підприємстві не знайшли належного відображення на сторінках вітчизняних наукових видань. Усе це й обумовлює актуальність та своєчасність обраної теми дослідження.

Слід відзначити, що з 01.05.2011 р. в Україні в якості національних стандартів аудиту використовуються Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Аудит малого підприємства регламентується тільки одним міжнародним стандартом аудиту 1005 "Особливості аудиту малих підприємств". У ньому розглядаються характеристики малих підприємств, містяться рекомендації щодо застосування Міжнародних стандартів аудиту в процесі аудиторської перевірки малих підприємств, містяться рекомендації щодо проведення аудиторської перевірки у тих випадках, коли аудитор надає малому підприємству послуги у сфері бухгалтерського обліку[3]. Закон України від 18.11.2011

р. «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності» визначив нові правила оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва, які набрали чинності з 1 січня 2012 року.

Для аудиту звітності малих підприємств актуальним є питання суттєвості, оскільки такі підприємства мають порівняно незначні показники об'єму виробництва та скорочені форми звітності. Тому необхідно з метою зменшення аудиторського ризику та запобігання викривлення даних при перевірці враховувати всі показники, тобто проводити суцільну перевірку [2, с. 35].

Під час формування аудиторських доказів у процесі аудиту малих підприємств переважно використовується проведення процедур перевірки по суті. Проблемою є одержання аудиторських доказів, на основі яких підтверджується критерій повноти інформації. Причиною цього може бути відсутність системи внутрішнього контролю або зацікавленість власника чи директора невідобразити в обліку всі господарські операції.

Особливістю аудиту малого підприємства є також визначення методу вибірки об'єктів перевірки. Враховуючи незначний обсяг генеральної сукупності даних доцільно перевіряти 100 % елементів генеральної сукупності [1].

Отже в результаті вивчення нормативних документів та спеціальної літератури можна виділити, що важливими заходами є удосконалення організації і методики проведення аудиту діяльності малих підприємств з метою підвищення якості та ефективності перевірки. Всі вище наведені особливості потрібно враховувати при розробці методики аудиту малого підприємства.

Література:

1. Петрик О. А. *Організація та методика аудиту підприємницької діяльності* : навч. посібн. / за заг. ред. О. А. Петрик. – К. : КНЕУ, 2008. – 472 с.
2. Чернелевський Л. М. *Аудит: теорія і практика* : навч. посібн. / Л. М. Чернелевський, Беренда Н. І. – К. : Знання, 2008. – 560 с.
3. *Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг [Електронний ресурс]* - <http://www.apu.com.ua>.

Віхоть Т.А.,
студ. гр. МЕ-32,
Національний університет «Львівська політехніка».
Науковий керівник – Станасюк Н.С.,
к.е.н., доцент кафедри обліку та аналізу

ВІДПОВІДНІСТЬ АУДИТУ В УКРАЇНІ ВИМОГАМ ЄС

Починаючи з 2005 року стратегічною метою України є вступ у Європейський Союз. Для досягнення цієї мети державі потрібно вийти на новий рівень розвитку, щоб відповідати вимогам союзу. Однією із таких вимог є 43 Директива Європейського Парламенту та Ради про обов'язковий аудит річної звітності та консолідованої звітності. На даний момент Директива нараховує 55 статей, частина яких відповідає Національним стандартам України у сфері аудиту[1].

Згідно з статтею 4 43 Директиви ЄС аудиторські послуги можуть надавати фірми лише з доброю репутацією[1]. Часто непрофесійні аудитори здійснюють помилки, фальсифікують результати в інтересах замовника та не володіють достатнім