

УДК 336.225.674

Зубаха К.Ю. – ст. гр. ОА-052

*Чернігівський державний технологічний університет*

## **ОЦІНКА МЕТОДИЧНИХ ПІДХОДІВ ДО ОДЕРЖАННЯ АУДИТОРСЬКИХ ДОКАЗІВ ЩОДО ВСТУПНИХ ЗАЛИШКІВ**

Науковій керівник: викладач Петраков Я.В.

Для проведення аудиторської перевірки аудитор повинен одержати достатні відповідні аудиторські свідчення про те, що залишки на початок періоду не містять викривлень, які можуть суттєво впливати на фінансові звіти поточного періоду; залишки на кінець попереднього періоду були правильно перенесені на початок поточного періоду або, за потреби, перераховані; постійно застосовується облікова політика або зміни в обліковій політиці були враховані й розкриті належним чином.

Так як залишки на початок поточного періоду, це фактично залишки на кінець попереднього періоду, то і викривлення, які виникли в попередньому періоді можуть в значній мірі вплинути на аудиторські докази поточного періоду. Ці залишки можуть бути відображені на рахунках по операціях попередніх періодів, а також в результаті зміни облікової політики, яка застосовувалась в попередньому періоді. При проведенні аудиторської перевірки потрібно дотримуватись аудиторських процедур.

Достатність та відповідність аудиторських доказів, які будуть необхідні аудиторіві стосовно залишків на початок періоду, залежать від таких факторів:

- облікової політики, якої дотримується суб'єкт господарювання;
- чи була здійснена аудиторська перевірка фінансових звітів попереднього періоду і, якщо так, то чи був висновок аудитора модифікований;
- характеру рахунків і ризику викривлення фінансових звітів поточного періоду;
- суттєвості залишків на початок періоду для фінансових звітів поточного періоду.

Аудитор повинен розглянути, чи відображають залишки на початок періоду застосування відповідної облікової політики та чи постійно застосовується облікова політика щодо фінансових звітів поточного періоду. За будь-яких змін в обліковій політиці чи її застосуванні аудитор розглядає, чи були вони належним чином ураховані та розкриті. Якщо аудиторська перевірка фінансових звітів попереднього періоду здійснювалась іншим аудитором, теперішній аудитор може одержати достатні відповідні аудиторські докази щодо залишків на початок періоду, перевіряючи робочі документи попереднього аудитора. Якщо аудиторський висновок за попередній період був модифікований, то в поточному періоді аудитор приділяє особливу увагу факторам, результатом яких стала модифікація висновку. Якщо аудитор не задоволений здійсненням процедур, то проводяться наступні процедури.

Деякі аудиторські докази щодо оборотних активів і поточних зобов'язань можна, як правило отримати як частину аудиторських процедур поточного періоду.

Отже, щоб уникнути викривлень в поточному періоді аудиторських висновків, потрібно належним чином перевірити достовірність залишків на початок періоду, тобто упевнитись, що залишки не містять викривлень у попередньому періоді. А також дотримання вищезазначених процедур дозволить мінімізувати викривлення в аудиторських висновках.