

# 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