

прийняттям рішень, а також підвищить довіру з боку партнерів і забезпечить собі позитивний імідж.

Література:

1. П(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" № 87, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99р. [Електронний ресурс] <http://zakon.rada.gov.ua>

2. Ільченко О.О. Використання нормативно-правових актів при аудиті фінансової звітності / О.О. Ільченко // Управління розвитком. – 2011. – № 2 (99). – С. 46-48.

Мамай Ю.А.,
студ. гр. ЕА-51,
Харківський національний автомобільно-дорожній університет.
Науковий керівник – Лагоза Н.Ж.,
доцент кафедри обліку і аудиту

ТЕНДЕНЦІЇ РОЗВИТКУ РИНКУ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ В УКРАЇНІ

На сьогоднішній день створюється і функціонує все більше підприємств, метою яких є звичайно отримання прибутку. З метою ефективної діяльності великої різноманітності підприємств, керівники все частіше звертаються до аудиторських фірм. Ці спеціалізовані організації можуть виконувати безпосередньо аудиторські перевірки та надавати інші аудиторську послуги, пов'язані з їх професійною діяльністю, зокрема, по наведенню та відновленню бухгалтерського обліку, у формі консультацій з питань бухгалтерського обліку, у формі консультацій з питань бухгалтерського обліку та фінансової діяльності, експертизи і оцінки стану фінансово-господарської діяльності та інших видів економіко правового забезпечення господарської діяльності суб'єктів господарювання. Перелік послуг, які можуть надавати аудитори або аудиторські фірми, визначається Аудиторською палатою України відповідно до стандартів аудиту. Так до послуг, що можуть надавати аудиторські фірми відносяться:

1. Завдання з надання впевненості:

Аудит історичної фінансової інформації, зокрема фінансової звітності.

Огляд історичної фінансової інформації.

Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації.

2. Супутні послуги, визначені Міжнародними стандартами супутніх послуг:

2.1 Завдання з виконання погоджених процедур стосовно фінансової інформації.

2.2 Завдання з підготовки фінансової інформації.

3. Інші послуги, пов'язані з професійною діяльністю аудиторів, визначені Законом України «Про аудиторську діяльність»:

3.1 Ведення бухгалтерського обліку.

3.2 Складання фінансових звітів.

3.3 Відновлення бухгалтерського обліку.

3.4 Консультації с питань бухгалтерського обліку та фінансової звітності: обрання облікової політики, встановлення та дотримання методології бухгалтерського обліку та інші [1].

Постійне зростання попиту на аудиторські послуги в Україні визначається двома основними факторами: розвитком господарського законодавства та розвитком ринку як такого, саме це потребує їх сучасного та удосконалення аудиторських послуг, що

актуалізує тему дослідження. Але не дивлячись на те, що дана тема є дуже актуальною, вона є менш дослідженою, досить незначна кількість наукових праць присвячена саме цій темі, не так багато науковців та економістів розглядали питання складу послуг, які надають аудиторські фірми, зокрема Редько О., Пилипенко І., Давидов Г.М.

З 1993 р. АПУ сертифіковано всього 6496 осіб. Згідно з Законом України «Про аудиторську діяльність» термін чинності сертифіката не може перевищувати п'яти років. Станом на 1 жовтня 2011 р. чинний сертифікат аудитора України мають 3087 особи, в тому числі 141 сертифікат аудитора банків. Аудиторські фірми та аудиторів, які зареєстровані як фізичні особи-підприємці, мають право на здійснення аудиторської діяльності лише після включення їх до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів. Станом на 1 жовтня 2011 р. до Реєстру включено 1348 аудиторських фірм та 578 аудиторів-підприємців. Відповідно до звітних даних, наданих аудиторськими фірмами та аудиторами за результатами роботи у 2010 р. загальна кількість виконаних замовлень склала 56471, фактичний обсяг наданих послуг склав 1213,1 млн. грн. [2].

В умовах ринкової економіки, ринок аудиторських послуг в Україні розширився та диференціював за напрямками та інтересами замовника. Це пов'язано із розширенням можливості диверсифікації професійних послуг аудиторів, що певною мірою відкриває нові можливості як перед самими аудиторами та аудиторськими фірмами, так і перед замовниками їх послуг, адже дешевше користуватися послугами професіоналів, ніж розплачуватися за свої помилки. Доречніше запобігти виникненню цих помилок ніж втратити кошти та час на їх виправлення. Саме в цьому виявляється призначення аудиторських фірм. Кількість послуг, які можуть надавати клієнтові суб'єктами аудиту в Україні, зросла з чотирьох у майже дванадцять разів за останні три роки. Але в той час коли зросла кількість та різноманітність послуг, також збільшилась і середня вартість одного замовлення – майже в три рази [3].

Ринок аудиторських послуг має певні регіональні особливості. Аудиторська Палата України, аналізуючи діяльність аудиторів, розподілила всі регіони країни умовно на три зони: регіони-лідери, регіони реального аудиту та регіони-аутсайтери. При цьому все менше економічних перспектив у аудиторів – приватних підприємців. Все це свідчить про встановлення типово ринкових умов для професійної аудиторської діяльності в Україні. Лідерами являються такі регіони: Київський, Донецький, Дніпропетровський, Запорізький, а регіони-аутсайтери – Житомирський, Рівненський, Закарпатський та інші [3]. Найбільшу частку аудиторських послуг в Україні займає ініціативний аудит (29,88%). Найбільшу частку послуг аудиторів в цій області займають саме консультаційні послуги – 31,05%. Досить малу частку займають в Україні такі послуги: огляд фінансової звітності – 2,95%, а також підготовка фінансової звітності – 1,21. Обов'язковий та ініціативний аудит в Україні займають 42,3% загального обсягу послуг. Операційний аудит по суті трансформування у погодженні процедури і становить до 7% загального обсягу послуг аудиторів [2].

З узагальнюючого аналізу офіційних звітів аудиторських фірм видно, що деякі з них взагалі не займаються аудиторськими перевітками, а надають лише консалтингові та інші послуги. В Україні існують регіони, де аудиторські перевітки у загальному обсязі аудиторських послуг, займає близько 30%. Це Вінниця, Херсон, Чернігів, Миколаїв, Запоріжжя та Луганськ. У більшості випадків причина таких показників – це диверсифікація, бажання утримати клієнта різноманітністю послуг, що надаються, шукаючи альтернативні джерела доходів. Такий клієнт для аудитора є досить вигідним, оскільки він відпрацьовує всі завдання в комплексі. Однак широта послуг призводить до виникнення загроз незалежності аудитора і, як наслідок, до зниження якості аудиторських послуг [4].

Отже, аудиторам в Україні необхідно удосконалювати та розвивати спектр

консультаційних послуг, що обумовлено зростання попиту на них серед вітчизняних підприємств, а також, здійснюючи пошук нових джерел доходу, проводити політику співпраці з підприємствами середнього та малого бізнесу, що, в свою чергу, забезпечить позитивну тенденцію стабільності діяльності в майбутньому.

Література:

1. Закон України «Про аудиторську діяльність» № 140-V (зі змінами від 1 липня 2010 № 2388-V).
2. Петрик О. Аудиторська діяльність в Україні: законодавчо-нормативне регулювання, сучасний стан // *Бухгалтерський облік і аудит*. – 2011. - №11. – с. 59-65.
3. Редько О. Аудиторські послуги в Україні: перші кроки до ринку // *Аудит, ревізія, контроль*. – 2011. - №11. – с. 48-55.
4. Чумакова І. Аудит ефективності: зарубіжний досвід та українські реалії // *Аудит, ревізія, контроль*. – 2009. - № 1. – с. 55-62.

Меркур'єва О.С.,
студ. ОЕФ гр.8.509 - 2 ,
Криворізький економічний інститут
ДВНЗ «Криворізький національний університет».
Науковий керівник – Турило А. А.,
к.е.н., доцент кафедри обліку та аудиту

ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ

Відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність», аудит – перевірка даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності суб'єкта господарювання з метою висловлення незалежної думки аудитора про її достовірність в усіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам законів України, положень (стандартів) бухгалтерського обліку або інших правил згідно із вимогами користувачів.

Проблеми розвитку аудиту є досить різні, всі вони пов'язані з розвитком аудиторської діяльності в Україні, і потребують нагального вирішення.

Ситуація, що склалася в Україні, потребує вирішення ряду проблем, що мають місце у професійній діяльності аудиторів, аудиторських фірм і роблять неможливим успішний розвиток аудиту.

Одна з таких проблем - це проблема сучасного аудитора та довіри до нього. Питання вибору аудитора - це, по - перше, питання довіри. Тобто перед тим як клієнт вирішить надати інформацію аудитору, він повинен бути впевнений, що у аудитора вистачить сил і можливостей зберегти її в конфіденційності. Це, звичайно, пов'язано з професіоналізмом аудитора і юридичним захистом його діяльності.

Серйозну стурбованість також викликає якість роботи більшості українських аудиторських фірм. Це питання піднімається не лише користувачами аудиторських послуг і державними органами, а й самими аудиторами, які зацікавлені в стабільному розвитку ринку аудиторських послуг, підвищення престижу аудиторської професії.

Критерієм якості при проведенні аудиту вважається, насамперед, виконання аудиторами вимог національних нормативів аудиту. Однак суворе дотримання нормативів пов'язано зі збільшенням трудовитрат аудиторів, збором додаткової інформації, документуванням процесу перевірки, розрахунками. Але такі витрати рідко відшкодовуються замовником.