

A7on%20primaire,de%20d%C3%A9roulement%20de%20la%20carri%C3%A8re.
(дата звернення 22.09.2024)

3. Kaplan, R.S. and Norton, D.P. (2007) Using the Balanced Scorecard as a strategic management system. Harvard Business Review, Vol. 85 No. 7/8, pp. 150-61.

4. Sweden Global Payroll and Tax Information Guide. URL: <https://payslip.com/resources/blog/sweden-payroll-and-tax-information-guide> (дата звернення 01.10.2024)

5. Schmidhuber L, Hilgers D, Hofmann S. International Public Sector Accounting Standards (IPSASs): A systematic literature review and future research agenda. Financial Acc & Man.2022;38:119–142. URL: <https://doi.org/10.1111/faam.12265> (дата звернення 01.10.2024)

*Костирко Руслан Олександрович,
доктор економічних наук,
професор кафедри обліку, аудиту та оподаткування;
Національна академія статистики, обліку та аудиту*

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЩОДО ОЦІНКИ ШАХРАЙСЬКИХ ДІЙ ПІД ЧАС АУДИТУ

Під час планування аудиту аудитор має оцінити ризики суттєвих викривлень фінансової звітності, які можуть бути результатом помилки чи шахрайства на підставі приписів Міжнародного стандарту аудиту 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності» (надалі – МСА 240) [1]. Проте, відповідальність за створення системи внутрішнього контролю, що протидіє шахрайству, в першу чергу, лежить на управлінському персоналі суб'єкта господарювання, звітність якого перевіряється. *З метою дотримання вимог МСА 240 аудитор проводить наступні процедури:*

– по-перше, це оцінка ризиків шахрайства через запити управлінському персоналу, аналітичні процедури оцінки ризиків, спостереження та інспектування;

– по-друге, розробка плану аудиту з урахуванням оцінених ризиків, розробка подальших аудиторських процедур відповідь на оцінені ризики;

– по-третє, збір аудиторських доказів щодо наявності шахрайських дій, зокрема – тестування нетипових проведення;

– по-четверте, повідомлення тим, кого наділено найвищими управлінськими повноваженнями інформації про дієвість системи внутрішнього контролю та виявлені факти шахрайства, підозрюваного шахрайства (за наявності).

Аудитор проводить тестування журнальних записів, отримує інформацію щодо незвичайної, нетипової діяльності (за наявності), відбирає і тестує бухгалтерські проведення на кінець звітного періоду, проводить огляд облікових оцінок, значущих операцій, які виходять за межі звичного ходу господарської діяльності клієнта (за наявності). Відповідно розроблено тест на шахрайство з урахуванням ризику нехтування управлінським персоналом клієнта заходами контролю. Такий тест є робочим документом аудитора і сприяє документуванню достатніх і прийнятних аудиторських доказів.

Таблиця 1

Тест на шахрайство. Ризик нехтування управлінським персоналом заходами контролю (фрагмент)

Джерело інформації (оборотні –сальдові відомості та інші документи)	Фактори ризику: які події можуть призвести до викривлення фінансової звітності в результаті нехтуванням управлінським персоналом заходами контролю	Чи ідентифіковано ризик або будь-які ознаки наявності ризику (так/ні/не застосовний)	Твердження звітності, на які впливає ідентифікований ризик	Розділи Фінансової звітності на які впливає ідентифікований ризик	Резюме партнера із завдання
Балансові рахунки 949; 97	Маніпулювання та фальсифікації з рахунками інших витрат, включаючи підроблені бухгалтерські записи та/або підроблені документи	ні	настання; повнота; закриття періоду; подання	розділ I форми 2	операції є типовими, ризик мінімальний
Балансові рахунки 71;74	Маніпулювання та фальсифікації з рахунками інших доходів, включаючи підроблені бухгалтерські записи та/або підроблені документи	ні	настання; повнота; закриття періоду; подання	розділ I форми 2	операції є типовими, ризик мінімальний
Відомість зарплати, рахунок 661	Виплати на користь фіктивних працівників та/або працівників або завищені/занижені виплати	ні	настання; подання	розділ III форми 1; розділ I форми 2; Примітки	наявний жорсткий контроль зі сторони відділу кадрів та бухгалтерії

Продовження таблиці 1

Балансові рахунки 103, 104, 105, 106, 107, 109, типові форми №ОЗ-2	Операції по ремонту основних засобів безпідставно капіталізовані з метою зменшення витрат (збільшення прибутковості)	ні	класифікація; подання	розділ I форми 1; розділ I форми 2; Примітки	витрати на ремонті капіталізуються, акти здачі-приймання затверджені керівником, підписуються членами комісії
Балансові рахунки 20, 28, акти списання, лімітно-забірні карти	Запаси списані понад норми; маніпулювання з калькулюванням при формування собівартості готової продукції	не застосовний	точність, оцінка та розподіл	розділ II форми 1; розділ I форми 2; Примітки	списання запасів незначні, контролюється автоматично через програмне забезпечення

Список використаних джерел

1. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2020 року). URL: https://www.apob.org.ua/?page_id=3482 (дата звернення: 20.09.2024)