

The background of the entire image is a long-exposure photograph. The upper half shows a dark blue night sky filled with numerous white and blue curved lines, which are star trails. The lower half shows a highway at night. The road surface is covered with long, bright yellow and white light trails from cars. On the left side of the road, there are dark silhouettes of trees and some greenery. In the distance, a bridge or overpass is visible with some lights. The overall composition suggests a connection between the natural world (stars) and human-made infrastructure (highway).

WayScience

11th International Scientific and
Practical Internet Conference

«Modern Movement of Science»



XI Міжнародна науково-практична
інтернет-конференція

«Сучасний рух науки»

Матеріали подані в авторській редакції. Редакція журналу не несе відповідальності за зміст тез доповіді та може не поділяти думку автора.

Сучасний рух науки: тези доп. XI міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, 8-9 жовтня 2020 р. – Дніпро, 2020. – Т.1. – 440 с.

(Modern Movement of Science: abstracts of the 11th International Scientific and Practical Internet Conference, October 8-9, 2020. – Dnipro, 2020. – P.1. – 440 p.)

XI міжнародна науково-практична інтернет-конференція «Сучасний рух науки» присвячена головній місії Міжнародного електронного науково-практичного журналу «WayScience» – прокласти шлях розвитку сучасної науки від ідеї до результату.

Тематика конференцій охоплює всі розділи Міжнародного електронного науково-практичного журналу «WayScience», а саме:

- державне управління;
- філософські науки;
- економічні науки;
- історичні науки;
- юридичні науки;
- сільськогосподарські науки;
- географічні науки;
- педагогічні науки;
- психологічні науки;
- соціологічні науки;
- політичні науки;
- філологічні науки;
- технічні науки;
- медичні науки;
- хімічні науки;
- біологічні науки;
- фізико-математичні науки;
- інші професійні науки.

СУТНІСТЬ ТА ОЦІНКА АУДИТОРСЬКИХ ДОКАЗІВ

Артюх-Пасюта О.В.

к.е.н., доцент

Полтавський інститут економіки і права

orcid.org/0000-0003-4990-8565

Аудиторські докази відіграють ключову роль на всіх етапах аудиту, оскільки вони необхідні для обґрунтування думки та звіту аудитора.

Проблематику аудиторських доказів широко досліджували науковці, проте питання їх оцінювання і прийняття рішення, що зібрані аудиторські докази є достатніми і прийнятними, ще залишаються не достатньо розкритими в наукових працях. Тому важливим й надалі є дослідження теоретичних аспектів сутності аудиторських доказів та їх оцінки відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА).

Відповідно до § 5с МСА 500 «Аудиторські докази», аудиторські докази (audit evidence) - інформація, яку використовує аудитор під час формування висновків, на яких ґрунтується думка аудитора [1]. До аудиторських доказів належить інформація, що міститься в бухгалтерських записах, які є основою для фінансової звітності, та інформація, отримана з інших джерел (рис. 1).

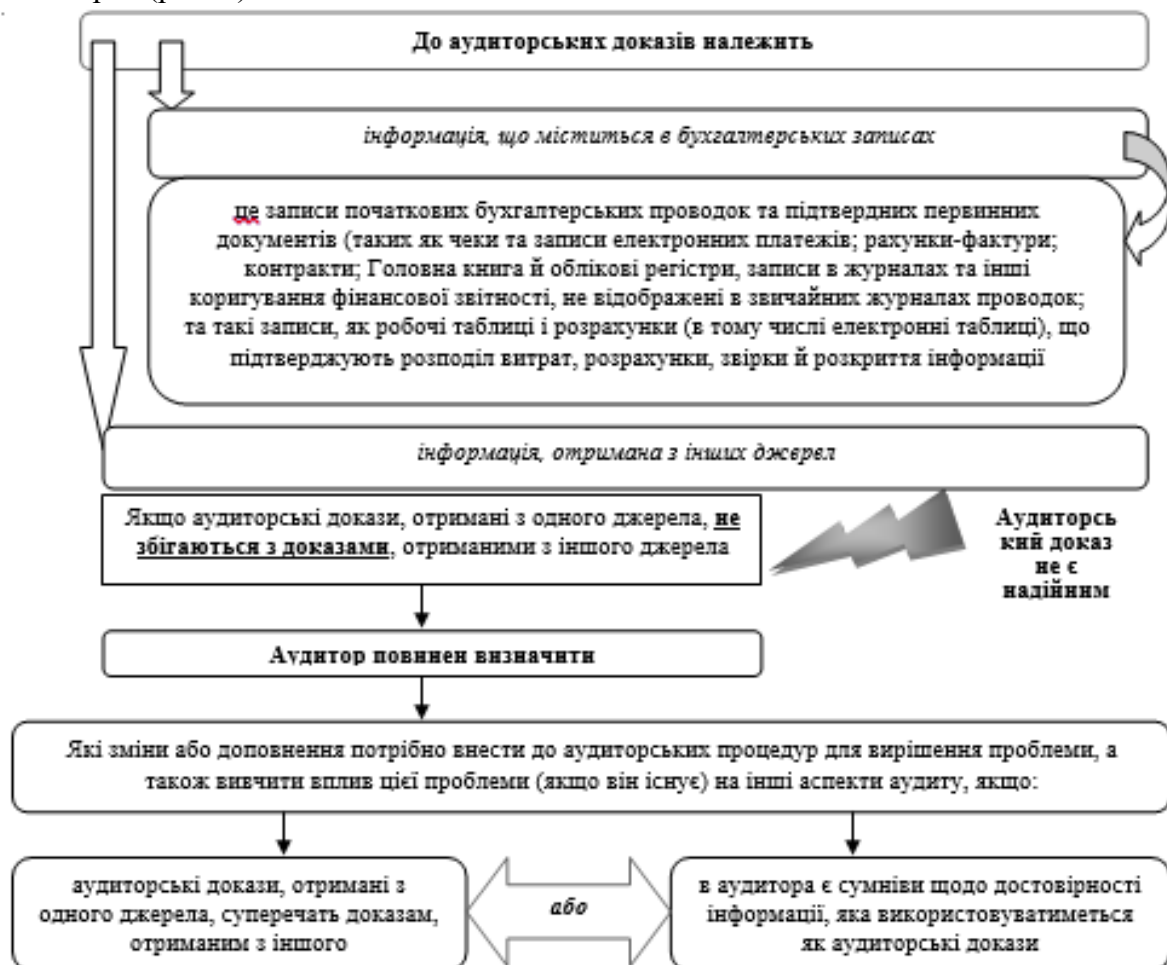


Рис. 1. Інформація, що належить до аудиторських доказів [1]

Якщо інформацію, що використовуватиметься як аудиторські докази, було підготовлено з використанням роботи експерта управлінського персоналу, аудитор повинен, якщо це потрібно, з огляду на значущість роботи експерта для досягнення мети аудитора: оцінити компетентність, можливості та об'єктивність цього експерта; отримати розуміння роботи цього експерта; оцінити відповідність використання роботи цього експерта як аудиторські докази для відповідного твердження.

У процесі розробки і виконання аудиторських процедур аудитор повинен брати до уваги доречність та надійність інформації, що використовуватиметься як аудиторські докази. Доречність являє собою логічний зв'язок з метою процедури аудиту, а також, якщо це доцільно, з твердженням, що розглядається. На надійність інформації, яка використовується як аудиторські докази, а отже, і самих аудиторських доказів впливає джерело та характер інформації, а також умови її отримання, включаючи заходи контролю за підготовкою і зберіганням, якщо це доречно. Загальні правила щодо оцінки надійності аудиторських доказів наведено на рис. 2.

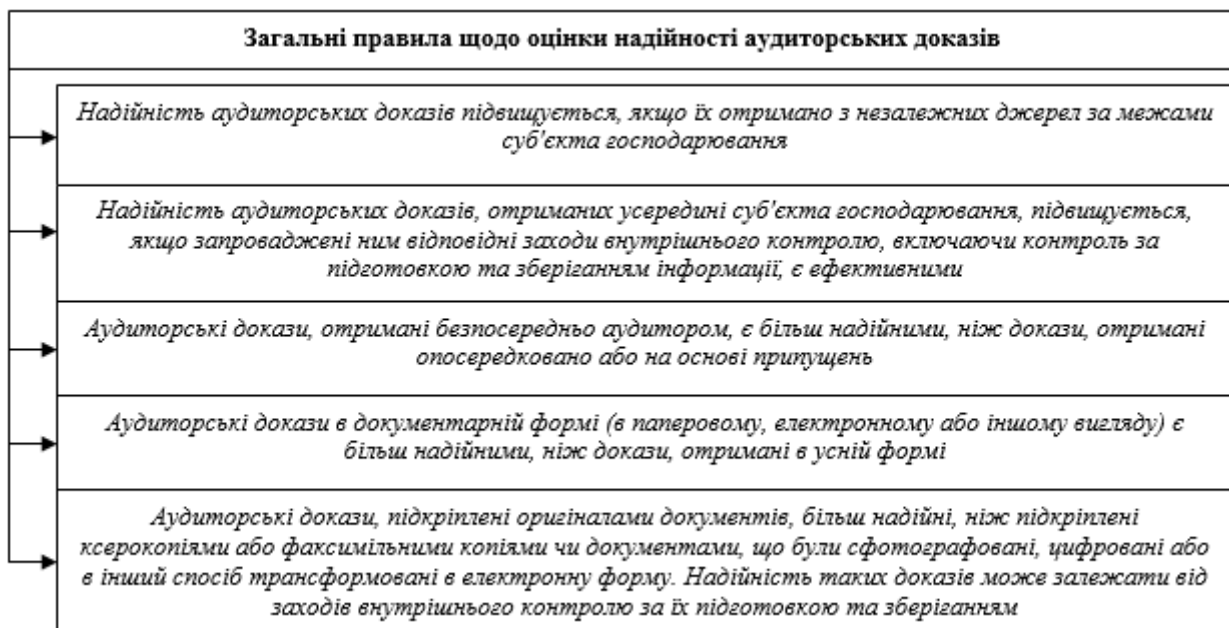


Рис. 2. Загальні правила щодо оцінки надійності аудиторських доказів [1]

Відповідно до Матеріалів для застосування та інших пояснювальних Матеріалів А. 4 - А 5 МСА 500 «Аудиторські докази» [1] оцінка аудиторських доказів здійснюється в контексті вимог достатності та прийнятності.

Достатність (аудиторських доказів) (Sufficiency (of audit evidence)) - це міра кількості аудиторських доказів. Необхідна кількість аудиторських доказів залежить від результатів оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення (чим вищі оцінені ризики, тим, імовірно, більше аудиторських доказів буде потрібно), а також від якості таких аудиторських доказів (чим вища якість, тим менше потрібно таких доказів). Однак отримання більшої кількості аудиторських доказів не обов'язково може компенсувати їхню низьку якість.

Прийнятність (аудиторських доказів) (Appropriateness (of audit evidence)) - це міра якості аудиторських доказів, тобто їхня доречність і надійність у підтриманні висновків, на яких ґрунтується аудиторська думка. Надійність доказів перебуває під впливом джерела їхнього отримання та характеру, а також залежить від індивідуальних обставин, в яких їх було отримано.

Достатність і прийнятність аудиторських доказів взаємопов'язані.

На рис. 3 узагальнені якісні та кількісні вимоги до аудиторських доказів, сформовані відповідно до Матеріалів для застосування та інших пояснювальних Матеріалів А. 4 - А 5 МСА 500 «Аудиторські докази» [1].

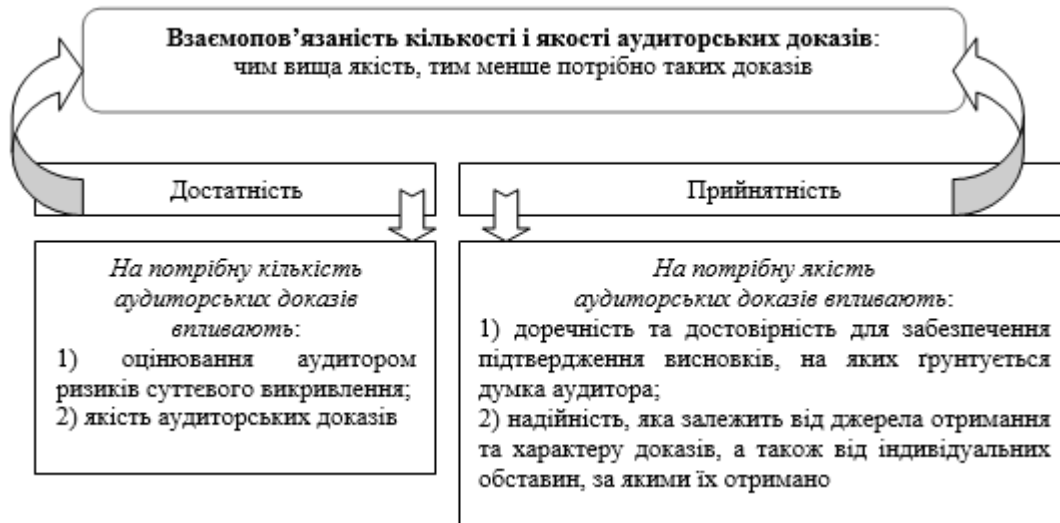


Рис. 3. Взаємопов'язаність кількості і якості аудиторських доказів [1]

Аудиторська докази отримують в основному внаслідок аудиторських процедур, виконаних під час аудиту. Аудиторські процедури можуть включати крім запитів ще й інспектування, підтвердження, повторне обчислення, повторне виконання, спостереження та аналітичні методи, які часто комбінуються між собою (табл. 1).

Таблиця 1

Сутність аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів згідно із МСА [1]

Аудиторська процедура	Сутність аудиторської процедури
Запит	передбачає запит інформації (як фінансової, так і нефінансової) в об'єктах аудиту як усередині суб'єкта господарювання, так і поза його межами
Інспектування	перевірка записів або документів (внутрішніх чи зовнішніх) у паперовій, електронній формах або на інших носіях чи фізична перевірка активів
Повторне виконання	незалежне виконання аудитором процедур або заходів контролю, які були здійснені як частина процедур внутрішнього контролю суб'єкта господарювання
Повторне обчислення	процедура, яка передбачає перевірку математичної правильності документів або записів
Спостереження	передбачає нагляд за процесом або процедурою, яку виконують інші особи (наприклад, спостереження аудитором за здійсненням інвентаризації персоналом суб'єкта господарювання або за виконанням заходів контролю)

Незважаючи на те, що запит може надавати важливі аудиторські докази і навіть доказ викривлення, використання лише запиту, як правило, не дає змоги отримати достатні аудиторські докази ні щодо відсутності суттєвого викривлення на рівні тверджень, ні стосовно операційної ефективності заходів контролю.

Отже, МСА 500 «Аудиторські докази» стосується всіх аудиторських доказів, отриманих під час виконання аудиту фінансової звітності; пояснює, з чого складаються

аудиторські докази; відповідальність аудитора за розробку й виконання аудиторських процедур для отримання прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі, що дадуть йому можливість сформулювати обґрунтовані висновки, на яких ґрунтуватиметься думка аудитора.

Список літератури:

1. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. У 3 ч. Видання 2016–2017 року / пер. з англ. О. Л. Ольховікової, О. В. Селезньова. Київ : Міжнародна федерація бухгалтерів, 2017. URL: <https://www.apu.com.ua> (дата звернення: 01.10.2020).