

ЗНАЧЕННЯ РОБОЧОЇ ДОКУМЕНТАЦІЇ ДЛЯ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Основним доказовим базисом для контролю якості роботи аудитора в ході перевірки є робочі документи аудитора, які складаються безпосередньо під час проведення аудиту та виступають своєю «звітністю» на аудиторській фірмі про склад та обсяг проведення аудиторських процедур.

Складання робочої документації регламентується МСА 230 «Аудиторська документація», згідно з яким робочі документи :

– мають містити строки та характер проведених процедур, їх масштаби, що дозволяє підтвердити достатність їх обсягу;

– мають надавати достатньо інформації про перевірку та для написання звіту (аудиторського висновку), що сприяє фіксації часткових висновків, зроблених членами групи із завдання;

– мають допомагати при плануванні та проведенні аудиту;

– мають надавати допомогу членам аудиторської групи під час проведення аудиту в частині нагляду за виконанням аудиторських процедур, оскільки підтверджують ретельність їх проведення;

– забезпечують зберігання інформації про підприємство для контролю якості проведення аудиту або надання інформації для повторного аудиту;

– надають інформацію про проблемні питання аудиту та опис вирішення даних питань.

Окрім того, проведення аудиту, а отже і складання робочих документів аудитора має здійснюватись відповідно до принципів аудиторської діяльності та правил надання аудиторських послуг, що прописані в Кодексі професійної етики аудиторів України. Зокрема, у робочих документах аудитора повинні прослідковуватись:

- обґрунтованість оцінки ризиків, притаманних бізнес-середовищу клієнта, його системам бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю;
- відповідність визначених для подальшого виконання аудиторських процедур ідентифікованим ризикам;
- оцінка значущості отриманих аудиторських доказів, а також системи внутрішнього контролю;
- дотримання методики аудиту в частині адекватності обрання аудиторських процедур, що маю бути застосовані;
- оцінка вибору даних, які будуть слугувати базисом для отримання аудиторських доказів;
- обґрунтованість застосування аудиторської вибірки;
- відповідність висновків аудитора зафіксованим у документах викривленням за результатами аудиту.

В процесі контролю повноти та інформативності з аудиторської документації слід визначити, чи відповідає підхід аудитора до дотримання вимогам

Міжнародних стандартів аудиту та міжнародним стандартам контролю якості, знання та дотримання ним правил, прописаних в Кодексі професійної етики аудиторів. Разом з тим, аудиторська документація є предметом вивчення в ході огляду контролю якості аудиторських послуг та моніторингу системи контролю якості.

Отже, складання робочої документації є необхідним елементом проведення якісної аудиторської перевірки, оскільки вони мають надавати повну інформацію не тільки аудиторській групі або керівництву про клієнта, але і сторонньому аудитору у разі необхідності проведення перевірки якості аудиторських послуг та їх відповідності дії законодавству.