

**ВНАУ**

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ВІННИЦЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

# СЕРТИФІКАТ

учасника III Всеукраїнської науково-практичної конференції

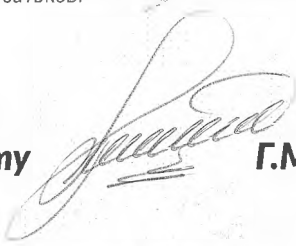
**ОБЛІК, АНАЛІЗ,  
КОНТРОЛЬ ТА ОПОДАТКУВАННЯ:  
СТАН І ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ**

(Держ. реєстр. УкрІНТІ № 73 від 22.02.2019 р.)

**ГУЦАЛЕНКО Оксани Олександрівни**

Прізвище, Ім'я, По батькові

Президент  
університету



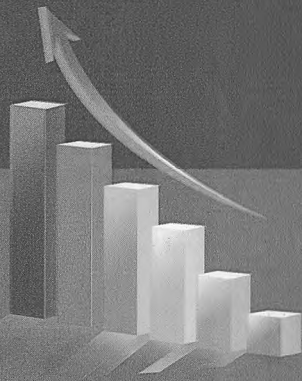
Г.М. Калетнік

Ректор  
університету



В.А. Мазур

Вінниця,  
28-29 березня 2019 року



**BHAY**

Міністерство освіти і науки України  
ННВК «Всеукраїнський науково-навчальний консорціум»  
Вінницький національний аграрний університет  
Вінницька обласна державна адміністрація  
Антимонопольний комітет України  
Національний університет біоресурсів та природокористування України  
Харківський національний аграрний університет ім. В.В. Докучаєва  
Житомирський державний технологічний університет  
Національний науковий центр «Інститут аграрної економіки» НААН України  
Житомирський національний агроекологічний університет  
Тернопільський національний економічний університет  
Івано-Франківський національний технічний університет нафти і газу  
Федерація аудиторів, бухгалтерів і фінансистів АПК України



# ПРОГРАМА

## III ВСЕУКРАЇНСЬКОЇ НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ КОНФЕРЕНЦІЇ

**Облік, аналіз, контроль  
та оподаткування:  
стан і перспективи  
розвитку**

28-29 БЕРЕЗНЯ 2019 РОКУ  
М. ВІННИЦЯ

DUAV



## ПОРЯДОК РОБОТИ КОНФЕРЕНЦІЇ:

28 березня 2019 р.

- 9.30-10.30 реєстрація учасників пленарного засідання, кава-брейк  
10.30-14.00 пленарне засідання (ауд. 2220)  
14.00-15.00 перерва на обід  
15.00-17.00 екскурсійна програма «Вінниця історична»

29 березня 2019 р.

- 9.30-10.00 реєстрація учасників секційних засідань  
10.00-13.00 секційні засідання (ауд. 1206, ауд. 1304, ауд. 1306)  
13.00-14.00 підведення підсумків  
14.00-14.30 перерва на обід  
14.30-17.00 від'їзд учасників конференції

## РЕГЛАМЕНТ РОБОТИ КОНФЕРЕНЦІЇ:

- Доповідь на пленарному засіданні – 10 хв.  
Доповідь на секційному засіданні – 5-10 хв.  
Дискусія – 5 хв.

## ПЛЕНАРНЕ ЗАСІДАННЯ

Відкриття конференції. Вітальне слово:

10.30 – 10.40

**КАЛЕТНИК Григорій Миколайович** – доктор економічних наук, професор, академік НААН України, президент Всеукраїнського науково-навчального консорціуму.

**МАЗУР Віктор Анатолійович** – кандидат сільськогосподарських наук, доцент, ректор університету.

**ГОНЧАРУК Інна Вікторівна** – кандидат економічних наук, доцент, проректор з наукової, інноваційної та міжнародної діяльності Вінницького національного аграрного університету.

**ЗДИРКО Наталія Григорівна** – кандидат економічних наук, доцент, декан факультету обліку та аудиту Вінницького національного аграрного університету.

«Обіг земель сільськогосподарського призначення: перспективи для України»

10.40 – 10.50

**КАЛЕТНИК Григорій Миколайович**, доктор економічних наук, професор, академік НААН України, президент Всеукраїнського науково-навчального консорціуму

«Ретроспектива та перспективи інтегрованої звітності та її аудиту в аграрному підприємстві України»

10.50 – 11.00

**ЖУК Валерій Миколайович**, доктор економічних наук, професор, академік НААН, головний науковий співробітник відділу обліку та оподаткування Національного наукового центру «Інститут аграрної економіки»

«Роль обліку в управлінні рентабельністю підприємств»

11.00-11.10

**ПРАВДЮК Наталія Леонідівна**, доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри бухгалтерського обліку Вінницького національного аграрного університету

«Амортизаційна політика підприємств в умовах хронічної інфляції»

11.10-11.20

**ПЕТРУК Олександр Михайлович**, доктор економічних наук, професор кафедри фінансів і кредиту Житомирського державного технологічного університету

- 11.20-11.30 «Ефективний фінансовий контроль за державними закупівлями як складова економічної безпеки держави»  
*ЗДИРКО Наталія Григорівна*, кандидат економічних наук, доцент, декан факультету обліку та аудиту Вінницького національного аграрного університету
- 11.30-11.40 «Комунікаційна цінність аудиту»  
*ЧИЖЕВСЬКА Людмила Віталіївна*, доктор економічних наук, професор кафедри обліку і аудиту Житомирського державного технологічного університету
- 11.40-11.50 «Відповідальність за порушення законодавства про захист економічної конкуренції»  
*СЛОБОДЯНИК Микола Володимирович*, Голова Вінницького обласного територіального відділення Антимонопольного комітету України
- 11.50-12.00 «Інформаційно-аналітичне забезпечення стратегічного управління грошових потоків»  
*ПРОДАНЧУК Михайло Андрійович*, доктор економічних наук, доцент, Буковинська школа бізнесу та аудиту
- 12.00-12.10 «Ключові питання облікового забезпечення управління основними засобами нафтогазових підприємств»  
*КАФКА Софія Михайлівна*, доктор економічних наук, доцент, завідувач кафедри обліку та оподаткування Івано-Франківського національного технічного університету нафти і газу
- 12.10-12.20 «Організація управлінського аналізу: проблеми та перспективи»  
*МУЛИК Тетяна Олексіївна*, кандидат економічних наук, доцент, завідувач кафедри аналізу та статистики Вінницького національного аграрного університету
- 12.20-12.30 «Стан та перспективи розвитку готівково-грошового обігу в Україні»  
*ГОРОХ Олександр Володимирович*, кандидат економічних наук, доцент, декан факультету обліку і фінансів Харківського національного аграрного університету ім. В.В. Докучаєва

- «Грошові кошти в системі рахунків обліку»**  
***ПОДОЛЯНЧУК Олена Анатоліївна***, кандидат економічних наук, доцент, завідувач кафедри обліку та оподаткування в галузях економіки Вінницького національного аграрного університету
- 12.30-12.40**
- «Інституційні засади державної підтримки розвитку аграрного сектору»**  
***КАЛАШНИКОВА Тетяна Вікторівна***, доктор економічних наук, професор кафедри фінансів Харківського національного аграрного університету ім. В.В. Докучаєва
- 12.40-12.50**
- «Регулювання незалежного аудиту в Україні: виклики і перспективи в умовах євроінтеграції»**  
***ГУЦАЛЕНКО Оксана Олександрівна***, кандидат економічних наук, доцент, в.о. завідувача кафедри аудиту та державного контролю Вінницького національного аграрного університету
- 12.50-13.00**
- «Фінансові аспекти управління витратами сільськогосподарських підприємств»**  
***МАКОГОН Віталій Вікторович***, кандидат економічних наук, доцент кафедри фінансів Харківського національного аграрного університету ім. В.В. Докучаєва
- 13.00-13.10**
- «Місцеві податки: стан та перспективи трансформації»**  
***ДЕМА Дмитро Іванович***, кандидат економічних наук, професор, завідувач кафедри фінансів і кредиту Житомирського національного агроєкологічного університету
- 13.10-13.20**
- «Роботизація бізнес-процесів: підвищення ефективності фінансової функції»**  
***ДУДКА Катерина Петрівна***, кандидат економічних наук, сертифікований аудитор, провідний консультант з управління фінансами та ефективністю діяльності Ernst&Young
- 13.20-13.30**



«Удосконалення фіскального регулювання суб'єктів аграрного бізнесу»

13.30-13.40

*КОСТЕЦЬКИЙ Ярослав Іванович*, кандидат економічних наук, доцент кафедри фундаментальних та спеціальних дисциплін Нововолинського навчально-наукового інституту економіки і менеджменту Тернопільського національного економічного університету

«Формування концепції державного управління земельними ресурсами в Україні»


13.40-13.50

*ПОЛІЩУК Наталія Володимирівна*, кандидат економічних наук, доцент кафедри фінансів Вінницького фінансово-економічного університету

«Соціальний аудит як важіль впливу на ефективність діяльності підприємства»

13.50-14.00

*ГОРДОПОЛОВА Наталія Василівна*, кандидат економічних наук, доцент, викладач Торгово-економічного коледжу Київського національного торговельно-економічного університету



# РЕГУЛЮВАННЯ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТУ В УКРАЇНІ: ВИКЛИКИ І ПЕРСПЕКТИВИ В УМОВАХ ЄВРОІНТЕГРАЦІЇ

Гуцаленко Оксана Олександрівна, к.е.н., доцент,  
завідувач кафедри аудиту та державного контролю ВНАУ



MINISTRY OF  
FINANCE OF  
UKRAINE

# Розроблено модель реформування системи регулювання аудиторської діяльності в Україні відповідно до міжнародних стандартів та найкращих світових практик

## **ЗАКОН УКРАЇНИ** **«ПРО АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА АУДИТОРСЬКУ ДІЯЛЬНІСТЬ»**

**№ 2258-VIII від 21 грудня 2017 року**

Введений в дію з 1 жовтня 2018 року

**Мета** - приведення норм національного законодавства у сфері аудиторської діяльності у відповідність із законодавством Європейського Союзу зокрема із положеннями Директиви 2006/43/ЄС та Регламенту (ЄС) 537/2014.

**Запропоновано** оптимально збалансовану систему суспільного нагляду та саморегулювання аудиторської діяльності

**Розроблений за участю**

- Світового банку,
- Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку,
- Національного банку України,
  - Нацкомфінпослуг,
  - Комітету Верховної Ради України з питань податкової та митної політики

**Отримав позитивні висновки**

- Європейської комісії, Міжнародного форуму незалежних регуляторів аудиту (IFIAR),
- Ради фінансової звітності Великої Британії ;
- Комісії аудиторського нагляду Федеративної Республіки Німеччина.

# ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ

**Рада нагляду  
за аудиторською  
діяльністю**

**Інспекція із  
забезпечення якості**

здійснює нагляд за виконанням Аудиторською палатою України делегованих повноважень, в порядку, визначеному ЗУ № 2258 ( п.6 ст.15).

**Делегування повноваження включають:**

- контроль якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності, які здійснюють обов'язковий аудит фінансової звітності, крім аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (п.5 ст.15; п.4 ст.47)
- проведення перевірок суб'єктів аудиторської діяльності, крім тих, які здійснюють обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, у частині виконання ними професійних обов'язків (п.5 ст.47)

# ІНСПЕКЦІЯ ІЗ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЯКОСТІ

забезпечує здійснення нагляду і  
несе відповідальність за

- 1) реєстрацією аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
- 2) впровадженням міжнародних стандартів аудиту;
- 3) контролем за атестацією аудиторів та безперервним навчанням аудиторів, які здійснюють обов'язковий аудит фінансової звітності;
- 4) контролем якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності, які здійснюють обов'язковий аудит фінансової звітності;
- 5) дисциплінарними провадженнями щодо аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які здійснюють обов'язковий аудит фінансової звітності;
- 6) застосуванням стягнень.

## РАДА НАГЛЯДУ

 Представник національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових

 представник Національного банку України

 представник Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

 представник від центрального органу виконавчої влади

 непрактикуючі особи

# РОЗДІЛИ РЕЄСТРУ

- аудитори;
- суб'єкти діяльності; аудиторської
- суб'єкти діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності; аудиторської
- суб'єкти діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес. аудиторської





**ОБОВ'ЯЗКОВИЙ  
АУДИТ  
ОБОВ'ЯЗКОВИЙ**

**Добувні**  
Підприємства, які здійснюють діяльність у видобувних галузях



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



**Банки**  
Юридична особа, яка діє на підставі банківської ліцензії



**Монополії**  
Суб'єкти природних монополій на загальнодержавному ринку



**Страховики**  
Страхові компанії



**ПАТ**  
Публічні акціонерні товариства



**НПФ**  
Недержавні пенсійні фонди



**Великі**  
Великі підприємства у значенні ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»



**Фінансові установи**  
Інші фінансові установи



**Середні**  
Середні підприємства у значенні ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»





**ПІДПРИЄМСТВА**  
що становлять  
**СУСПІЛЬНИЙ**  
**ІНТЕРЕС**

**ВЕЛИКІ**

Якщо виконуються хоча б 2 критерія:

1. Середня кількість працюючих понад 250
2. Балансова вартість активів понад 20 млн.євро
3. Чистий дохід від реалізації понад 40 млн.євро

**СТРАХОВИКИ**

Страхові компанії, що входять до Державного реєстру фінансових установ (Нацкомфінпослуг)

**ЕМІТЕНТИ**

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

**БАНКИ**

Комерційні, державні банки, розрахунковий центр

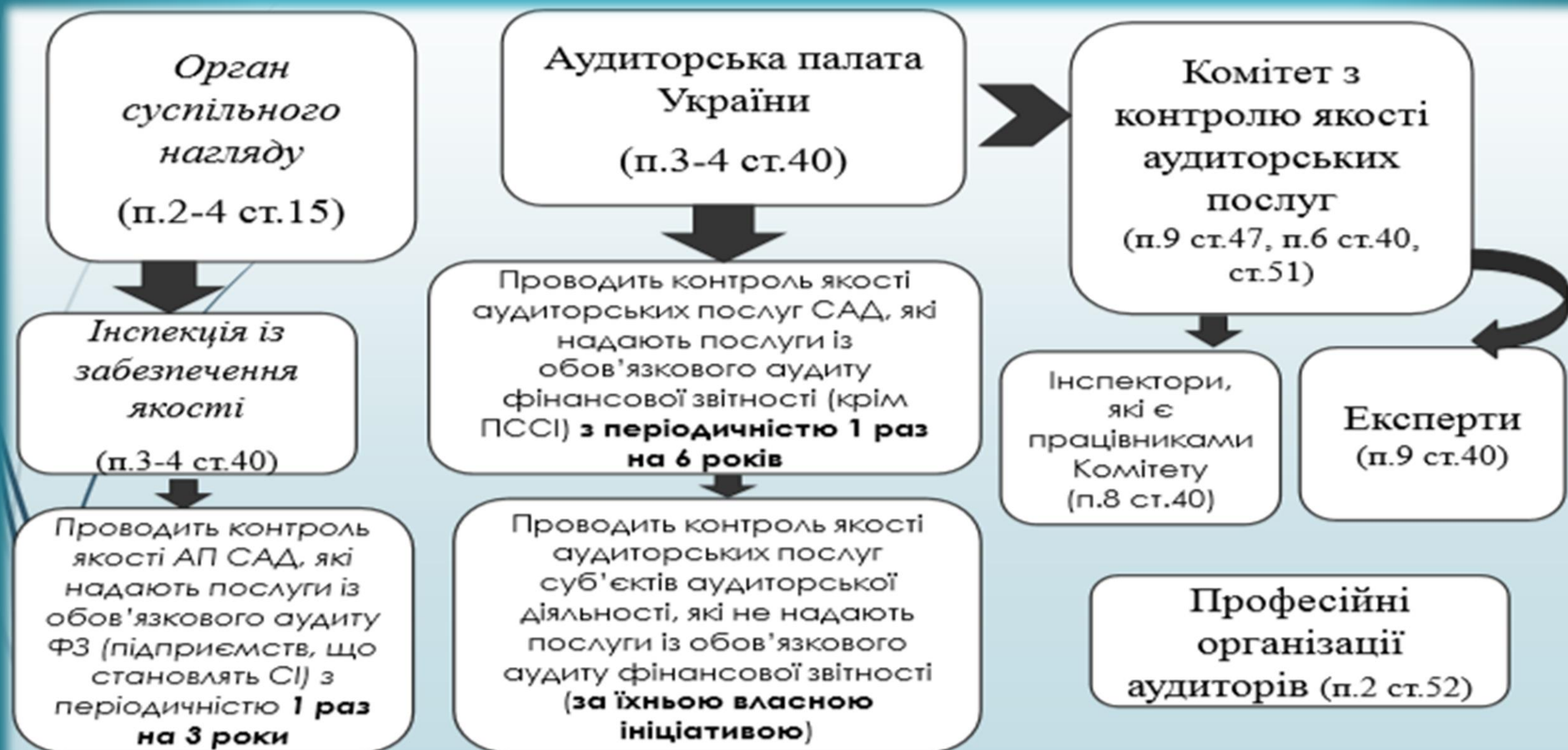
**НПФ**

Недержавні пенсійні фонди, що входять до Державного реєстру фінансових установ (Нацкомфінпослуг)

**ФІНАНСОВІ  
УСТАНОВИ**

Інші фінансові установи, крім вже перелічених, якщо вони є Середніми або Великими підприємствами

# Інституціональна модель сучасної системи забезпечення якості аудиторських послуг



# ЗАГАЛЬНІ ПРИНЦИПИ РЕГУЛЮВАННЯ АУДИТОРСЬКОЇ ПРОФЕСІЇ ТА ЗДІЙСНЕННЯ АУДИТУ

- посилені вимоги до незалежності аудиторів, їх об'єктивності та організації роботи
- застосування міжнародних стандартів аудиту та стандартизація вимог до аудиторського звіту,
- чітка система реєстрації аудиторів,
- підвищені вимоги до суспільно значимих суб'єктів господарювання

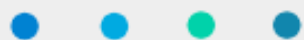
# ПЕРСПЕКТИВИ

- ❑ сприятиме позитивному інвестиційному клімату в Україні, зокрема забезпечить підвищення рівня довіри з боку інвесторів до фінансової звітності вітчизняних підприємств;
- ❑ підвищення рівня довіри до діяльності національних аудиторів;
- ❑ унеможливить надання неякісних аудиторських послуг, а також сприятиме прозорості та достовірності фінансової звітності емітентів цінних паперів, банків, страхових компаній, інших публічних компаній, у т. ч. державних підприємств;
- ❑ відкриє українським аудиторам доступ на європейські ринки.

Термін	Що оприлюднюють	Які суб'єкти
Не пізніше 30 квітня	<ul style="list-style-type: none"><li>• Річна фінансова звітність</li><li>• Річна консолідована фінансову звітність</li><li>• Аудиторський висновок</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Підприємства, що становлять суспільний інтерес (крім великих підприємств, які не є емітентами цінних паперів);</li><li>• Публічні акціонерні товариства;</li><li>• Суб'єкти природних монополій на загальнодержавному ринку;</li><li>• Підприємства, які здійснюють діяльність у видобувних галузях</li></ul>
Не пізніше 1 червня	<ul style="list-style-type: none"><li>• Річна фінансова звітність</li><li>• Аудиторський висновок</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Великі підприємства, які не є емітентами цінних паперів;</li><li>• Середні підприємства;</li><li>• Інші фінансові установи, що належать до мікропідприємств та малих підприємств</li></ul>



## АУДИТОРСЬКА ФІРМА



### Обов'язковий аудит

Вимоги, встановлені Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»



### Реєстр

Аудиторська фірма повинна бути включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності



### Штат

Для перевірки підприємств, що становлять суспільний інтерес (крім малих підприємств):

- штатних працівників не менше 10;
- не менше 5 аудиторів за основним місцем роботи;
- не менше 2 осіб мають спеціальну кваліфікацію.

Для усіх інших:

- не менше 3 аудиторів за основним місцем роботи



### Контроль якості

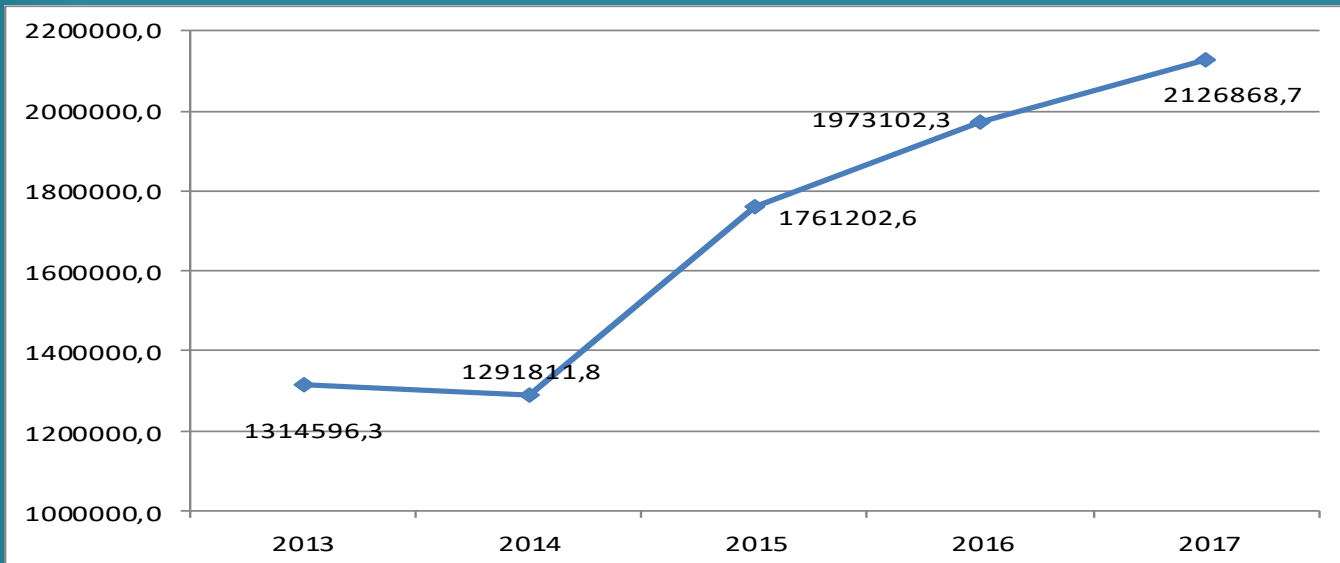
Проходження перевірки контролю якості для перевірки:

- 1) великих підприємств, банків, професійних учасників фондового ринку та емітентів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію - 1 раз / 3 роки;
- 2) усіх інших - 1 раз / 6 років.



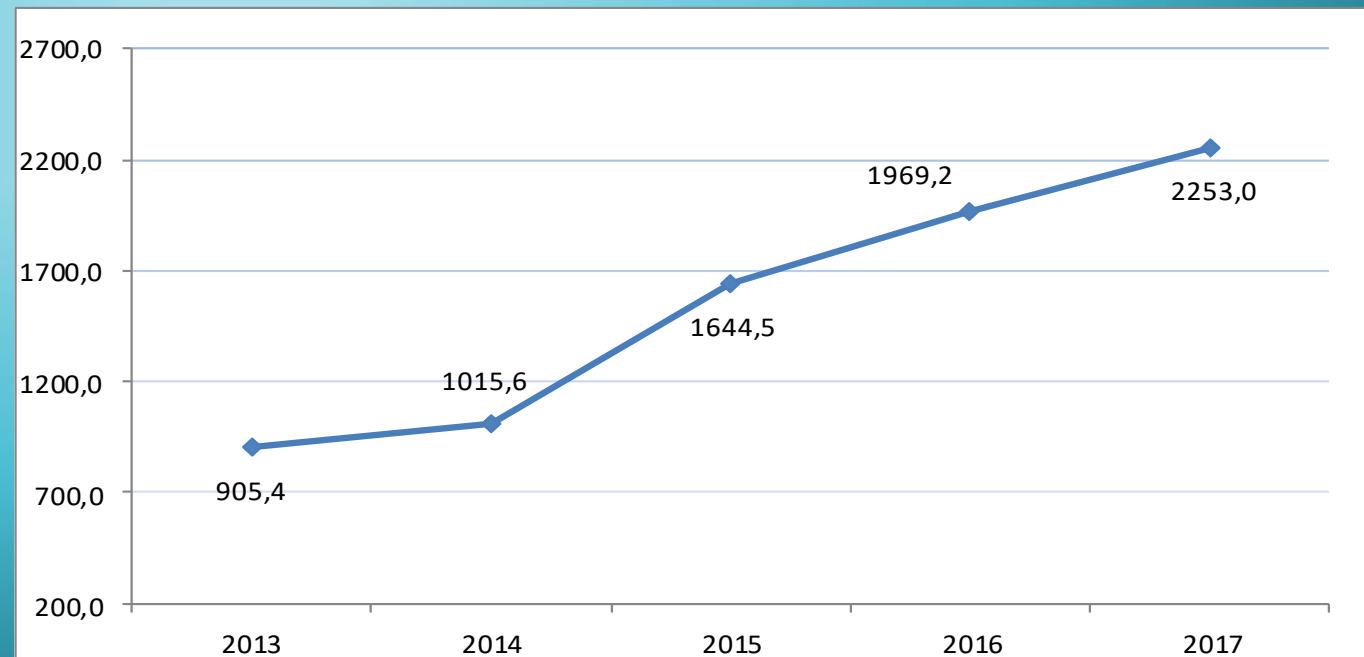
### Страховання

Аудиторська фірма зобов'язана мати чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами .



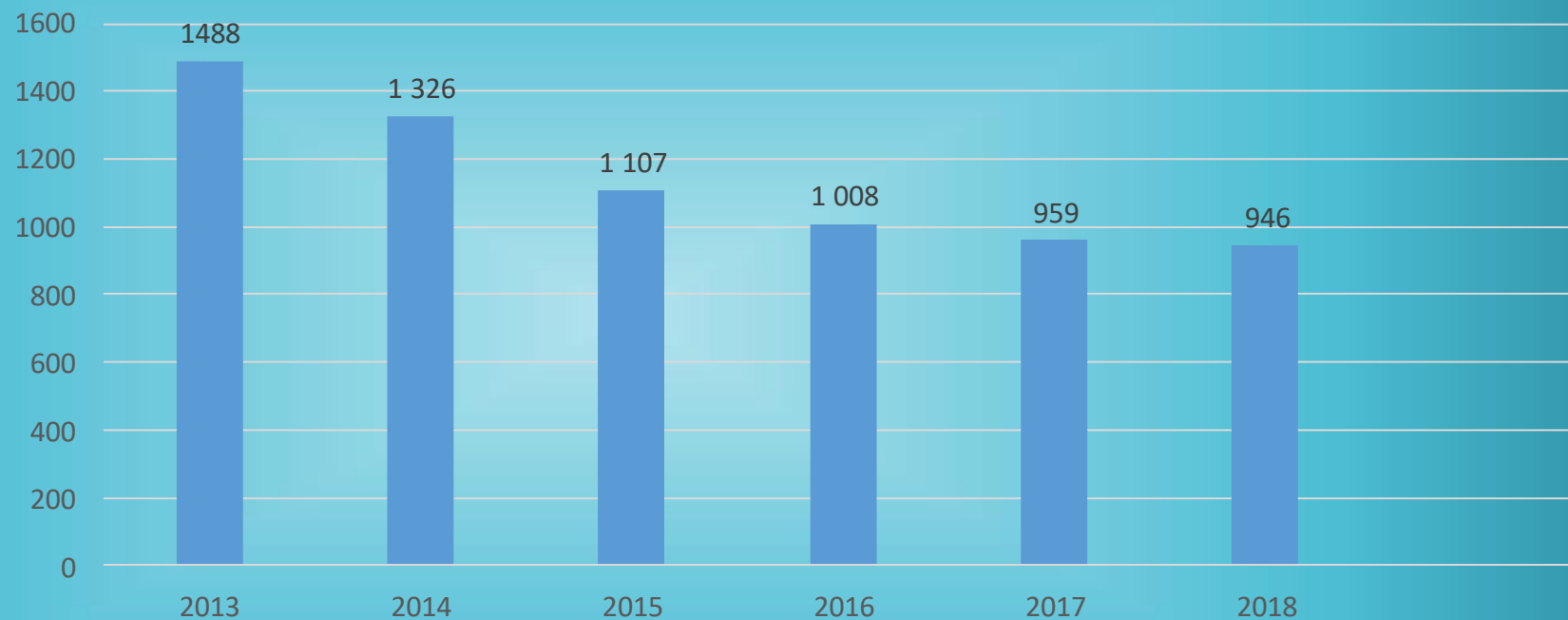
**Обсяг послуг, наданих суб'єктами аудиторської діяльності у 2013 – 2017 роках без ПДВ, тис. грн**

**Середній дохід на одного суб'єкта аудиторської діяльності у 2013 – 2017 роках без ПДВ, тис. грн**



середня вартість  
замовлення по  
Україні становить  
**61,8 тис. грн**

Кількість суб'єктів аудиторської діяльності, включених до  
Реєстру аудиторських фірм та аудиторів



Надано послуг, всього, тис. грн	Завдання з надання впевненості	Супутні послуги	Інші професійні послуги	Організаційне та методичне забезпечення аудиту
2 126 868,7	990 292,5	157 765,6	976 076,9	2 733,7



# Найголовніша проблема на ринку аудиторських послуг

- Ціноутворення в аудиті

необхідно

- розробити конкретний механізм, який би регулював визначення аудиторськими фірмами ціни своїх послуг, установлення її нижньої межі



Це дає змогу зробити конкуренцію аудиторських фірм більш цивілізованою, забезпечить можливість залучення і збереження клієнтів не за рахунок зменшення ціни обслуговування, а за рахунок підвищення якості аудиторських послуг.

## • ЗА ЩО?

За порушення порядку оприлюднення фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності разом з аудиторським висновком

## СКІЛЬКИ? •

- від 1 тис. до 2 тис. н.м.д.г.;
- від 2 тис. до 3 тис. н.м.д.г. - за повторне протягом року вчинення порушення, за яке вже було здійснено стягнення



# ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

## • ХТО СТЯГУЄ?

- з банків - НБУ;
- з інших фінансових установ - Нацкомфінпослуг;
- з емітентів, ЦП яких допущені до торгів або щодо яких здійснено публічну пропозицію, з проф. учасників фондового ринку - НКЦПФР;
- з інших - Орган суспільного нагляду

## КОЛИ? •

з 01.01.2019 року (відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» норма набуває чинності через 12 місяців з дня набрання чинності цим законом)

## Виконання Комітетом з контролю якості аудиторських послуг плану зовнішніх перевірок системи контролю якості на 2017 рік в розрізі регіонів

Регіон / область	Заплановано перевірок на 2017 рік	Перевірено упродовж 2017 р. в т.ч. додатково позапланово	% виконання плану по регіону	Виключені із Реєстру
Вінницька обл.	2	1	50,0	1
Волинська обл.	2	2	100,0	0
Дніпропетровська обл.	11	5	45,5	1
Донецька обл.	7	0	0,0	1
Закарпатська обл.	1	0	0,0	0
Запорізька обл.	8	3	37,5	1
Івано-Франківська обл.	4	3	75,0	0
м. Київ	80	43	53,8	5
Київська обл.	4	2	50,0	0
Кіровоградська обл.	4	3	75,0	0
Луганська обл.	1	0	0,0	0
Львівська обл.	7	4	57,1	0
Миколаївська обл.	6	0	0,0	0
Одеська обл.	11	5	45,5	1
Полтавська обл.	4	4	100,0	0
Рівненська обл.	2	0	0,0	0
Сумська обл.	5	1	20,0	0
Тернопільська обл.	3	3	100,0	0
Харківська обл.	18	12	66,7	1
Херсонська обл.	4	3	75,0	1
Хмельницька обл.	4	3	75,0	1
Черкаська обл.	6	2	33,3	2
Чернівецька обл.	4	0	0,0	0
Чернігівська обл.	2	0	0,0	1
<b>Разом:</b>	<b>200</b>	<b>99</b>	<b>49,5</b>	<b>16</b>

**Інформація про стягнення, застосовані АПУ упродовж 2017 року до аудиторів (аудиторських фірм)**

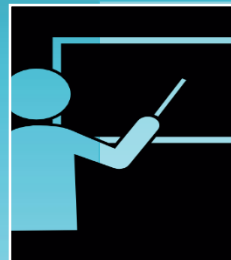
**за результатами розгляду скарг, заяв, інформації, звернень,  
що надходили до АПУ від державних органів, фізичних та юридичних осіб,  
а також за результатами планових та позапланових перевірок**

<b>ВИД СТЯГНЕННЯ</b>	<b>Кількість стягнень, застосованих АПУ упродовж 2017</b>
<b>Попередження</b>	<b>20</b>
<b>Зупинення чинності сертифіката строком на три місяці</b>	<b>1</b>
<b>Зупинення чинності сертифіката строком на п'ять місяців</b>	<b>1</b>
<b>Анулювання сертифіката</b>	<b>1</b>
<b>Виключення з Реєстру аудиторських фірм та аудиторів</b>	<b>3</b>
<b>ВСЬОГО</b>	<b>26</b>

# ВИКЛИКИ



Перед аудиторськими фірмами повсякчас поставатиме проблема оптимального співвідношення якості аудиторських послуг та витрат на його забезпечення



Відсутність у членів Ради нагляду можливості (для делегованих від органів влади) та мотивації (для призначених з числа непрактикуючих осіб) бути по справжньому залученими в його діяльність



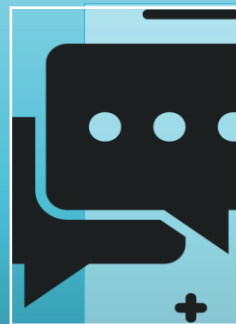
Сила проявів інституційних ризиків в діяльності Органу суспільного нагляду може виявитися сумірною з тією, що існує зараз, а можливо й вищою.



Невідповідності вимог стосовно рівня професійних знань, які висуваються до членів Ради нагляду, реальним потребам у рівні таких знань



Тиск на незалежність членів Ради нагляду непрактикуючих осіб може бути суттєвим через дисбаланс між обсягом повноважень і відповідальності, яка на них покладається, з одного боку, та вигодами і винагородами, яку вони за це отримуватимуть, з іншого



Ради нагляду «перенеситиме» відповідальності на Інспекцію, обмежуючись виконанням номінальної ролі легітимізації рішень, підготовлених останньою,

ДЯКУЮ ЗА УВАГУ!