

## СТРАТЕГІЯ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Специфіка діяльності організації, обсяг і складність роботи вимагають визначення чіткої послідовності етапів при проведенні аудиту та правильного розподілу обов'язків між аудиторами. Аудиторська перевірка, як правило, завжди обмежена певним терміном; через ці обмеження в торговому підприємстві провести суцільну перевірку не завжди вдається.

При аудиті товарних операцій підтверджується достовірність даних по їх наявності та руху товарів і відповідність застосовуваної в організації методики обліку та оподаткування операцій з товарами нормативним документам, а також правильність оформлення господарських фактів відповідно до чинного законодавства

Тому аудитору важливо визначити стратегію перевірки з урахуванням індивідуальних особливостей кожного **торгового** підприємства, яка дозволить йому досягти мети перевірки.

Стратегія аудиторської перевірки заснована на виборі найбільш раціональних шляхів досягнення цілей цієї перевірки і залежить від досвіду і кваліфікації аудитора, тривалості співпраці аудиторської фірми і клієнта, характеру завдань, що вирішуються в аудиті, та інших факторів. Стратегія аудиторської перевірки повинна мати вигляд плану, який складається аудитором в письмовій формі, мета якого:

- попередньо визначити обсяг і тип необхідних тестів;
- оцінити витрати по їх проведенню;
- досягти взаєморозуміння з клієнтом по всіх основних питаннях до початку перевірки;
- мати докази обґрунтованості виконання аудиту та його якості у даного клієнта.

В економічній літературі ведуться дискусії з приводу виділення етапів аудиторської перевірки за їх кількістю, назвою, ознаками виділення і т.п. При цьому нерідко процес аудиторської перевірки окремі автори розбивають на декілька етапів без чіткого зазначення їх меж.

Ми вважаємо, що послідовність етапів аудиторської перевірки окремо взятої ділянки фінансово-господарської діяльності **торгового** підприємства повинна передбачати певну стратегію і мати такий вигляд (Рис. 1). При цьому можна спостерігати більш чіткий опис дій аудитора на початку і в кінці кожного з етапів.

<b>1. Попереднє планування аудиту</b>				
1.1. Отримання інформації про стан бухгалтерського обліку і контролю	1.2. Огляд і знайомство з підприємством, що є об'єктом перевірки	1.3. Визначення терміну та тривалості робіт, оцінка витрат на проведення аудиту	1.4. Встановлення меж суттєвості і оцінка аудиторського ризику	1.5. Складання загального плану і програми аудиту
<b>2. Вивчення системи обліку і внутрішнього контролю</b>				
2.1. Вивчення системи бухгалтерського обліку	2.2. Дослідження системи внутрішнього контролю: контрольного середовища, облікової системи, процедур контролю	2.3. Визначення ефективності функціонування системи обліку та контролю (тестування)	2.4. Визначення аудиторських процедур і вибірка аудиторського зразка	2.5. Коригування програми аудиту
<b>3. Вибіркове обстеження господарських операцій та документування аудиторської інформації</b>				
3.1. Проведення тестування і необхідних процедур перевірки господарських операцій по суті	3.2. Тестування і перевірка сальдо по рахунках	3.3. Здійснення способів вибіркової перевірки, оцінка ризику вибірки	3.4. Виконання аналітичних процедур	3.5. Збір, оцінка та документування аудиторської інформації (доказів)
<b>4. Узагальнення і оцінка результатів проведеного аудиту</b>				
4.1. Узагальнення результатів перевірки	4.2. Встановлення взаємозв'язку між об'єктами обліку і вплив спотворень на діяльність підприємства	4.3. Оцінка порушень правил ведення обліку	4.4. Вироблення рішень та рекомендацій, контроль за їх виконанням	4.5. Складання та подання аудиторського звіту

Рис. 1 Стратегія проведення аудиторської перевірки