

УДК 35.073.526

Набок Л.В. – ст. гр. ОА-053

Чернігівський державний технологічний університет

ВІДПОВІДНІСТЬ ТА ДОСТАТНІСТЬ АУДИТОРСЬКИХ ДОКАЗІВ: ПОШУК ОПТИМАЛЬНОГО СПІВВІДНОШЕННЯ

Науковий керівник: викладач, Петраков Я.В.

В ході аудиторської перевірки, аудитор повинен одержати певну кількість доказів, щоб мати змогу сформуванню обґрунтований висновок, на якому ґрунтується його думка. Згідно МСА 500 поняття „аудиторські докази” включає в себе всю інформацію, яку використовує аудитор для формування висновків, на яких ґрунтується аудиторська думка. Вони охоплюють інформацію, що міститься в облікових записах, що є основою фінансових звітів підприємства та іншої інформації. Аудиторські докази за характером є накопичувальними і охоплюють докази, отримані від аудиторських процедур, виконаних в ході аудиторської перевірки; також можуть містити аудиторські докази отримані з інших джерел, в тому числі з попередніх аудиторських перевірок.

Аудитор також може використовувати як аудиторські докази первинні документи підприємства, різноманітні протоколи, підтвердження третіх сторін, а також інформацію, що була розроблена аудитором самостійно. Всі аудиторські докази можна розділити на 2 групи – достатні та відповідні.

Достатність доказів – це кількісний аспект доказів, а відповідність доказів – це критерій оцінки якості аудиторських доказів, тобто їх доречність та достовірність щодо підтвердженні класів операцій та розкриття інформації залишків на рахунках (відповідність по-іншому ще може називатися „доречністю” або „релевантністю”. На кількість необхідних аудиторських доказів впливає ризик викривлення, а також якість таких доказів. Як правило, чим вищий ризик викривлення тим більше доказів може знадобитися. А також – чим вища якість доказів, тим менше потрібно аудитору доказів.

Критерії достатності і необхідності взаємно пов'язані і стосуються аудиторських свідчень, отриманих як під час тестування систем контролю, так і застосовуючи процедури перевірки на суттєвість. Однак трапляються ситуації, коли велика кількість Обсяг такого вибіркового обстеження залежить від результатів аналізу обставин, які складаються під час проведення конкретної перевірки. Доречні докази - це докази, які мають цінність для вирішення поставленої проблеми [1, с. 140].

В основному аудитори віддають перевагу якісним доказам ніж кількісним, оскільки перших потребується менше і вони, як правило, являються достовірнішими. Також більшу роль відіграє сутність доказів ніж їх юридична форма або кількість. Також варто зазначити, що при формулюванні думки аудитор враховує всі відповідні аудиторські докази незалежно від того, чи здаються вони такими, що підтверджують або суперечать твердженням у фінансових звітах [2]. Як ми бачимо, ні в якому нормативному акті не зафіксовано, яка кількість достатніх і відповідних доказів має бути зібрана аудитором до того, як він має зробити висновок. На нашу думку, достатність та відповідність доказів на підтримку висновків аудитора в ході аудиторської перевірки – це є питанням професійного судження аудитора.

Використана література:

1. В.В. Рядська, Я. В. Петраков. Аудит. Навч. пос. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 416 с.
2. Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики. Видання 2006 року. – К.: ТОВ «ІАМЦАУ» Статус», 2006. -1152 с.