

Плакса Ю.В. ПРИНЦИПЫ РАЦИОНАЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА АУДИТА

I. Введение. Реформы, произошедшие в Украине за последние 10 лет затронули не только социально-экономическую сферу, но и методику ведения бухгалтерского учета и изменения теоретических и методологических основ организации аудиторской деятельности в стране. В результате данных изменений была создана новая система бухгалтерского учета, основанная на применении положений (стандартов) бухгалтерского учета; ВРУ принят Закон «Об аудиторской деятельности», утверждены национальные нормативы аудита, определен порядок аттестации и сертификации специалистов на право осуществления аудита и порядок включения в Реестр субъектов аудиторской деятельности, определены субъекты которые подлежат обязательному аудиту.

За последние годы в Украине проведена огромная работа, направленная на становление и развитие института аудита. Так до 1 января 2004 года действовали национальные нормативы аудита Украины и Кодекс профессиональной этики аудиторов Украины (18.12.1998 № 73). 01.01.2004 года были введены в действие Международные нормы (стандарты) аудита и этики Международной федерации бухгалтеров в качестве Национальных стандартов аудита. Поэтому экономическая наука требует решения актуальной проблемы адаптации Международных стандартов и создания теоретических положений, что касается организации аудиторской деятельности в Украине.

Исследованию вопросов организации контрольно-аудиторского процесса и адаптации международных стандартов посвящены работы таких ученых как: А. Бодюк [2], Н. Белуха [3]; Н.Дорош [4].

II. Постановка задачи. Действующие стандарты аудита не раскрывают положений относительно принципов организации аудита в целом, а в Кодексе этики профессиональных бухгалтеров сделан лишь акцент на фундаментальных принципах работы аудитора. А ведь для проведения аудиторских проверок в соответствии с требованиями действующих стандартов необходимы как организация подготовки аудиторов к проверке, так и правильное составление и выполнение программы аудита. Аудитора и аудиторскую проверку следует четко «организовать» соблюдая фундаментальные принципы этики аудитора и принципы организации аудита. В этой связи возникает необходимость исследования принципов и требований организации аудитора и аудиторской деятельности в целом, с целью принятия адекватных решений в вопросах регулирования взаимоотношений основных участников аудиторского процесса, повышения качества аудиторских услуг.

III. Результаты. Термин «организация» имеет французские корни и дословно означает «придавать стройный вид, упорядочить». Это внутренняя упорядоченность и согласованность автономных частей целого, совокупность процессов или действий, которые приводят к созданию и усовершенствованию взаимодействия между частями этого целого. [2]

Понятие «организация» распространяется также на объединения людей, которые совместно стремятся достичь определенной цели, действуют на основе определенных правил, процедур. Организация аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия также относится к такому виду деятельности. Целью аудитора является необходимость формирования объективной оценки о финансово-экономическом состоянии предприятия, на основании предоставленной предприятием-клиентом соответствующей информации.

На уровне государства сакцентировано внимание на осуществление мероприятий по обеспечению независимости аудиторов при проведении ими аудиторских проверок и организации контроля за качеством аудиторских услуг.[1]

Пользователи информации о финансово-экономическом состоянии субъекта хозяйствования должны верить в надлежащим образом организованную проверку, что является одним из признаков для их уверенности в достоверности аудиторского заключения. [3] Поэтому главной характеристикой профессионального бухгалтера-аудитора является понимание его ответственности перед обществом. А такая организация требует высококвалифицированных кадров, специалистов в области учета и контроля, которые в свою очередь должны придерживаться необходимых принципов, таких как: честность, объективность, профессиональная компетентность и соответствующая тщательность, конфиденциальность, профессиональное поведение и технические стандарты. (рис.1)

Принцип честности предполагает, что профессиональный бухгалтер-аудитор должен быть открытым и честным, оказывая профессиональные услуги.

Сущность принципа объективности заключается в том, что профессиональному бухгалтеру-аудитору следует быть справедливым и не позволять себе необъективности и предвзятости, конфликта интересов и влияния других лиц, которые мешают его объективности.

Профессиональному бухгалтеру следует придерживаться конфиденциальности информации, полученной в процессе предоставления профессиональных услуг, и не следует разглашать такую информацию без соответствующих полномочий или в случае отсутствия юридических или профессиональных прав и обязанностей раскрывать эту информацию.

Бухгалтеру-аудитору следует выполнять профессиональные услуги с определенной тщательностью, компетентностью и старанием; он обязан постоянно поддерживать профессиональные знания и навыки на уровне, необходимом для предоставления клиенту или работодателю преимуществ профессиональных услуг компетентного лица, которое опирается на современные тенденции в практике, законодательстве и методах работы.



Рис. 1. Принципы организации работы аудитора

Профессиональный бухгалтер-аудитор должен действовать так, что бы это соответствовало хорошей репутации профессии, а так же избегать какого-либо поведения, которое могло бы дискредитировать профессию. Данные обязательства учитывают ответственность профессионального бухгалтера перед клиентами, третьей стороной, другими бухгалтерами, работниками, работодателями и общественностью в целом.

Аудитор должен предоставлять профессиональные услуги согласно требованиям соответствующих технических и профессиональных стандартов. Профессиональные бухгалтера-аудиторы должны тщательно и квалифицированно выполнять инструкции клиента в той мере, в какой они совместимы с требованиями, что касается честности и объективности. [5]

Для проведения аудиторских проверок в соответствии с требованиями действующих Международных стандартов аудита, предоставления уверенности и этики необходимы не только организация бухгалтера-аудитора, выполнение им фундаментальных принципов аудитора, но и планирование аудиторского процесса, правильное составление и выполнение программы аудита, отчет перед клиентом. Согласно составленной программе нужно организовать и обеспечить надлежащее выполнение аудиторских услуг и довести данный процесс до этапа расчетов с клиентом.

Принципы организации аудиторской деятельности необходимо рассматривать относительно объекта аудита или работы аудитора. Адам Бодюк предлагает следующую трактовку понятию «принципы организации аудита». К ним относятся основные руководящие правила взаимодействия аудиторов с клиентом, между собой, использование ими средств информации при получении и обработке полученной информации об объекте контроля на протяжении времени выполнения аудиторских проверок, предоставления аудиторских услуг и составления отчетных документов. [2] При помощи таблицы 1, рассмотрим предложенные принципы организации аудита, адаптированные к современному аудиторскому процессу.

Таблица 1. Принципы организации аудиторской деятельности

№ п/п	Принцип	Характеристика принципа
1	2	3
1.	Целостность контроля объекта аудита	Требует рассматривать объект аудита как систему, которая характеризует ресурсы предприятия, их преобразование как целостное явление и вместе с тем как совокупность составляющих, наделенных собственными свойствами и между которыми имеется своеобразная система связей.
2.	Всесторонность контроля	Определяет необходимость обработки информации, что позволяет в динамике учесть все внутренние и внешние факторы, влияющие на состояние и функционирование объекта контроля.
3.	Структурная подчиненность	Контроль должен осуществляться по объектам по схеме и последовательности в соответствии с иерархией размещения и распределения составляющих объектов согласно структуре системы хозяйствования.
4.	Соответствие	Сбор, формирование и изучение информации при проверке финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с договором на аудит, программой аудита, определенными сроками контроля.
5.	Гибкость и динамичность	В процессе работы аудиторов должна обеспечиваться согласованность их действий, выполняемых процедур согласно совокупности обстоятельств с объемами и структурой исследуемой информации, оценкой состояния хозяйственного учета.
6.	Предположения	Аудитору всегда необходимо принимать во внимание наличие у клиента постоянных проблем, в том числе финансовых, решение которых предусматривает прогнозирование и отражения достоверного состояния каждой системы предприятия в будущем.

Продолжение таблицы 1:

7.	Адитивность	Требует последовательного определения и изучения именно тех показателей составляющих, которые обеспечивают его целостность, существование и развитие, наиболее характерно отражают некоторые его части.
8.	Адаптивность	Приспособления построения аудита, его функций, содержания заключений к потребностям конкретных структур управления.
9.	Прямоточность	Предполагает построение и организацию таких схем или последовательностей выполнения операций исследования или отдельного наблюдения, которые соответствуют реальной направленности производственных процессов, учетных операций, в результате обследования которых формируется доказательная информация.
10.	Непрерывность	Аудиторский процесс должен быть организован как постояннодействующий, охватывать проверкой всю информацию за проверенный период.
11.	Выборочность контроля	Использование научных методов выборочных наблюдений.
12.	Специализация и кооперация	Распределение объектов среди аудиторов и их ассистентов, экспертов в соответствии с компетентностью; объединение профессиональных знаний разных аудиторов для осуществления процедур по всестороннему обследованию сложных объектов контроля.
13.	Пропорциональность	Соблюдение правильности распределения работников по объектам контроля, объемам документации и времени на ее обработку.
14.	Оптимизация аудиторского риска	Оценка аудиторского риска, его исследования.

Предложенные принципы в полной мере позволят организовать аудиторскую проверку на высоком профессиональном уровне, однако закономерно предложение и других принципов раскрывающих суть аудита.

IV. Выводы. В результате проведенных исследований нами было сделано следующее:

1. Охарактеризованы фундаментальные принципы профессиональных бухгалтеров-аудиторов;
2. Обобщены принципы организации аудита и дана им характеристика. В результате чего пришли к выводу, что для рациональной организации процесса проверки, для правильного распределения информации, затрат времени, для эффективного формирования доказательств при составлении аудиторского заключения необходимо не только соблюдение всех собственных фундаментальных принципов работы аудитора, но и ориентация на принципы организации аудита в целом.

Источники и литература

1. Закон Украины «О внесении изменений в закон Украины «Об аудиторской деятельности» от 06.07.2005г. № 2738 – IV.
2. Адам Бодюк. Принципы и требования к организации аудита // Бухгалтерский учет и аудит. – 2005. – № 12. – С.46-51.
3. Білуха М.Т. Курс аудиту: Підручник. – 2-ге вид., перероб. – К., 1999. – 574с.
4. Дорош Н.І. Аудит: методологія і організація. – К., 2001.402с.
5. Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики: Видання 2004 року./ Пер. 3 англ. Мови О.В. Селезньов, О.В. Ольховікова та ін. – К.: ТОВ „ІАМЦ АУ „СТАТУС“, 2004. – 1028с.

Сідляр В.В.

СПРОЩЕНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ ЯК ІНСТРУМЕНТ ПОДАТКОВОЇ ПОЛІТИКИ В ТРАНЗИТИВНІЙ ЕКОНОМІЦІ

Податкова система держави повинна активно використовуватись для подолання тимчасових негараздів в економіці, характерних для транзитивної системи, і тим самим сприяти побудові ринкових відносин. Податкова політика, яка розробляється урядом, має враховувати не тільки інтереси всіх суб'єктів оподаткування, а й забезпечувати формування стабільної податкової системи й водночас активно впливати на економіку, реагуючи на її зміни. Саме грамотна і виважена податкова політика повинна становити основу побудови і реформування системи оподаткування.

Для того, щоб реалізувати обраний курс податкової політики, необхідно володіти певними інструментами, як-от:

- уніфікована система податкового законодавства,
- ефективно працюючі податкові органи,
- спрощена система оподаткування, яка надає податковій системі необхідної в перехідній економіці гнучкості тощо.

Для досягнення головних цілей податкової політики побудови стабільної податкової системи недостатньо. Необхідна також активна робота в податковій сфері, що передбачає наявність в податковій політиці