

возникновению и повышению аудиторских рисков. Выделяют наиболее общие: децентрализованная компьютерная среда на проверяемом предприятии; отсутствие возможности перенастройки программного обеспечения; недостаточный уровень знаний как у работников бухгалтерии, так и работников аудиторских фирм, в области информационных технологий; отсутствие мер ограничения несанкционированного доступа в систему компьютерной обработки данных, использование на предприятии нелицензионных программ и т.п.

Во многом уровень аудиторских рисков зависит от системы внутреннего контроля проверяемого предприятия за текущей работой и соблюдением законодательства, от наличия или отсутствия эффективного взаимодействия бухгалтерии и служб информационной поддержки и т.п.

Список использованных информационных источников

1. Воронина Ю.С., Макарова Л.М. Организационные аспекты проведения аудиторской проверки с помощью компьютеров [Электронный ресурс]: URL: <http://sisupr.mrsu.ru/2012-1/PDF/stati/Voronina.pdf> (дата обращения: 20.03.2017).
2. Макарова Л. М., Лугаськова К. А. Риски аудита в условиях компьютерной обработки данных // Молодой ученый. 2014. №2. С. 488-490.

УДК 657

Слюсаренко В.Є.
к.е.н., доцент
доцент кафедри обліку і аудиту
ДВНЗ «Ужгородський національний університет»
м. Ужгород, Україна

ВПЛИВ ІНСТИТУТУ ТРИПАРТИЗМУ НА ІНТЕГРАЦІЙНІ ПРОЦЕСИ В АУДИТІ

На цей час актуальності набув пошук механізмів усунення протистояння між великим капіталом, владою та суспільством. Об'єктивні закономірності розвитку ринкового господарства, економічна раціональність і політична розсудливість змушують бізнес, також як і владу, відмовлятися від радикальних рішень і шукати баланс інтересів. Виникла необхідність у формуванні консенсусу між капіталом, владою і суспільством, який би спирався на більш-менш стійку систему взаємовідносин.

Аудит в Україні не став виключенням, оскільки аудиторські компанії покликані надавати послуги з незалежного оцінювання господарської діяльності суб'єктів господарювання з метою сприяння ефективності господарювання. Така діяльність здійснюється згідно з замовленням, прописаним в угоді Організацію і планування аудиту очолює Аудиторська палата України (АПУ). Повноваження АПУ визначаються Законом України

«Про аудиторську діяльність» та Статутом Аудиторської палати України. Остання є самостійним, незалежним (неурядовим) органом, метою якого є сприяння розвитку, вдосконаленню та організації аудиторської справи в Україні. АПУ створено Спостережну раду, що здійснює контроль за діяльністю секретаріату АПУ та виконує представницькі та організаційні функції. АПУ є юридичною особою, яка функціонує за принципом самоуправління. Повноваженням АПУ є сприяння розвитку аудиту в Україні, вирішення на єдиній методологічній основі принципових питань аудиторської діяльності в Україні, надання практичної допомоги у забезпеченні професійної захищеності аудиторів під час виконання покладених на них функцій.

Порядок формування АПУ та ротації членів АПУ теж впливає на розвиток аудиту в Україні, це відбувається шляхом делегування до її складу десяти представників від професійної громадської організації аудиторів (Спілка аудиторів України) та десяти представників від міністерств та відомств України, в тому числі від Міністерства фінансів України, Головної державної податкової адміністрації України, Національного банку України, Міністерства статистики та Міністерства юстиції України. Загальна кількість членів АПУ становить двадцять осіб.

Отже тристороннє партнерство в українському аудиті є партнерство Держави – законодавець щодо здійснення аудиту в Україні, бізнесу – безпосереднього замовника аудиту, користувача послуг, аудиторські кампанії та третього сектору – Спілок Аудиторів.

Завдання трипартизму в Україні за для розвитку аудиту полягає у:

1. Забезпеченні росту ринку аудиторських послуг;
2. Забезпечення вартості суб'єктів аудиторської діяльності та цінності сертифікату аудитора;
3. Забезпечення ролі професійних громадських організацій та об'єднань в розвитку аудиторської діяльності;

Завдання можливо реалізувати шляхом.

1. Створення нових ринків для аудиторських послуг.

На законодавчому рівні – розробка змін до Закону про аудиторську діяльність, які розширяють перелік суб'єктів господарювання, фінансова звітність яких підлягає обов'язковому аудиту та операцій, які підлягають обов'язковому аудиту;

На організаційному рівні – забезпечення втілення проектів у співпраці з ДПСУ, щодо впровадження проекту “горизонтальний моніторинг” та аудит фінансової звітності для користування органами ДПСУ

2. Забезпечення цінності суб'єктів аудиторської діяльності.

- Створення умов, за яких, відносно нелегке відтворення досягнень якісних критеріїв суб'єкта аудиторської діяльності забезпечить відповідну ринкову вартість суб'єкта аудиторської діяльності, як ринкового об'єкту та/або об'єкту для успадкування.

- Створення умов, щодо отримання сертифікату аудитора, які унеможливають випадковість та відносну простоту отримання сертифікату.
- Створення умов, які забезпечать користь членства в професійних громадських організаціях для аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності шляхом залучення таких організацій до виконання певних повноважень АПУ.

АПУ забезпечує рівні можливості для всіх громадських професійних організацій та об'єднань на основі конкурентності та якості їх послуг для аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, тобто:

- ✓ здійснення щорічного обов'язкового підвищення кваліфікації аудиторів;
- ✓ визначення відповідної спеціалізації організації (аудит, бухгалтерський облік та фінансова звітність, податковий облік та звітність);
- ✓ наявність у організації матеріальної бази для навчання, викладацького персоналу та технічних можливостей для здійснення відповідного тестування;
- ✓ акредитація Аудиторською палатою України.
- ✓ здійснення контролю якості аудиторських послуг суб'єктів, що не здійснюють обов'язковий аудит;
- ✓ наявність у організації відповідного Комітету з контролю якості аудиторських послуг;
- ✓ наявність у організації затвердженої АПУ програми та порядку здійснення зовнішнього контролю якості;
- ✓ акредитація Аудиторською палатою України.
- ✓ участь у методологічному забезпеченні аудиторської діяльності
- ✓ розробка методологічних рекомендацій та матеріалів щодо аудиторської діяльності в Україні;
- ✓ розробка нормативних актів, що регулюють аудиторську діяльність в Україні;
- ✓ надання інших пропозицій щодо методологічного забезпечення аудиторської діяльності в Україні.

Забезпечення впевненості користувачів аудиторських послуг в якості таких послуг та створення, на підставі зазначеного, суспільної довіри до результатів аудиту та професії в цілому.

Визнання важливої ролі аудиторської професії в суспільстві забезпечується за двома напрямками:

- при здійсненні обов'язкового аудиту для суб'єктів суспільного значення;
- при здійсненні ініціативного аудиту.

При здійсненні обов'язкового аудиту для суб'єктів суспільного значення.

Обов'язковий аудит – один із ключових способів забезпечення добросовісності діяльності важливих для розвитку економічної системи

суб'єктів господарювання, а тому відповідна сфера вимагає продуманого регулювання. Це стосується діяльності суспільно значущих суб'єктів, оскільки вони не лише підтримують економічну життєздатність і незалежність держави, а й гарантують громадянам (вкладникам та інвесторам) захищеність їхніх економічних прав. Оскільки основну роль у встановленні та забезпеченні дотримання нормативних вимог на ринку аудиту України покладено на АПУ, саме цей орган несе відповідальність за регулювання аудиторської професії таким чином, щоб гарантовано забезпечити дотримання інтересів суспільства в цілому, зокрема – в аспекті контролю діяльності суспільно значущих суб'єктів. Задля цього, АПУ прискіпливо контролює тих суб'єктів аудиторської діяльності, що надають послуги з обов'язкового аудиту для суспільно значущих суб'єктів.

Ініціативний аудит – це сфера, яка потребує мінімального втручання з боку держави в особі регулятора, оскільки відповідальність за якість послуг лежить на професійній спільноті в цілому, а якість послуг оцінюється безпосередньо замовником.

Покращення регуляторної діяльності у сфері аудиту має бути проведено через певні зміни Закону України, що регулює аудиторську діяльність в країні.

Законодавче забезпечення та визнання місця АПУ як головного координаційного органу в системі суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та її суб'єктами в Україні. Необхідно також реалізувати законодавче забезпечення рекомендацій Євросоюзу, щодо вимог до регулювання в сфері обов'язкового аудиту з метою задоволення євроінтеграційних прагнень України.

Список використаних інформаційних джерел

1. Закон України «Про аудиторську діяльність» №3125 –ХІІ від 22.04.1993 р. (із змінами та доповненнями);
2. Рішення Аудиторської палати України «Про статут аудиторської палати України» №180 від 21.06.2007 р.;
3. Аудит в Україні – 2008 р. Статистика та аналіз ринку аудиторських послуг // Інформаційний бюлетень аудиторської палати України. – К., 2001 №1. – С. 415-416.;
4. Гончарук Я.А. Сучасні тенденції і проблеми розвитку аудиту в Україні/Я.А.Гончарук, В.С.Рудницький// Вісник Львівської комерційної академії. (Серія «економічна» Вип.16_ -Л., 2004.-С.3-8.