

ОРГАНІЗАЦІЯ ДІЯЛЬНОСТІ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ ТА ПРАЦІ АУДИТОРІВ



[grossbaumy.com](https://www.grossbaumy.com)

Згідно ст. 5 Закону України «Про аудиторську діяльність» зафіксовано таке визначення поняття «аудиторська фірма» – це юридична особа, яка здійснює виключно аудиторську діяльність.



За чинним законодавством України аудиторські фірми можуть створюватися на основі будь-яких форм власності. Найпоширенішими організаційно-правовими формами господарювання аудиторських фірм в Україні є такі: товариство з обмеженою відповідальністю, мале підприємство, акціонерне товариство закритого типу, корпорації, приватне (індивідуальне) підприємство)



Основні напрями діяльності та функції аудиторських фірм можна розділити на кілька груп: аудит та огляд історичної фінансової інформації, завдання з надання впевненості, інші, ніж аудит чи огляд історичної фінансової інформації, супутні послуги.



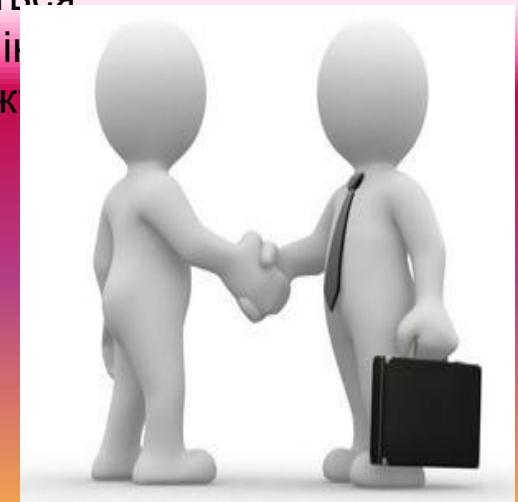
Завдання з надання впевненості - завдання, за яким фахівець-практик надає висновок, призначений підвищити ступінь довіри визначених користувачів, інших, ніж відповідальна сторона, щодо результату оцінки або визначення предмета перевірки за відповідними критеріями. Результатом оцінки або визначення предмета перевірки є інформація, отримана через застосування критеріїв до предмета перевірки. Фахівцеві-практику дозволяється виконувати два типи завдань з надання впевненості: завдання з надання достатньої впевненості та завдання з надання обмеженої впевненості



Завдання з огляду. Мета завдання з огляду – на основі процедур, які не дають усіх свідчень, що їх вимагала б аудиторська перевірка, надати аудиторіві можливість констатувати, чи привернув увагу аудитора будь-який факт, який дає йому підстави вважати, що фінансові звіти не складені в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.



Завдання з погоджених процедур. У завданні з погоджених процедур аудитор зобов'язується виконати ті аудиторські процедури, які були погоджені аудитором, суб'єктом господарювання та будь-якими відповідними третіми сторонами, а також навести виявлені фактичні дані у висновку. Одержувачі цього висновку повинні сформулювати свої власні висновки на підставі висновку аудитора. Передбачається, що висновок надаватиметься лише тим сторонам, з якими ці процедури погоджено, оскільки інші сторони, не обізнані з обґрунтуванням таких процедур, можуть неправильно розтлумачити їхні результати.



Планування господарської діяльності аудиторської фірми



Рис. 3.1. Схема організації планування аудиторської діяльності

Зразок плану обсягу аудиторських послуг на рік (квартал)

№ з/п	Підприємства (клієнти)	Вид аудиторських послуг	Термін виконання	Орієнтовна сума за договором	Виконавці
1	2	3	4	5	6
1	Постійні клієнти:				
1.1	ВАТ "Автозапчастина"	Аудит звітності	10.02-20.02	3000,00	Рудь Л.Ф., Шумейко Т. П.
1.2	ВАТ "Маслозавод"	Аудит звітності	15.02-30.02	4000,00	Мазур О.В., Бондаренко Л.М.
1.3	т. ін.				
2	Нові клієнти				
2.1					

Організація праці аудитора в загальному розумінні - це комплекс заходів, які повинні забезпечити ефективне використання робочої сили, зокрема: розстановку фахівців у процесі господарської діяльності виробництва; розподіл і кооперацію роботи; нормування і стимулювання праці; організацію робочих місць та їх обслуговування; створення нормальних умов для роботи і контроль якості роботи аудиторів тощо.

Метою є визначення основних положень та надання рекомендацій по організації та проведенню роботи аудиторської діяльності, фірм і підвищення якості їх роботи



РОЗРІЗНЯЮТЬ ТРИ МЕТОДИЧНІ ВАРІАНТИ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

паралельний

Аудитори перевіряють окремі об'єкти й аудиторський висновок формується за цими об'єктами.

послідовний

Один або кілька аудиторів виконують весь комплекс робіт з аудиторської перевірки підприємства.

паралельно-
послідовний

Аудиторський висновок узагальнюється за окремими об'єктами керівником аудиторів.

Методи проведення аудиту

паралельний

+ ведуть до спеціалізації аудиторів по окремих об'єктах і до високої якості аудиту та скорочення терміну його проведення.

- результати перевірки окремих об'єктів не завжди бездоганно відбивають справжню картину фінансового стану підприємства.

послідовний

+ аудитор працює з клієнтом індивідуально, знає його негативні і позитивні сторони і може більш кваліфіковано надавати аудиторські і консультативні послуги підприємству.
- найбільш тривалий процес аудиту

паралельно-
послідовний

+ ведуть до спеціалізації аудиторів по окремих об'єктах і до високої якості аудиту та скорочення терміну його проведення.

- результати перевірки окремих об'єктів не завжди бездоганно відбивають справжню картину фінансового стану підприємства.

Обов'язки аудиторів

До обов'язків аудиторів згідно ст.19 ЗУ «Про Аудит і аудиторську діяльність»:

1. Дотримуватися вимог цього закону та інших нормативно-правових актів, стандартів аудиту, принципів незалежності, тощо.
2. Належним чином проводити аудит та інші аудиторські послуги.
3. Повідомляти власників про виявлені недоліки бухгалтерського обліку та фінансової звітності
4. Зберігати в таємниці інформацію, отриману під час перевірки.
5. Відповідати перед замовником за порушення умов договору.
6. Обмежувати свою діяльність наданням аудиторських послуг.



Заборона проведення аудиту

Заборона проведення аудиту:

1. Аудитор, який має прямі родинні стосунки з членами управління підприємством.
1. Аудитор, який має особисті майнові інтереси.
1. Аудитор є членом органу правління підприємством.
1. Аудитор є працівником підприємства, що перевіряється.
1. Аудитор є співробітником дочірнього підприємства.
1. Якщо розмір винагороди за роботу не враховує витрачених аудитором ресурсів часу, тощо.

Відповідальність аудитора

Відповідальність аудитора визначена ст.21 і ст.22 ЗУ «Про аудит і аудиторську діяльність »

1. Аудитор несе майнову та іншу цивільно-правову відповідальність відповідно до договору і закону. Розмір майнової відповідальності не може перевищувати фактично завданих збитків.

2. За неналежне викон професійних обов'язків АПУ може викоор стягнення, попередження, призупинення дії сертифікату, анулювання сертифікату.



Оплата праці аудиторів

Більшість аудиторських фірм України визначають вартість аудиторських послуг виходячи з витрат часу аудиторів, необхідного для якісного виконання певного виду робіт або послуг, їх складності та терміновості.

Аудиторські фірми використовують форми оплати праці.

Колективна

формування завдання на аудит для групи аудиторів на чолі з керівником групи. Заробітна плата нараховується за кінцевими результатами роботи і в подальшому розподіляється між членами групи. Кожний учасник групи перевіряє певний розділ загального плану аудиту.

Індивідуальна

програма і завдання аудиту, оформлення робочих документів та нарахування заробітної плати здійснюється кожним аудитором персонально.

Форми оплати праці аудиторів

- **погодинна** (встановлюється як добуток погодинної ставки аудитора і трудомісткості робіт);
- **відрядна** (встановлюється, виходячи з кількості конкретних процедур аудитора згідно з розцінками);
- **за результатами** (встановлюється як відсоток від суми грошових коштів, що аудитор "заощадив" для підприємства – клієнта шляхом уникнення штрафних санкцій, оптимізації та мінімізації оподаткування та ін.);
- **комбінована.**



Іноземний досвід

Для прикладу, одна година роботи аудитора в країнах Західної Європи оцінюється до 600 дол. США, у Росії – від розміру однієї мінімальної заробітної плати до 250 дол. США, а в Україні – від 10 дол. США до 100-150 дол. США. В результаті кризи різко скоротився обсяг роботи аудиторських фірм. Разом з тим зарплата найбільш кваліфікованих фахівців, що працюють в представництвах іноземних аудиторських компаній і у сфері внутрішнього аудиту підприємств за участю іноземного капіталу, практично не змінилися і коливається в межах від 800 до 1500\$.

Загалом можна сказати, що у сфері аудиторської діяльності, як і в багатьох інших, після кризи ще не склалися середні норми заробітної плати