

# **ВСЕУКРАЇНСЬКА НАУКОВО-ПРАКТИЧНА КОНФЕРЕНЦІЯ**

## **«МОЛОДІЖНИЙ ФОРУМ»**

**м. Ладижин**

**23-24 квітня 2019 року**

**ДОПОВІДЬ**

**к.е.н., доцента Фабіянської В.Ю.**

**на тему:**

**«Застережні заходи із забезпечення якості аудиторських послуг в умовах наближення національного законодавства до вимог ЄС»**

# Чому в Україні назріла необхідність в реформуванні незалежного аудиту?

- ✓ Недосконале регулювання ринку аудиторської діяльності, як наслідок, **зниження якості аудиторських послуг**
- ✓ **Втрата довіри до результатів аудиту (аудиторського звіту) з боку потенційних інвесторів та громадськості, що створює перешкоди у залученні інвестицій у національну економіку**
- ✓ Існуюча система регулювання незалежного аудиту **суперечила європейському законодавству**

**З 01.09.2017 року набрала чинності Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони.**

Відповідно до статті 387 Угоди, обидві сторони, домовилися вести співробітництво:

- 1) з питань захисту прав акціонерів, кредиторів та інших заінтересованих сторін відповідно до вимог ЄС;
- 2) щодо впровадження на національному рівні відповідних міжнародних стандартів та поступового наближення до права ЄС у сфері бухгалтерського обліку та аудиту;
- 3) з питань подальшого розвитку політики корпоративного управління відповідно до міжнародних стандартів, а також поступового наближення до правил та рекомендацій ЄС.

# **В ЧОМУ СУТЬ РЕФОРМИ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТУ В УКРАЇНІ:**

Розроблено модель системи регулювання аудиторської діяльності відповідно до міжнародних стандартів та найкращих світових практик, сутність якої втілено в Законі України **«Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»** від 21.12.2017 року

**Закон України “Про внесення змін до  
Закону України “Про бухгалтерський облік  
та фінансову звітність в Україні» (щодо  
удосконалення деяких положень)» від  
05.10.2017 р. № 2164-ХІІІ**

**Метою Закону є приведення норм національного законодавства у сфері аудиторської діяльності у відповідність із вимогами Директиви Європейського Парламенту та Ради 2006/43/ЄС від 17 травня 2006 року про обов'язковий аудит річної звітності та консолідованої звітності**

- визначено нову класифікацію поділу суб'єктів господарювання за критерієм їх розмірів: **мікропідприємства, малі, середні або великі підприємства;**
- введено поняття **підприємств, що становлять суспільний інтерес**



**Як це впливає на незалежний аудит?**

кількість підприємств, які підлягатимуть незалежному обов'язковому аудиту, буде збільшуватися

**Критерії віднесення підприємств до мікро-, малих, середніх або великих та особливі вимоги щодо складання фінансової звітності та її оприлюднення**

<b>Критерії віднесення підприємств до мікро-, малих, середніх або великих</b>	<b>Мікро-</b>	<b>Малі</b>	<b>Середні</b>	<b>Великі</b>
Балансова вартість активів	До 350 тис. євро	Від 350 тис. євро до 4 млн. євро	Від 4 млн. євро до 20 млн. євро	Понад 20 млн. євро
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	До 700 тис. євро	Від 700 тис. євро до 8 млн. євро	Від 8 млн. євро до 40 млн. євро	Понад 40 млн. євро
Середня кількість працівників, осіб	До 10	Від 10 до 50	Від 50 до 250	Понад 250
<b>Особливі вимоги щодо складання фінансової звітності та її оприлюднення</b>				
*	- складають скорочену за показниками фінансову звітність у складі балансу та звіту про фінансові результати (крім тих, хто звітують за МСФЗ); - звільняються від подання звіту про управління	- щорічно проходять аудиторську перевірку; - оприлюднюють аудиторський звіт та фінансову звітність на власному сайті (не пізніше 1 червня); - мають право не відображати у звіті про управління не фінансову інформацію	- щорічно проходять аудиторську перевірку; - оприлюднюють аудиторський звіт та фінансову звітність на власному сайті (емітенти цінних паперів – не пізніше 30 квітня, інші – не пізніше 1 червня); - складають фінансову звітність за МСФЗ; - створюють бухгалтерську службу (головний бухгалтер та мінімум один бухгалтер); - головний бухгалтер: має повну вищу освіту; стаж роботи у сфері фінансів, бухгалтерського обліку та оподаткування не менше 3 років; не має непогашеної або незнятої судимості за вчинення злочину проти власності у сфері господарської діяльності	

Обов'язковому аудиту підлягають  
підприємства, які становлять **суспільний**  
**інтерес**

## Підприємства, що становлять суспільний інтерес

### Великі:

якщо виконуються хоча б два критерії:

- середня кількість працюючих понад 250 осіб;
- балансова вартість активів понад 20 млн. євро;
- чистий дохід від реалізації понад 40 млн. євро

### Страховики:

страхові компанії, що входять до Державного реєстру фінансових установ

### Банки:

комерційні, державні банки, розрахунковий центр

### Емітенти:

емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах, або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію

### Недержавні пенсійні фонди:

недержавні пенсійні фонди, що входять до Державного реєстру фінансових установ

### Фінансові установи:

Інші фінансові установи, крім вже перелічених, якщо вони є середніми або великими підприємствами

**Обов'язковий аудит фінансової звітності** - аудит фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) суб'єктів господарювання, які відповідно до законодавства зобов'язані оприлюднити або надати фінансову звітність (консолідовану фінансову звітність) користувачам фінансової звітності разом з аудиторським звітом, що проводиться суб'єктами аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

**Кількість аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в Реєстрі за розділами, 2014-2018 рр.**

Розділи	Кількість аудиторів/суб'єктів аудиторської діяльності					Відхилення, 2018 р. від 2014, +/-
	2014	2015	2016	2017	2018	
Розділ 1. «Аудитори»	2993	2787	2675	2646	2724	-269
Розділ 2. «Суб'єкти аудиторської діяльності»	1488	1326	1107	1008	900	-588
Розділ 3. «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»	-	-	-	-	269	269
Розділ 4. «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»	-	-	-	-	91	91

**Види наданих послуг аудиторами та суб'єктами аудиторської діяльності в Україні  
за 2015-2017 рр., тис. грн.**

<b>Роки</b>	<b>Всього надано послуг по Україні</b>	<b>Завдання з надання впевненості</b>	<b>Супутні послуги</b>	<b>Інші професійні послуги</b>	<b>Організаційне та методичне забезпечення аудиту</b>
2015	1 761 202,6	771 840,1	125 215,1	861 244,7	2 902,7
2016	1 973 102,3	847 171,1	125 031,9	998 564,4	2 334,9
2017	2 126 868,7	990 292,5	157 765,6	976 076,9	2 733,7

**Види замовлень у загальному обсязі завдань з надання впевненості в Україні  
у 2015-2017 рр., тис. грн.**

Роки	Завдання з надання впевненості, всього, тис. грн.	Обов'язковий аудит фінансової звітності		Ініціативний аудит фінансової звітності		Огляд історичної фінансової інформації		Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації	
		тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.	%
2015	771 840,1	212 529,8	27,5	444 392,7	57,6	88 625,0	11,5	26 292,6	3,4
2016	847 171,1	239 296,5	28,2	488 720,6	57,7	98 305,4	11,6	20 848,6	2,5
2017	990 292,5	278 119,9	28,1	596 620,1	60,2	96 692,3	9,8	18 860,2	1,9





# **Застережні заходи із забезпечення якості аудиторських послуг:**

# 1. Кадрове забезпечення діяльності аудиторської фірми:

В аудиторській фірмі за основним місцем роботи має працювати не менше трьох сертифікованих аудиторів. При наданні послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (крім тих, що відповідають критеріям малого підприємства), за основним місцем роботи має працювати не менше п'яти сертифікованих аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше 10 осіб

## 2. Впровадження системи внутрішнього контролю якості аудиторських послуг:

1. Контроль якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється шляхом проведення перевірки якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності щодо дотримання ними міжнародних стандартів аудиту, принципу незалежності, ефективності внутрішньої системи контролю якості аудиторських послуг, дотримання вимог законодавства
2. Система контролю якості аудиторських послуг складається з політики та процедур, розроблених та впроваджених суб'єктами аудиторської діяльності відповідно до міжнародних стандартів аудиту

**3. Застосування методики оцінки аудиторських ризиків**

**4. Запровадження організаційних, адміністративних механізмів для попередження, ідентифікації, усунення або управління і розкриття будь-яких ризиків та загроз незалежності аудиторів**

**5. Запровадження механізмів реєстрації та розв'язання нестандартних ситуацій, що мають або можуть мати суттєві наслідки для неупередженості діяльності аудиторів**

## **6. Страхування відповідальності перед третіми особами:**

- Суб'єкт аудиторської діяльності, який провадить обов'язковий аудит фінансової звітності, зобов'язаний мати чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами;
- Мінімальний розмір страхової суми за договором страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладеним суб'єктом аудиторської діяльності, який проводить обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, має становити **10 відсотків суми отриманої винагороди за договорами** про надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту суб'єктів суспільного інтересу (без урахування податку на додану вартість) протягом року, що минув, але не менше **10 мільйонів гривень**, якщо інше не передбачено законом.

**7. Застосування політики оплати праці персоналу, залученого до виконання завдань з обов'язкового аудиту, що передбачала б стимули для забезпечення високої якості виконуваних робіт**

**8. Виділення послуг, які не поєднуються з  
обов'язковим аудитом підприємств, що  
становлять суспільний інтерес:**

## Послуги, які не поєднуються з обов'язковим аудитом підприємств, що становлять суспільний інтерес

→ Складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових платежів і зборів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань

→ Консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень

→ Послуги, пов'язані із залученням фінансування, розподілом прибутку, розробкою інвестиційної стратегії, окрім послуг з надання впевненості щодо фінансової інформації, зокрема проведення процедур, необхідних для підготовки, обговорення та випуску листів-підтверджень у зв'язку з емісією цінних паперів юридичних осіб

→ Послуги з оцінки

→ Надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді

→ Кадрове забезпечення юридичних осіб у сфері бухгалтерського обліку, оподаткування та фінансів, у тому числі послуги з надання персоналу, що приймає управлінські рішення та відповідає за складання фінансової звітності

→ Ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності

→ Розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері



**9. Встановлення термінів тривалості надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності суб'єктам, що становлять суспільний інтерес (безперервна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності для суб'єкта аудиторської діяльності не може перевищувати десяти років)**

## **10. Встановлення пакету додаткової звітності за результатами обов'язкового аудиту:**

Окрім аудиторського звіту, незалежний аудитор зобов'язаний підготувати додаткову звітність за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

- **Додатковий звіт для аудиторського комітету підприємства**
- **Звіт для органів нагляду підприємства, що становить суспільний інтерес**
- **Звіт про прозорість (оприлюднюється на сайті аудиторської фірми)**

**11. Заходи щодо збереження інформації,  
отриманої в результаті надання послуг із  
обов'язкового аудиту (не менше семи років)**

## ВИСНОВКИ:

1. Відповіддю на існуючі виклики стало прийняття Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», який вступив у дію з 01.10.2018 року, результатом впровадження норм якого є сучасна система суспільного нагляду та саморегулювання аудиторської діяльності, що здатна забезпечити високу якість аудиторських послуг завдяки встановленню сукупності спеціальних застережних заходів.
2. Дотримання аудиторами у своїй діяльності відповідних законодавчих норм, на нашу думку, сприятиме прозорості та достовірності фінансової звітності, стосовно якої аудитор висловив свою незалежну думку, покращенню інвестиційного клімату в Україні, підвищення рівня довіри до вітчизняних аудиторів.

## ПРОГНОЗИ:

1. Процес імплементації вимог Директиви 2006/43/ЄС про обов'язковий аудит річної звітності та консолідованої звітності у вітчизняне законодавство не є легким і безболісним для аудиторів та аудиторських фірм, що підтверджується скороченням їх кількості в динаміці. Вважаємо, що причиною такого явища є процеси консолідації аудиторських фірм внаслідок значно суворіших норм законодавства в частині кадрового забезпечення суб'єктів аудиторської діяльності, особливо тих, що мають право надавати послуги із обов'язкового аудиту.
2. Тому, в результаті об'єднання кадрового потенціалу аудиторських фірм передбачаємо підвищення якості аудиторських послуг, а також зростання їх вартості.

*Доповідь завершено*  
*Дякую за увагу!*

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ННВК «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-НАВЧАЛЬНИЙ КОНСОРЦІУМ»

Вінницький національний аграрний університет  
Львівський національний аграрний університет  
Полтавська державна аграрна академія  
Харківський національний технічний університет  
сільського господарства імені Петра Василенка  
Ладизинський коледж Вінницького національного аграрного університету  
Рівненський економіко-технологічний коледж  
Національного університету водного господарства та природокористування



## ПРОГРАМА

II Всеукраїнської науково-практичної конференції

«МОЛОДІЖНИЙ НАУКОВИЙ ФОРУМ»

*Державна реєстрація МОНУ ДНУ УкрІНТЕІ посвідчення №116 від 21.03.2019 р.*



## РОБОТА СЕКЦІЙ

### Секція №3. СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ СУЧАСНОЇ ЕКОНОМІКИ

13<sup>00</sup> – 15<sup>00</sup>

(корпус №1, аудиторія №120)

#### Голова секції:

ЛОБУРЕНКО Олена Василівна – викладач, голова циклової комісії економічних та інформаційних дисциплін, спеціаліст вищої кваліфікаційної категорії, викладач-методист Ладжинського коледжу Вінницького національного аграрного університету.

#### Секретар секції:

НАГАЧЕВСЬКА Світлана Михайлівна – викладач, спеціаліст вищої категорії, викладач-методист Ладжинського коледжу Вінницького національного аграрного університету.

13<sup>00</sup> – 13<sup>05</sup> «Застережні заходи із забезпечення якості аудиторських послуг в умовах наближення національного законодавства до вимог ЄС»  
ФАБІЯНСЬКА Вікторія Юхимівна – кандидат економічних наук, доцент кафедри аудиту та державного контролю Вінницького національного аграрного університету

13<sup>05</sup> – 13<sup>10</sup> «Соціально відповідальна позиція підприємств як фактор конкурентних переваг»  
ГЕРАСИМЕНКО Юлія Володимирівна - кандидат економічних наук, доцент кафедри аграрного менеджменту Вінницького національного аграрного університету

13<sup>10</sup> – 13<sup>15</sup> «Особливості ресурсного забезпечення аграрних підприємств»  
КУБАЙ Оксана Григорівна - кандидат економічних наук, доцент кафедри аграрного менеджменту Вінницького національного аграрного університету

13<sup>15</sup> – 13<sup>20</sup> «Особливості обліку виробництва органічної продукції»  
ГУДЗЕНКО Наталія Миколаївна - кандидат економічних наук, доцент кафедри обліку та оподаткування в галузях економіки Вінницького національного аграрного університету

14

13<sup>20</sup> – 13<sup>25</sup> «Інноваційність як основна характеристика міждисциплінарної економічної науки»

ЧОРНИЙ Олег Віталійович - кандидат філософських наук, докторант Вінницького національного аграрного університету

13<sup>25</sup> – 13<sup>30</sup> «Загальна характеристика органів спеціальної компетенції, які здійснюють нагляд та контроль сільського господарства»  
МАНЬГОРА Таміла Василівна - кандидат юридичних наук, старший викладач кафедри права Вінницького національного аграрного університету

13<sup>30</sup> – 13<sup>35</sup> «Шляхи вдосконалення механізмів економічного стимулювання розвитку альтернативних джерел енергії в Україні»  
ПИНДИК Михайло Вікторович – головний бухгалтер Чернятинського коледжу Вінницького національного аграрного університету

13<sup>35</sup> – 13<sup>40</sup> «Застосування інструментів зеленої економіки в становленні Ладжинської промислової агломерації»  
СКАКОДУВ Андрій Васильович - голова ради управління громадської організації «Ладжинська громадська рада»

13<sup>40</sup> – 13<sup>45</sup> «Аналіз перспектив вирішення проблеми лендлордизації в Україні»  
ЗУБАР Іван Валерійович – асистент кафедри адміністративного менеджменту та альтернативних джерел енергії Вінницького національного аграрного університету

13<sup>45</sup> – 13<sup>50</sup> «Прибуток як основне джерело стабільності розвитку сільськогосподарських підприємств»  
ПАВЛЮК Ірина Олександрівна – аспірант Вінницького національного аграрного університету

13<sup>50</sup> – 13<sup>55</sup> «Теоретичні і практичні аспекти інвестиційної діяльності в сільському господарстві»  
КОЗЯР Наталія Олександрівна - аспірант Вінницького національного аграрного університету

15



МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ННВК «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-НАВЧАЛЬНИЙ КОНСОРЦІУМ»  
ВІННИЦЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ЛАДИЖИНСЬКИЙ КОЛЕДЖ

ВІННИЦЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО АГРАРНОГО УНІВЕРСИТЕТУ



# СЕРТИФІКАТ

УЧАСНИКА ІІ ВСЕУКРАЇНСЬКОЇ НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ КОНФЕРЕНЦІЇ  
«МОЛОДІЖНИЙ НАУКОВИЙ ФОРУМ»

Державна реєстрація МОНУ ДНУ УкрІНТЕІ посвідчення №116 від 21.03.2019 р.

Фабіянської Вікторії Юхимівни

Президент Консорціуму  
*Г.М. Калетнік*



Ректор ВНАУ  
*В.А. Мазур*



Директор ЛК ВНАУ  
*О.В. Цуркан*



23-24 квітня 2019 р.

м. Ладизжин