

СУЩНОСТЬ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТА В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ

М.Й. Гедз

*Черкасский институт банковского дела Университета банковского дела
Национального банка Украины, oblik@cibs.cz.ua*

Исследование сущности независимого аудита и областей его применения в понимании Международных стандартов аудита, подтверждения достоверности информации и этики является актуальным для определения его места в трансформационной экономике в условиях перехода к рыночным отношениям, гармонизации национальных и международных стандартов аудита [1].

Аудит как вид профессиональной деятельности возник в середине XIX ст. в Великобритании естественным путем в процессе развития рыночных отношений, целью которого была проверка достоверности финансовых отчетов [2, 3]. Дальнейшее развитие аудита не ограничилось только областью независимого финансового контроля. Предметом аудита стали технические, технологические, экологические, управленческие и другие аспекты деятельности.

В большинстве стран рыночного направления, в том числе во всех странах Европейского Союза, аудиторская деятельность сегодня регулируется Международными стандартами аудита, подтверждения достоверности информации и этики, разработанными Международной федерацией бухгалтеров. Аудиторские услуги согласно международным стандартам подразделяются на задания по подтверждению достоверности информации, сопутствующие услуги и другие услуги.

Задания по подтверждению достоверности информации – это задания, в результате выполнения которых аудитор формулирует письменный итоговый документ с целью повышения степени доверия пользователей к результатам оценки или сравнения объекта задания с соответствующими критериями.

Задания по подтверждению достоверности информации делятся на два типа – задания по обоснованному подтверждению достоверности информации и задания по ограниченному подтверждению достоверности информации. Первые называются аудитом, вторые – обзором [4, с. 191]. Обоснованное подтверждение достоверности информации достигается обязательным применением в полном объеме аудиторских процедур, предусмотренных стандартами, а ограниченное – применением тех же процедур в ограниченном объеме.

Международные стандарты предусматривают обязательное выполнение аудитором следующих аудиторских процедур:

- 1) определение и оценка рисков;
- 2) оценка эффективности внутреннего контроля;
- 3) процедуры по существу.

Таким образом, критерием принадлежности задания к аудиту выступает уровень подтверждения достоверности информации.

Задания по аудиту должны иметь следующие элементы: трехсторонние отношения между аудитором, ответственной стороной и пользователями; объект; соответствующие критерии; достаточные соответствующие доказательства; письменное аудиторское заключение. Для достижения обоснованного подтверждения необходима соответствующая методика аудита, которая должна учитывать обязательные процедуры, предусмотренные международными стандартами. Методику аудита можно определить как научно обоснованный механизм применения методических процедур и приемов для достижения цели исследования объекта аудита.

В итоге можно сформулировать следующие выводы.

Под независимым аудитом в Международных стандартах аудита, подтверждения достоверности информации и этики понимают исследовательский процесс, который предусматривает сочетание следующих элементов:

- а) аудит проводит специалист с обязательным соблюдением этических норм, особенно независимости, предусмотренных Кодексом этики аудиторов;
- б) объект аудита является ответственностью другой стороны, чем пользователи или сам аудитор;
- в) процесс исследования объекта аудита включает в полном объеме все обязательные процедуры, предусмотренные Международными стандартами подтверждения достоверности информации и Международными стандартами аудита;
- г) итоговый документ за результатами аудита за формой и содержанием соответствует требованиям Международных стандартов подтверждения достоверности информации и Международных стандартов аудита.

Международные стандарты не содержат ограничений относительно объектов аудита и областей его применения.

Для международного признания нормативная база и национальная практика независимого аудита должна не противоречить или базироваться на международных стандартах.

Развитие аудита в странах трансформационной экономики в условиях перехода к рыночным отношениям, кроме согласования законодательства с международными нормами, заключается, по мнению автора, во внедрении Национальной практики аудита как совокупности рекомендаций, которые не имеют статуса

стандартов, разработанных национальным регуляторным органом в области аудита.

Литература

1. Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики: Видання 2006 року / Пер. з англ. мови О.В. Селезньов, О.Л. Ольховікова, О.В. Гик та інші. – К.: ТОВ «ІАМЦ АУ «СТАТУС», 2006. – 1152 с.
2. Адамс, Р. Основы аудита: Пер. с англ. / Р. Адамс / Под ред. Я.В. Соколова. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. – 398 с.
3. Аудит Монтгомери / Ф.Л. Дефлиз [и др.]. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. – 542 с.
4. 2007 Handbook of International Auditing, Assurance, and Ethics Pronouncements. – [Cited 2007, 10 Sept.]. – Available from :<<http://www.ru.ifac.org/Store/Category.tmp>>.