МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА»

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА»

Кваліфікаційна наукова праця на правах рукопису

КОЧИН ТЕТЯНА МИХАЙЛІВНА

УДК: 657.421.1: 657.471.1

ДИСЕРТАЦІЯ ЗАСТОСУВАННЯ АУ ДИТОРСЬКИХ ПРОЦЕДУР ДЛЯ ВСТАНОВЛЕННЯ ЯКОСТІ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Спеціальність 08.00.09 - бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)

08 - Економічні науки

Подається на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук

Дисертація містить результати власних досліджень. Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело Т.М. Кочин

Науковий керівник Шиманська Катерина Володимирівна, доктор економічних наук, доцент

Житомир – 2020

ЗМІСТ

Вступ 

РОЗДІЛТеоретичніположенняаудитуякостіфінансовоїзвітності 

 Якістьфінансовоїзвітностіякоб’єктаудиту 

 Неякіснісистемиоблікутааудиту якпричина

корпоративнихскандалівоцінкасучасногостану 

 СучаснийстанаудитувУкраїнітанапрямирозвиткуаудитуякостіфінансовоїзвітності 

Висновкидогорозділу 

РОЗДІЛСучаснийстантанапрямирозвиткуаудитуфінансовоїзвітностівумовахризикувтратиякості 

 ІнституційніаспектирегулюваннятазабезпеченняякостіаудиторськоїдіяльностівУкраїніякскладовоїрозвиткуаудитуякостіфінансовоїзвітності 

 Оцінкапотенціалуаудиторськихфірмщодовстановленняякостіфінансовоїзвітності 

 Розвитокаудитуінструментуформуванняякісногоінформаційногоресурсу 

Висновкидогорозділу 

РОЗДІЛРозвитокаудиторськихпроцедурдлявстановленняякостіфінансовоїзвітності 

 Аудиторськіпроцедуриознайомленнязсередовищем

клієнтадлярозумінняризиківзниженняякостіфінансовоїзвітності 

 Процедуриотриманняаудиторськихдоказівякзасібвиявленнявикривленьуфінансовійзвітностітазниженняїїякості 

Висновкидогорозділу 

Висновки 

Списоквикористанихджерел 

Додатки 





Висновки

ЗарезультатамидослідженняотриманонауковірезультатищосукупновирішуютьнауковезавданнящодообґрунтуваннярозвиткутеоретичнихтапрактичнихположеньаудитуякінструментупідтвердженняякостіфінансовоїзвітностіСутьотриманихнауковихрезультатівзаоб’єктомдослідженняполягаєвнаступному

 Розробленомодельякостіфінансовоїзвітностіякоб’єктаудитуВідповіднодозазначеноїмоделізмінюєтьсязмістовненаповненнязавданьаудитутаєпотребавтрансформаціїйогометодологіїЗапропонованамодельмаєшістьскладовихкожназякиххарактеризуєякістьфінансовоїзвітностіякоб’єктуаудитугосподарськадіяльністьщоєоб’єктомприйняттярішеннявнутрішнімитазовнішнімикористувачамибухгалтерськийоблікякпроцесінформаційногомоделюваннягосподарськоїдіяльностіпідприємствафінансовізвітністьякрезультатбухгалтерськогооблікуінформаційнийресурсщоформуєтьсянаосновіфінансовоїзвітностізарізнізвітніперіодитаіншідовідковіінформаційніданіданіекономічногоаналізуфінансовоїзвітностівзаємодіявластивостейоб’єктівбухгалтерськогооблікутаякіснихвластивостейінформаціїщогенеруваласясистемоюбухгалтерськогооблікунезалежнийаудитякінструментпідтвердженняякіснихвластивостейінформаціїуфінансовійзвітності

 ЗдійсненооцінкувпливунаслідківнеякісноїфінансовоїзвітностітарезультатівїхаудитунаринкиціннихпаперівчерезвивченнякорпоративнихскандаліввУкраїнатасвітіНаданохарактеристикукорпоративнихскандаліввчастинніфальсифікаціїфінансовоїзвітностітаметодологіїіорганізаціїаудитуВизначеннінапрямитрансформаціїінституційногозабезпеченняаудитуякінструментуоцінкифінансовоїзвітностітайогорезультатівякскладовихінформаційногоресурсудлявнутрішніхтазовнішнійкористувачів





 РезультатианалізувітчизняногоринкуаудиторськихпослугзаперіодррзпозиційзабезпеченнярозвиткуаудитупідвищенняякостійогорезультатівіякнаслідокрозвитокаудитуякостісвідчатьпронаступнітенденціїНаосновіінформаціїзізвітівАудиторськоїпалатиУкраїнизаперіодррпроаналізованоринокаудиторськихпослугзпозиційвизначеннядинамікикількостісуб’єктіваудиторськоїдіяльностітазагальногообсягунаданихпослугоцінкисуб’єктіваудиторськоїдіяльностіодзпозиційнаданихнимипослугасамевизначенняпоказниківструктуритадинамікисуб’єктіваудиторськоїдіяльностіувзаємозв’язкуізобсягомнаданихзаперіодррЗазначенодозволиловстановититенденціїдоукрупненнясуб’єктіваудиторськоїдіяльностінавітчизняномуринкуаудитузменшеннякількостітачасткималихсуб’єктіваудиторськоїдіяльностіщонадаютьпослугизарікобсягомвіддотисгрнзадосліджуванийперіодузагальнійструктурісуб’єктіваудитуНатомістьзбільшеннякількостітачасткинавітчизняномуринкуаудиторськихпослугзаперіодррвеликихсуб’єктіваудитуобсягнаданихпослугзарікякимистановитьбільшетисгрнТакаситуаціясвідчитьпропевниймонополізмнаринкуаудиторськихпослугобмеженістьдоступудоринкумалихсуб’єктіваудитувідсутністьреальноїконкуренціїтощоЗазначенематименегативнийвпливуконтекстізниженняякостіаудитутанаданихаудиторськихпослугщовсвоючергуобумовлюватимезниженнярівняякостіпроведеннятакоговидуаудитуякаудитякостіфінансовоїзвітності

 Аналізнормативноправовоїбазиусферіконтролюзаякістюнаданихпослугсуб’єктамиаудиторськоїдіяльностідозволивсформуватиінституційніаспектизабезпеченняякостіаудиторськоїдіяльностітавстановитифункціональніособливостівідповіднихінституційІдентифікованоорганізаційнітаієрархічнівзаємозв’язкиатакожвизначенофункціональнезначеннявсистемізабезпеченняякостіаудиторськоїдіяльностісуб’єктів





регулюванняаудиторськоїдіяльностівУкраїніОбґрунтованозалежністьміжякістюаудитутааудитомякостіфінансовоїзвітності

 Обґрунтованозалежністьможливостісуб’єктуаудиторськоїдіяльностівповнійміріоцінитиякістьфінансовоїзвітностізамовникаякосновиформуванняякісногоінформаційногоресурсущоєосновоюприйняттярішеньрізнимизацікавленимисторонамиВизначеневказуєнатещоаудитєоднієюізскладовихінформаційногомоделюванняінформаційногоресурсуякомувластивіякісніхарактеристики

 АудиторськіпроцедурививчаючимеханізмивикористанняелементівметодубухгалтерськогооблікумаєтьсянадатиможливістьаудиторивстановитинаскількитакиймеханізмдозволяєвиявитиякіснівластивостіінформаціїщооприлюднюютьсяАцеможливозаумовиоцінкинаскількиелементиметодубухгалтерськогооблікудозволяютьврахувативластивостіоб’єктууправліннятапіддаютьсясуб’єктивномувпливуякменеджментупідприємствачерезобліковуполітикутаківласнебухгалтерачерезвикористанняпрофесійногосудженняЦевказуєщоаудиторськийвисновокєзначноважливішоюскладовоюніждокументщоміститьдумкуаудиторащодофінансовоїзвітностіпідприємстваАудиторськийвисновоквиступаєскладовоюінформаційногоресурсущовикористовуютьзацікавленніособидляприйняттявідповіднихрішеньОтжепроведенедослідженняхарактеризуєаудитнелишеякзасібпідтвердженнядостовірностітанаданнявпевненостіякповноціннускладовуінформуваннязацікавленихсторінВідаудитувціломузалежитьриноккапіталутадоліокремогопідприємствазокрема

 ПроблемивикривленняфінансовоїінформаціїнинігостростоятьпередїїкористувачамиособливовсучаснихумовахдинамічногоринковогосередовищаякомупритаманназначнаневизначеністьухваленняфінансовихрішеньПрицьомувизначеніконцептуальноюосновоюобраноюпідприємствомдляскладанняфінансовоїзвітностіякісніхарактеристикиоприлюднюваноїфінансовоїінформаціїпідвищуютькорисністьфінансової





звітностідлязабезпеченнявисокогорівняпрозоростіприухваленніфінансовихрішеньДлявирішеннязазначенихпроблембулозапропонованоаудиторськихпроцедурознайомленнязсередовищемклієнтадлярозумінняризиківзниженняякостіфінансовоїзвітностіщопередбачаєнаступнілогічніетапививченнявпливуризиківсередовищаіснуваннясуб’єктагосподарюваннянаякістьпоказниківфінансовоїзвітностіоцінкавпливуризиківненалежноїсистемибухгалтерськогооблікусуб’єктагосподарюваннянаякістьпоказниківфінансовоїзвітностіокресленнявпливуризиківненалежноїсистемивнутрішньогоконтролюсуб’єктагосподарюваннянаякістьпоказниківйогофінансовоїзвітності

 ВраховуючинедолікиінформаційногозабезпеченнятавластивіобмеженняаудиторськоїперевіркиякістьаудиторськихпроцедуртаповнотаїхінформаційногозабезпеченняобумовлюютьможливістьотриманнядостовірнихаудиторськихдоказівщодоякостіфінансовоїзвітностіВходідослідженняшляхівпідвищенняякостіфінансовоїзвітностінаосновізростаннядостовірностівисновківаудиторащодонеїсформульованоціліаудиторапривиконанніпроцедурперевіркиякостіфінансовоїзвітностівідповіднодоміжнароднихстандартіваудитущорегулюютьаудиторськіпроцедуринавсіхетапахперевіркиВроботіобґрунтованометодичніположеннязастосуванняаудиторськихпроцедурдляперевіркиякостіфінансовоїзвітностіякімістятьвключаютьпроцедуриотриманняаудиторськихдоказівувиглядізовнішніхпідтвердженьписьмовихзапевненьатакождоказівіснуваннятакласифікаціїстатейфінансовоїзвітностіЦедаєможливістьзабезпечитиотриманнядостатніхтаприйнятнихаудиторськихпроцедурнаосновіякихвідбуватиметьсявисловленнядумкиаудиторапроякістьфінансовоїзвітностіувідповідьнаоціненіризики