

УДК 336.225.674

Кошарна В. – ст. гр. ОА-042

Чернігівський державний технологічний університет

МОДИФІКАЦІЯ АУДИТОРСЬКИХ ВИСНОВКІВ: ПРИЧИНИ НАДАННЯ ТА НАСЛІДКИ ДЛЯ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

Науковий керівник: викладач Петраков Я.В.

Аудиторські висновки, залежно від змісту висловленого судження у них, поділяються на дві категорії: безумовно-позитивний аудиторський висновок та модифікований аудиторський висновок.

В свою чергу, до групи модифікованих аудиторських висновків, відповідно до міжнародних стандартів аудиту, належать: безумовно-позитивний висновок з пояснювальним параграфом; умовно-позитивний висновок; негативний висновок; а також відмова від висновку.

Аудитор не може сформулювати безумовно-позитивної думки через такі чинники як: незгода з управлінським персоналом та обмеження обсягу роботи.

Причинами незгоди можуть бути: неприйнятність системи або методів обліку на підприємстві; облікова політика підприємства не відповідає загальноприйнятим принципам обліку; незгода із повнотою, об'єктивністю чи способом відображення господарських операцій в обліку; грубі порушення чинного законодавства тощо.

До обмеження обсягу роботи відносять такі обставини: облікові записи у бухгалтерському обліку суб'єкта господарювання не дозволяють прослідкувати змісту та порядку обробки й систематизації господарських операцій на рахунках обліку; аудитор не може виконати всі обов'язкові аудиторські процедури (через обмеження у часі перевірки, встановлені підприємством-клієнтом); час призначення аудитора не дає йому змоги спостерігати за інвентаризацією наявних запасів.

Надання модифікованого висновку являється негативними наслідками для суб'єкта господарювання, оскільки: 1) пониження рейтингу (репутації) підприємства на ринках фінансових ресурсів знижує їх можливість залучати додаткові джерела фінансування для господарської діяльності (виявлення недовіри кредиторів до суб'єкта господарювання, а також перехід на авансові види платежів у разі надання негативного висновку чи відмови від висновку страхова організація може відмовити від страхування відповідальності, прибутку підприємства; відмова інвесторів від інвестування суб'єкта господарювання, в наслідок чого, недостатність фінансування для розширення виробництва, підтримання даного виробничого циклу на теперішньому рівні та втрата доходів підприємства); 2) у разі виявлення під час аудиту фактів порушення законодавства, що містять ознаки злочину, невідкладно інформується правоохоронний орган, а також є підставою для проведення цим органом незапланованої перевірки суб'єкта господарювання; 3) це свідчить про недостатність або неефективність системи внутрішнього контролю підприємства.

В зв'язку з цим при отриманні модифікованого аудиторського висновку дії управлінського персоналу суб'єкта господарювання мають бути спрямовані на: 1) виправлення існуючих невідповідностей систем бухгалтерського обліку та контролю нормам чинного законодавства та встановленій концептуальній основі фінансової звітності; 2) впровадження додаткових заходів контролю в тих напрямках, де аудитор встановив найвищі ризики (внутрішнього характеру) суб'єкта господарювання; 3) внесення необхідних коригувань в облікову політику та організаційно-розпорядчі документи підприємства; 4) відповідні заходи впливу щодо винних осіб.