

## **Тема 2. Регулювання аудиторської діяльності та її інформаційне забезпечення**

2.1 Регулювання аудиторської діяльності.

2.2 Організаційні форми аудиторської діяльності.

2.3 Інформаційне забезпечення аудиторської діяльності.

### **2.1 Регулювання аудиторської діяльності.**

Відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність» аудиторська діяльність – це підприємницька діяльність, яка складається з організаційного та методичного забезпечення аудиту і практичних навичок проведення аудиторських перевірок.

#### **Нормативно правове регулювання аудиторської діяльності**

Аналіз діючих систем регулювання аудиторської діяльності в різних країнах свідчить, що основою регулювання аудиторської діяльності є законодавчі акти, які визначають:

- загальні принципи і вимоги до суб'єктів аудиторської діяльності;
- права і обов'язки суб'єктів господарювання при проведенні аудиту;
- права і обов'язки професійних організацій в регулюванні аудиторської діяльності.

Аудиторська діяльність в Україні регулюється Законом України «Про аудиторську діяльність», який визначає правові засади здійснення аудиторської діяльності в Україні і спрямований на створення системи незалежного фінансового контролю з метою захисту інтересів користувачів фінансової та економічної інформації.

Відповідно до ст. 2 Закону «Про аудиторську діяльність», аудиторська діяльність у сфері фінансового контролю регулюється:

- Господарським кодексом України;
- іншими нормативно - правовими актами;
- стандартами аудиту.

Особливості проведення інших видів аудиторської діяльності регулюються спеціальним законодавством.

Регулювання аудиторської діяльності забезпечується нормативно – правовою базою. Створення нормативно – правової бази регулювання аудиторською діяльністю в різних країнах світу може визначатися:

- державною законодавчою ініціативою та державним регулюванням: на державному рівні розробляються і затверджуються законодавчі акти і нормативи аудиту; здійснюється реєстрація аудиторів і аудиторських фірм; здійснюється контроль за діяльністю аудиторів або
- законодавчою ініціативою професійних організацій і регулювання здійснюється спільно з державою.

#### ***Суб'єкти регулювання аудиторської діяльності***

Суб'єктами аудиторської діяльності є держава та професійні організації: Аудиторська палата України, Спілка аудиторів України.

Суб'єкти регулювання аудиторської діяльності	
Держава Нормативно – правове регулювання	Професійні організації Оперативне регулювання

Аудиторська професія є саморегулюючою. Це означає, що держава встановлює лише вимогу здійснення аудиту, а методику його проведення визначають професійні організації у стандартах, нормах, положеннях та інструкціях.

Саморегулювання є одним з найважливіших умов забезпечення незалежності аудитора.

Важливими складовими національної системи аудиту є Всеукраїнська професійна громадська організація, яка включає Спілку аудиторів України та Аудиторську Палату України.

Всеукраїнська професійна громадська організація аудиторів	
Аудиторська Палата України	Спілка аудиторів України
<ul style="list-style-type: none"> <li>- організація незалежного контролю суб'єктів підприємницької діяльності;</li> <li>- методична допомога аудиторським фірмам в розробці нормативів, положень тощо;</li> <li>- методична допомога з питань планування, обліку, аналізу, контролю;</li> <li>- підготовка та підвищення кваліфікації аудиторів;</li> <li>- контроль якості аудиторських послуг тощо.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- розробка на впровадження національних нормативів з аудиту;</li> <li>- питання освіти та підвищення кваліфікації аудиторів;</li> <li>- організація зв'язків з громадськістю та міжнародних зв'язків;</li> <li>- контроль за дотриманням вимог національних нормативів аудиту та кодексу професійної етики;</li> <li>- правовий захист аудиторів.</li> </ul>

Повноваження Аудиторської палати України визначаються Законом «Про аудиторську діяльність» та Статутом Аудиторської палати України.

Статут Аудиторської палати України приймається двома третинами голосів від загальної кількості членів Аудиторської палати України.

***Повноваження Аудиторської палати України (ст. 12 Закону):***

- здійснює сертифікацію осіб, які мають намір займатися аудиторською діяльністю;
- затверджує стандарти аудиту;
- затверджує програми підготовки аудиторів і по узгодженню з Національним банком України програми підготовки аудиторів, які будуть проводити аудит банків;
- веде Реєстр;
- здійснює контроль за дотриманням аудиторськими фірмами та аудиторами вимог Закону «Про аудиторську діяльність», стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів;

- здійснює заходи по забезпеченню незалежності аудиторів при проведенні ними аудиторських перевірок і організації контролю за якістю аудиторських послуг;

- регулює взаємовідносини між аудиторами (аудиторськими фірмами) в процесі здійснення аудиторської діяльності та в необхідних випадках застосовує до них стягнення ;

- здійснює інші повноваження, відповідно Закону «Про аудиторську діяльність» та Статуту Аудиторської палати України.

Щорічно Аудиторська Палата України (далі – АПУ) отримує від аудиторських фірм і аудиторів звіти про виконані ними роботи, здійснює їх аналіз та надає до Кабінету Міністрів України узагальнену інформацію про стан аудиторської діяльності в Україні.

Аудиторська Палата України створюється на засадах самоврядування, функціонує як незалежний орган, є юридичною особою, веде відповідний облік та звітність, є неприбутковою організацією.

Аудиторська палата України формується на паритетних принципах шляхом делегування в її склад аудиторів та представників державних органів. Загальна кількість членів Аудиторської палати України складає двадцять осіб.

Від державних органів по одному представнику делегують Міністерства фінансів України, Міністерства юстиції України, Міністерства економіки України, Державна фіскальна служба України, Національний банк України, Державний комітет статистики України, Державна комісія по цінним паперам і фондовому ринку, Державна комісія по регулюванню ринків фінансових послуг України, Рахункова Палата і контрольно-ревізійне управління України.

До складу Аудиторської палати України від аудиторів делегуються в кількості десяти осіб висококваліфіковані аудитори з безперервним стажем аудиторської діяльності не менше п'яти років, представники професійних учбових закладів і наукових організацій.

Члени Аудиторської палати, за винятком, Голови Аудиторської палати, виконують свої обов'язки на громадських засадах.

Для виконання своїх функцій Аудиторська палата України може створювати комісії по кількості її членів. До роботи в комісіях можуть залучатися експерти, які не є членами Аудиторської палати України.

Аудитори України об'єднані в Спілку аудиторів України, яка має фіксоване індивідуальне членство. Спілка аудиторів України виконує організаційні питання розвитку аудиторської діяльності в Україні, забезпечує підготовку нормативної бази сертифікації аудиторів, розробляє та впроваджує в практику стандарти аудиту, удосконалює професійні знання аудиторів, забезпечує незалежність діяльності аудиторів, дотримання аудиторами норм і стандартів аудиту та вимог Кодексу етики аудитора, захищає законні права і інтереси аудиторів.

Функції професійних організацій аудиторів України
<ul style="list-style-type: none"> <li>- методологічна</li> <li>- інформаційна</li> <li>- кадрова</li> <li>- ліцензування</li> <li>- організаційна</li> <li>- контрольна</li> </ul>

Функції професійних організацій аудиторів України розширюються з розвитком аудиторської діяльності в Україні.

Система заходів **оперативного регулювання** аудиторської діяльності включає:

- організацію кваліфікаційної атестації аудиторів;
- ліцензування аудиторської діяльності.

#### ***Організація кваліфікаційної атестації аудиторів***

Відповідно до ст. 10 Закону «Про аудиторську діяльність» сертифікація (визначення кваліфікаційної придатності на заняття аудиторською діяльністю) здійснюється Аудиторською палатою України.

Кваліфікаційний сертифікат – офіційний документ, власник якого може здійснювати аудит на підприємствах та в господарських товариствах (серія А), у банках (серія Б) або в цих структурах одночасно (серія АБ).

Право на отримання сертифіката аудитора мають фізичні особи, які мають вищу економічну або юридичну освіту, документ про отримання якого визнається в Україні, необхідні знання з питань аудиту, фінансів, економіки і господарського права, досвід роботи не менше трьох років поспіль на посадах ревізора, бухгалтера, юриста, фінансиста, економіста, асистента (помічника) аудитора.

Наявність необхідних знань для отримання сертифікату визначається шляхом проведення письмового кваліфікаційного іспиту за програмою, затвердженою Аудиторською палатою України.

Термін дії сертифіката не може перевищувати п'яти років. Продовження терміну дії сертифікату здійснюється через п'ять років за підсумками контрольного тестування за спеціальністю в порядку, встановленому Аудиторською палатою України.

#### ***Ліцензування аудиторської діяльності***

Реєстр аудиторських фірм і аудиторів – база даних, яка містить інформацію про аудиторські фірми і аудиторів, які займаються аудиторською діяльністю індивідуально як фізичні особи – підприємці.

Порядок ведення Реєстру визначається і забезпечується АПУ.

Аудиторські фірми і аудитори, зареєстровані як фізичні особи – підприємці, мають право на здійснення аудиторської діяльності тільки після включення їх до Реєстру.

Аудиторським фірмам і аудиторам, які занесені до Реєстру видається свідоцтво відповідного зразку.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України (далі - НКЦПФРУ) Рішенням № 1519 від 25.10.2012 р. затверджено Порядок

ведення Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів.

Професійними учасниками фондового ринку визначені юридичні особи, створені у формі акціонерних товариств або товариств з обмеженою відповідальністю, які на підставі ліцензії НКЦПФРУ проводять професійну діяльність на фондовому ринку, види якої визначені законами України.

Заявником, який має право подати до НКЦПФРУ документи для внесення до Реєстру, може бути тільки аудиторська фірма.

Аудиторські фірми мають право проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів лише за:

- наявності чинного Свідоцтва;
- внесення їх до Реєстру.

Основні вимоги до аудиторської фірми, яка може проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів:

- відповідність вимогам ст.5 Закону України «Про аудиторську діяльність» (визначення аудиторської фірми, право на здійснення аудиторської діяльності, загальний розмір частки засновників аудиторської фірми в статутному капіталі);

- наявність діючого свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторської палатою України;

- штат працівників фірми має складатися мінімум із трьох аудиторів, кожен із яких повинен мати:

- сертифікат аудитора;
- документ, що підтверджує проходження навчання шляхом підготовки за програмою, затвердженою АПУ та погодженою з НКЦПФРУ.

Метою ліцензування аудиторських фірм і аудиторів є отримання більш прозорої та достовірної фінансової звітності суб'єктів господарювання, підвищення якості аудиторських послуг відповідно чинного законодавства України і вимог Міжнародних стандартів і контролю якості аудиту, огляду, іншого надання та супутніх послуг.

### ***Фінансування системи регулювання аудиторської діяльності***

Для підвищення ефективності системи регулювання аудиторської діяльності необхідно забезпечити достатнє фінансування цієї системи.

В Україні регулювання аудиторської діяльності здійснюється Аудиторською палатою України, а саме тому ст. 14 Закону встановлює джерела фінансування діяльності АПУ:

- оплата за проведення сертифікації фізичних осіб на право займатися аудиторською діяльністю;

- оплата за включення до Реєстру;
- добровільні внески, від професійних організацій аудиторів України;
- інші джерела, не заборонені законодавством.

Світова практика аудиту свідчить, що процес регулювання аудиторської діяльності передбачає не тільки оплату аудиторами сертифікації та ліцензування, а ще й будується на відповідних зборах та внесках аудиторів для фінансування функціонування системи регулювання аудиторської діяльності.

Фінансування системи регулювання аудиторської діяльності необхідно для ефективної організаційної та методичної роботи цієї системи.

Економічний механізм регулювання аудиту включає:

- конкуренцію на ринку аудиторських послуг;
- страхування аудиторської відповідальності;
- штрафні санкції за надання неякісних аудиторських послуг.

Регулювання аудиторської діяльності сприяє подальшому розвитку аудиторської діяльності в Україні, структура, забезпечення, функціонування системи продовжує удосконалюватися.

## 2.2 Організаційні форми аудиторської діяльності.

Аудиторська діяльність на думку Кулаковської Л.П. – це безпосередня самостійна, систематична, на власний ризик підприємницька діяльність щодо надання аудиторських послуг із метою отримання прибутку, яка здійснюється фізичними і юридичними особами, зареєстрованими як суб'єкти підприємницької діяльності, у порядку, встановленому законодавством.

Відповідно до Закону «Про аудиторську діяльність» проведення аудиту та надання інших аудиторських послуг здійснюється аудиторами, аудиторськими фірмами, які отримали право на здійснення аудиторської діяльності відповідно Закону.

Суб'єкти підприємницької діяльності які займаються аудиторською діяльністю повинні зареєструватися в Аудиторській Палаті України.

Аудиторам забороняється займатися іншими видами підприємницької діяльності, але вони мають право отримувати дивіденди від акцій та доходи від корпоративних прав.

Аудиторська діяльність		
Фізичні особи - аудитори		Юридичні особи – аудиторські фірми
Повинні мати сертифікат аудитора		Повинні бути зареєстрованими в якості суб'єкта підприємницької діяльності
Індивідуальна діяльність	Робота в аудиторській фірмі	Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності
Реєстрація в якості підприємця Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм і аудиторів		

Відповідно до ст.5 Закону України «Про аудиторську діяльність» **аудиторська фірма** – юридична особа, створена відповідно до законодавства, яка здійснює виключно аудиторську діяльність.

Загальний розмір частки засновників (учасників) аудиторської фірми, які не є аудиторами, в статутному капіталі не може перевищувати 30 відсотків.

Право на здійснення аудиторської діяльності мають аудиторські фірми, які занесені до Реєстру аудиторських фірм і аудиторів.

Аудитор має право займатися аудиторською діяльністю як фізична особа - підприємець або в складі аудиторської фірми з дотриманням вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і інших нормативно – правових актів.

Аудитором може бути фізична особа, яка має сертифікат, який визначає кваліфікаційну придатність займатися аудиторською діяльністю на території України.

Суб'єкти аудиторської діяльності мають права та обов'язки відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність», а також несуть відповідальність за неякісне виконання аудиторських послуг. Відносини між аудиторською фірмою (аудитором) і клієнтом регулюються нормами цивільного законодавства.

Ст.18 Закону України «Про аудиторську діяльність» визначає права аудиторів і аудиторських фірм.

Ст.19 Закону України визначає обов'язки аудиторів і аудиторських фірм.

Ст. 20 Закону України визначає спеціальні вимоги на заборону проведення аудиту.

Розділ 6 Закону України визначає відповідальність аудиторів і аудиторських фірм.

Працівники аудиторської фірми, які працюють на основі трудових договорів або за сумісництвом складають персонал аудиторської фірми. Аудиторські фірми самостійно визначають чисельний склад фірми із зазначенням фонду заробітної плати. Аудиторська фірма повинна мати документ, оформлений відповідно до діючого законодавства, який визначає структуру і штатну чисельність фірми, права та обов'язки робітників, кваліфікаційні вимоги. Розподіл прав, обов'язків і відповідальності дозволяє здійснювати контроль за діяльністю працівників, підвищити якість наданих послуг.

Аудиторська фірма повинна дотримуватися вимог Міжнародного стандарту аудиту «Контроль якості аудиторської роботи».

Чинники контролю якості аудиторської діяльності
<ul style="list-style-type: none"><li>- професійні вимоги: дотримання принципів незалежності, чесності, об'єктивності, конфіденційності, професійна поведінка</li><li>- компетентність;</li><li>- призначення на проведення аудиту;</li><li>- розподіл обов'язків;</li><li>- отримання консультацій, пов'язаних з аудитом;</li><li>- гнучкість політики</li></ul>

Саме на рівні аудиторської фірми здійснюється контроль якості аудиту, елементи якого визначаються професійними організаціями.

Виділення структурних підрозділів аудиторських фірм або спеціалізація визначається функціональною ознакою, наприклад, аудит фінансової звітності, консультування, ведення та відновлення

бухгалтерського обліку, аудит банківської діяльності, аудит учасників професійного фондового ринку тощо.

### **2.3 Інформаційне забезпечення аудиторської діяльності.**

Для ефективного розвитку національної системи аудиту необхідно здійснювати інформаційне забезпечення аудиторської діяльності. Інформаційне забезпечення аудиторської діяльності включає:

- нормативно-правове;
- інформаційно–методичне;
- програмно – технологічне.

Відповідно до ст.2 Закону, аудиторська діяльність у сфері фінансового контролю регулюється Господарським кодексом України; Законом України «Про аудиторську діяльність», іншими нормативно – правовими актами, стандартами аудиту.

Інформаційне забезпечення аудиторської діяльності визначається Глосарієм термінів до Міжнародних стандартів аудиту, в яких наводяться визначення та їх пояснення для практичного використання, а саме:

- інформаційна система для фінансової звітності – компонент внутрішнього контролю фінансової звітності та складається з процедур і записів створених для ініціювання реєстрації, обробки й відображення у звітності операцій, подій та умов суб'єкта господарювання, а також для ведення обліку відповідних активів, зобов'язань і власного капіталу.

- інформація з предмету перевірки – результат оцінки або визначення предмету перевірки. Аудитор забезпечує аудиторську перевірку достатніми аудиторськими доказами на підставі яких він висловлює думку про достовірність фінансової звітності.

- інша інформація – фінансова та не фінансова інформація (крім фінансової звітності і аудиторського звіту щодо неї), що включена за законом, нормативним актом або традицією до складу документа який містить перевірену аудитором фінансову звітність та аудиторський звіт що до неї.

Історична фінансова інформація – інформація, виражена у фінансових показниках, стосовно конкретного суб'єкта господарювання, отримана на основі облікової системи цього суб'єкта господарювання, про економічні події, які відбувалися у минулих періодах, або про минулі економічні умови чи обставини на певний момент часу.

Порівняльна інформація – суми та розкриття інформації, які входять до складу фінансової звітності стосовно одного чи кількох попередніх періодів відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності.

Порівняльна фінансова звітність – це порівняльна інформація форм фінансової звітності за попередній і звітний період або за декілька періодів.

Проміжна фінансова інформація – це інформація, яку суб'єкт господарювання може узагальнити та проаналізувати протягом звітного періоду (наприклад, складати щомісячно або квартално Баланс).



Інформаційне забезпечення аудиторської діяльності є одним із елементів системи організації аудиторської діяльності, яка забезпечує ефективне функціонування національної системи аудиту.

Складовими інформаційного забезпечення аудиторської діяльності є:

- Закон України «Про аудиторську діяльність»;
- міжнародні стандарти аудиту, які використовуються в якості національних;
- кодекс етики професійних бухгалтерів;
- інформаційне забезпечення професійних організацій:
  - а) інформаційне забезпечення Аудиторської Палати України - це сприяння виданню нормативних, методичних та іншої інформації для здійснення аудиторської діяльності;
  - б) інформаційне забезпечення Спілки аудиторів України - це видавництво навчальної, методичної та довідкової літератури та інформації для здійснення аудиторської діяльності;
- інформаційне забезпечення системи підготовки, підвищення кваліфікації, сертифікації аудиторів;
- інформаційне забезпечення державного ліцензування на проведення аудиту;
- стандарти якості роботи аудиторів;
- система «Ліга – Закон».

**Система нормативного регулювання аудиторської діяльності в Україні включає:**

- Закон України «Про аудиторську діяльність»;
- документи Аудиторської палати України, що регулюють аудиторську діяльність в Україні;
- міжнародні стандарти аудиту в якості національних;
- нормативні акти міністерств для конкретних галузей, організацій щодо організації аудиторської діяльності, проведенню аудиторських перевірок, питань бухгалтерського обліку, фінансів, оподаткування, за погодженням АПУ;
- внутрішньо фірмові стандарти аудиторської діяльності.

Нормативно - правове інформаційне забезпечення здійснюється Законом України «Про аудиторську діяльність», який визначає правові засади здійснення аудиторської діяльності в Україні та спрямований на створення системи незалежного фінансового контролю з метою захисту інтересів користувачів фінансової і іншої економічної інформації.

Закон України «Про аудиторську діяльність» має наступну структуру:

**Розділ 1.** Загальні положення: сфера дії Закону; законодавство про аудиторську діяльність; аудиторська діяльність; аудитор, аудиторська фірма, стандарти аудиту; аудиторський висновок і інші офіційні документи; обов'язковість проведення аудиту; обов'язки суб'єктів господарювання при проведенні аудиту.

**Розділ 2.** Сертифікація аудиторів і Реєстр аудиторських фірм і аудиторів: сертифікація аудиторів; Реєстр аудиторських фірм і аудиторів.

**Розділ 3.** Аудиторська палата України: повноваження Аудиторської палати України; створення Аудиторської палати України; діяльність Аудиторської палати України; Голова Аудиторської палати України.

**Розділ 4.** Порядок проведення аудиту та надання інших аудиторських послуг: загальні умови проведення аудиту та надання інших аудиторських послуг; підстави для проведення аудиту та надання інших аудиторських послуг.

**Розділ 5.** Права і обов'язки аудиторів і аудиторських фірм: права аудиторів і аудиторських фірм; обов'язки аудиторів і аудиторських фірм; спеціальні вимоги.

**Розділ 6.** Відповідальність аудиторів і аудиторських фірм: громадянська – правова відповідальність аудиторів і аудиторських фірм; інші види відповідальності аудиторів і аудиторських фірм.

**Розділ 7.** Заключні положення.

Метою міжнародних стандартів аудиту – є встановлення загальних правил аудиторської діяльності щодо організації і методики її проведення.

Міжнародні стандарти аудиту визначають загальний підхід до проведення аудиторської перевірки, встановлюють основні вимоги, базові принципи проведення аудиторської перевірки, визначають методологічні засади проведення аудиту, єдині вимоги до якості роботи аудиторів.

Міжнародні стандарти мають однакову структуру побудови та містять розділи:

1. Загальні положення.
2. Основні поняття і визначення, що використовуються у стандарті.
3. Зміст стандарту.
4. Практичний додаток.

Відповідно до ст. 6 Закону України «Про аудиторську діяльність» при здійсненні аудиторської діяльності аудитори і аудиторські фірми використовують відповідні стандарти аудиту.

Стандарти аудиту приймаються на основі стандартів аудиту і етики Міжнародної федерації бухгалтерів з дотриманням вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і інших нормативно – правових актів.

Затвердження стандартів аудиту є виключно правом Аудиторської палати України. У випадках, передбачених Законом, стандарти аудиту узгоджуються з іншими суб'єктами.

Стандарти аудиту є обов'язковими для дотримання аудиторами, аудиторськими фірмами, суб'єктами господарювання.

Внутрішньо стандарти аудиту – це сукупність принципів, методів, прийомів і способів, що використовуються аудиторською фірмою при наданні аудиторських послуг, підготовці документації, виходячи із встановлених правил та особливостей діяльності аудиторської фірми.

Відповідальність за розробку внутрішньо фірмових стандартів несе керівник аудиторської фірми.

Аудиторська діяльність повинна бути забезпечена нормативно-правовими актами процесу аудиту та систематизована за напрямками аудиторської діяльності. Перелік нормативно-правової бази складається з

законів та нормативних актів, що регламентують здійснення фінансово – господарської діяльності суб'єктами господарювання в різних галузях.

Інформаційне забезпечення аудиторської діяльності необхідно розглядати в двох аспектах:

- забезпечення необхідною інформацією на етапі організації аудиторської діяльності, а саме, доведення до відома аудитора законодавчих, нормативно – правових актів, документів організаційно – методологічного забезпечення якості проведення аудиту;

- забезпечення необхідною інформацією на етапі аудиторської перевірки суб'єктів господарювання, а саме, доступ аудитора до бухгалтерської, фінансової, управлінської та іншої інформації об'єктів аудиту.

Для якісного інформаційного забезпечення аудиторської діяльності важливе значення в сучасних умовах відіграє програмно–технологічне інформаційне забезпечення. Програмно-технологічне інформаційне забезпечення - це використання сучасних автоматизованих програм та технічних засобів, які:

- сприяють своєчасному ознайомленню аудитора з документами законодавчо – нормативної бази, оновленню законодавчо-нормативної бази та більш ефективно використовувати в практичній діяльності;

- сприяють якості, ефективності, правильності та оперативності в визначенні залишків на рахунках, здійснення аналітичних процедур, а також спрощують складання робочих документів аудитора, узагальненню результатів аудиту та складання аудиторського висновку;

- зменшують обсяг даних, що повинні бути опрацьовані;

- призводять до економії часу на виконання одноманітних прийомів порівняння фактичних даних з обліковими;

- зменшують ризик арифметичних помилок, порушень, зловживань при відображенні даних в облікових регістрах;

- дають змогу ефективній перевірці тотожності показників різних форм фінансової звітності.

Інформаційне забезпечення аудиторської діяльності повинно забезпечувати достовірність даних нормативно – правової бази, але аудиторам необхідно враховувати вірогідність ризику пропуску змін до нормативно-правової бази, або введення в дію нових.

### **Контрольні питання.**

1. Якими документами якого рівня забезпечується регулювання аудиторської діяльності?
2. Яким нормативно – правовим документом визначаються правові засади здійснення аудиторської діяльності?
3. Назвіть суб'єктів регулювання аудиторської діяльності.

4. Яким документом визначаються засади функціонування професійної громадської організації Аудиторської Палати України та Спілки аудиторів?
5. Поясніть, що означає саморегулювання аудиторської діяльності?
6. Який орган розробляє та впроваджує національні нормативи з аудиту?
7. Хто може бути аудитором?
8. Наведіть визначення аудиторської фірми.
9. Хто має право отримати сертифікат аудитора.
10. Який термін дії сертифікату аудитора?
11. Хто веде Реєстр аудиторських фірм і аудиторів?
12. Яким органом здійснюється сертифікація аудиторів?
13. В чому полягає оперативне регулювання аудиторської діяльності?
14. Елементом якої системи аудиту є інформаційне забезпечення аудиторської діяльності?
15. В чому полягає інформаційне забезпечення аудиторської діяльності?
16. Яким документом здійснюється нормативно - правове інформаційне забезпечення аудиторської діяльності?
17. В якому документі визначаються правові засади здійснення аудиторської діяльності?