

## **КРИТЕРІЇ ОЦІНКИ ЯКОСТІ ЗОВНІШНЬОГО І ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ В ФОРМАТІ МСФЗ**

**Ковальова С.В.**, гр. БЗ- 10м

Науковий керівник – канд. екон. наук, проф. **Л.М. Янчева**

*Державний біотехнологічний університет*

Тенденції розвитку суспільства свідчать, що аудит не можна розглядати тільки як економічну систему, він все більше трансформується в соціально-економічну систему. В умовах постіндустріального суспільства одним з основних питань є відповідальність в широкому розумінні, яка охоплює взаємини суб'єктів ринкових відносин: держави, фірми і індивідів (особистості).

Принцип відповідальності за надання послуг на належному рівні вперше визначений МФБ у Положенні про зобов'язання організацій - членів МФБ І «Забезпечення якості», МСКЯ І «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також завдання з надання впевненості і супутні послуги» і МСА 220 «Контроль якості аудиту фінансової звітності».

Аналізуючи можливості використання таких документів як «Біла книга», Восьма Директива Європейського Союзу, що регулює в цілому аудиторську діяльність в рамках ЄС, стандартів, які діють щодо контролю якості МФБ, як концептуальних основ розвитку контролю якості аудиту в Україні, у літературі наголошується на необхідності їх адаптації з урахуванням особливостей регулювання і стану аудиторської діяльності на сучасному етапі реформування.

«Біла книга» і Восьма Директива ЄС не охоплюють весь комплекс проблем контролю якості і можуть бути використані в якості окремих компонентів і елементів концептуальних основ розвитку систем контролю якості аудиту в Україні. На нашу думку, ці документи визначають загальні завдання і напрямки вирішення проблеми, не дають цілісного уявлення цілей і завдань, тому сама концепція вдосконалення контролю якості вимагає розробки.

На практиці в Україні контроль якості аудиторських послуг здійснюється на двох рівнях: зовнішньому – на рівні АПУ і САУ (спілки аудиторів України) та внутрішньому – на рівні аудиторської фірми.

«Концепція системи забезпечення якості аудиторських послуг в Україні», що була розроблена та впроваджена Аудиторською палатою України у 2013 році на підставі Директиви 2006/43/ЄС Європейського Парламенту про обов'язковий аудит фінансової звітності та

консолідованої звітності не враховує новітніх змін та вимог зовнішніх користувачів аудиторських звітів.

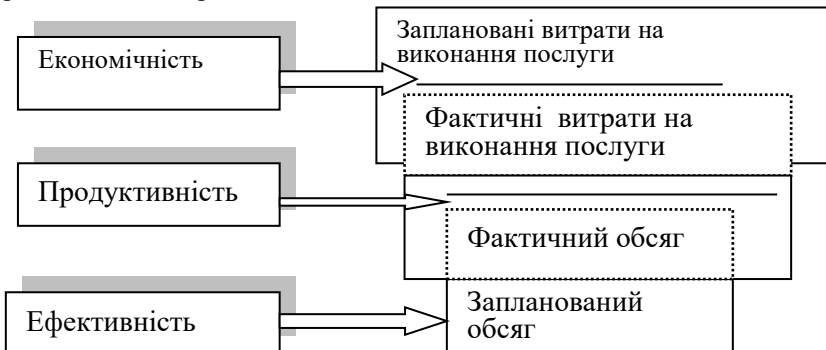
Виокремлення Законом «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» у контролі за аудиторською діяльністю суспільного нагляду та організації роботи з виконання завдання з обов'язкового аудиту потребує внесення змін в «Концепцію системи забезпечення якості аудиторських послуг в Україні». Зміни стосуються організації системи забезпечення якості, її функціонування, забезпечення роботи зовнішніх контролерів якості ОСНАД та АПУ.

Щодо якісної оцінки внутрішнього аудиту, вважаємо за необхідне виділити завдання внутрішнього аудиту: аналіз і оцінка дотримання принципів облікової і управлінської політики підприємства; розгляд порядку і особливостей функціонування конкретних підрозділів підприємства; оцінка виконання заданих параметрів кожним підрозділом; пошук внутрішньогосподарських резервів, розробка рекомендацій щодо їх збільшення, пошук нових шляхів створення резервів.

Таким чином, поява в системі управління функцій внутрішнього аудиту, свідчить про те, що відбувається перебудова аудиту від класичного (перевірка фінансової звітності) до ризик - орієнтованого аудиту. Основними критеріями якості проведення внутрішнього аудиту, як функцій управління є наступні:

- 1) ефективність системи внутрішнього аудиту;
- 2) продуктивність системи внутрішнього аудиту;
- 3) економічність системи внутрішнього аудиту.

Між наведеними критеріями існує конкретний взаємозв'язок, представлений на рис. 1.



**Рисунок 1 – Взаємозв'язок критеріїв якості внутрішнього (управлінського) аудиту**