

НАПРЯМ 4. ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ

Krilyshyn Y.I.,
stud. of group OA-41,
Lviv Polytechnic National University.
Scientific Supervisor – Natalia Mykytyuk,
Ph. D., Assoc. Prof., Department of Accounting and Analysis

THE VALUE OF INTERNATIONAL AUDIT EXPERIENCE FOR USE IN UKRAINE

The introduction of ISA in Ukraine takes into account international practice and experience gained during an audit in developed Western countries. This allows to conduct an audit at a high level. So that is why research and the active implementation of ISA is very important for Ukraine as a whole and for each auditor in particular, which should address the main requirements of ISA.

Audit standards must adapt to economic changes. Based on such changes, standards are subject to periodic review. Audit standards are currently being set up at the following levels: international, national and domestic.

International Standards on Auditing (ISAs) [3] are intended to unify the audit approach in international space and facilitate the development of audits in countries where the degree of professionalism is the lowest in the world.

Audit standards are considered documents that formulate general requirements and general measures for conducting an audit. Based on the audit standards, curricula for the preparation of qualified auditors and requirements for the level of final examinations have been formed. The audit standards are the basis for an audit in the judiciary and the establishment of the auditor's responsibility [1].

Audit standards describe the general approach to audit, indicate the scope of the audit, types of reports, methodological issues and principles that should be followed by audit professionals. Compliance with standards will provide an appropriate level of assurance of audit results. In the event that an auditor moves away from his databases, he must characterize deviations from the standards.

The main objective of the audit standards is:

- ensuring a high-quality audit of implementation;
- help users understand the verification process;
- introduction of new scientific achievements in the audit practice;
- eliminate unnecessary government control;

- multiplication of the public image of the specialty of the auditor;
- facilitate the establishment of a relationship between the client and the auditor;
- the relationship between the individual elements of the audience and the process.

The purpose of the audit is to increase the level of trust of users in the financial statements. This is achieved by expressing the opinion of the auditor on whether the financial statements are prepared in all respects, or whether it is reliable, in other words it gives a true and credible presentation in accordance with the principles of preparing financial statements. Conducted in accordance with the ISA and ethical requirements, the audit allows the auditor to formulate an objective opinion, so skilled auditors [2] should be trained.

One of the most important conditions is that the auditor does not limit his research to accounting information, but tries to understand how the company operates. The auditor usually discusses the company with the employees, that are responsible for each operating area in order to achieve a correct understanding of the client's business. This knowledge is central to the audit. The auditor can form a reasonable opinion about the business with which he is dealing, since only the auditor himself decides whether the report meets the actual state of the enterprise, legislation and ISA in particular.

Consequently, after conducting research and analysis of regulatory and legal regulation of accounting and auditing at all levels, he may propose the following methods of improvement:

- organize the systematization of legislative acts and normative documents that are relevant to the implementation of accounting;
- At the level of the Ministry of Finance, to inventory all regulatory acts related to accounting, to identify duplication and non-compliance of provisions of such acts of unresolved situations;
- keep records of the revealed contradictions and contradictions of the above actions by those who work with normative documents and formulate their conclusions and proposals in the accounting editions on problematic accounting issues .

References

Про затвердження Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів (МСА) як Національні стандарти аудиту, рішення Аудиторської палати України від 18.04.03 року №122; 2. Международные стандарты аудита : учебник и практикум для академического бакалавриата / Т. М. Розуленко [и др.]. — М. : Издательство Юрайт, 2014. — 341 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-

9916-4133-3; 3. Аудиторська Палата України. Міжнародні стандарти аудиту [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://www.apu.com.ua/msa>.

Бурак М.П.,
студ. гр. ОП-24,
Національний університет “Львівська політехніка”.
Науковий керівник – Ясінська А.І.,
к.е.н., доцент кафедри обліку та аналізу

НЕОБХІДНІСТЬ РОЗВИТКУ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ

Незалежний орган на який покладено питання регулювання і забезпечення діяльності аудиту є Аудиторська палата України, в яку входять представники різних Міністерств та відомств. З кожним роком все більше починає зростати роль незалежного аудиту в Україні, тобто аудит є незалежний від місцевих органів управління і має важливе значення для розвитку підприємницької діяльності загалом. Також широкої популярності набув ініціативний аудит, його надають у формі різного роду консультацій та вибіркового перевірок що представляють собою аудиторські послуги. Хоч і аудит достатньо швидко і в повній мірі став необхідним для української економіки, в останні роки спостерігається тенденція до поступового зменшення кадрів і поступового збільшення обсягів роботи для аудиторів.

Упродовж 2016 року з Реєстру аудиторських фірм та аудиторів було виключено 136 суб'єктів аудиторської діяльності, а включено лише 37. Протягом 2016 року загальна кількість суб'єктів аудиторської діяльності, включених до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів зменшилась на 8,9% – з 1107 до 1008. У свою чергу призвело до збільшення наданих послуг суб'єктами аудиторської діяльності в цілому по країні, порівняно з 2015 роком на 12%. Якщо в 2015 році цей показник становив 1761,2 млн. грн., то в 2016 році – 1973,1 млн. грн. Обсяги наданих аудиторських послуг розподілені таким чином: завдання з надання впевненості – 42,9%; супутні послуги – 6,4%; інші професійні послуги – 50,6%; організаційне та методичне забезпечення аудиту – 0,1%. Паралельно зі зростанням обсягу наданих аудиторських послуг відбулося збільшення на 19,7% (з 1644,5 тис. грн. у 2015 році до 1969,2 тис. грн. у 2016 році) середнього доходу на одного суб'єкта аудиторської діяльності [5].

Але основним напрямком роботи аудиторів залишається впродовж багатьох років обов'язковий аудит фінансової звітності. Як свідчать