

бухгалтера. - 2011. - № 7 (259). – Режим доступу: <http://www.fin-izdat.ru>. – Назва з екрана.

3. Воробей В. Соціальна звітність: стан та перспективи / В. Воробей // Матеріали Зборів мережі Глобального Договору ООН (16 грудня 2009 р.). - К., 2009. - 11 с.
4. Маматова Т. Нефінансова звітність як елемент системи соціальної безпеки людини і суспільства / Т. Маматова // Проблеми управління соціальним і гуманітарним розвитком: матеріали IV регіон. наук.-практ. конф., м. Дніпропетровськ, 26 листопада 2010 р. / за заг. ред. В.Г. Вікторова. - Д.: ДРІДУ НАДУ, 2010. - С. 162 - 165.
5. Гуняева Н. Международные стандарты в области социальной ответственности / Н. Гуняева // Стандарты и качество. - 2004. – № 10. - С. 61 - 65.
6. Буковинська М.П. Соціальна звітність і соціальний аудит: інструменти управління корпораціями [Електронний ресурс] / М.П. Буковинська. - Режим доступу: http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Vchnu_ekon/2010_4_1/110-114.pdf. - Назва з екрана.

АУДИТОРСЬКА ДІЯЛЬНІСТЬ В УКРАЇНІ: ЗМІНИ В ЗАКОНОДАВСТВІ НА СУЧАСНОМУ ЕТАПІ

Ракитська Анна Олегівна

Студентка спеціальності «Облік і аудит»

Науковий керівник: Буслаєва Г.В., старший викладач кафедри бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту

Одеський національний університет імені І.І. Мечникова
(Одеса, Україна)

З 1 січня 2018 року набрав чинності Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі - Закон), який вводиться в дію з 1 жовтня 2018 року, крім підпункту 1 пункту 9 розділу Х «Прикінцеві та перехідні положення» цього Закону щодо внесення змін до Кодексу України про адміністративні правопорушення, який набирає чинності через 12 місяців з дня набрання чинності цим Законом.

Даний Закон визначає правові засади аудиту фінансової звітності, здійснення аудиторської діяльності в Україні, врегульовує відносини, що виникають при її здійсненні, та приводить норми

національного законодавства у сфері аудиторської діяльності у відповідність із законодавством Європейського Союзу, зокрема з Директивою Європейського Парламенту та Ради від 17 травня 2006 року № 2006/43/ЄС «Про обов'язковий аудит річної звітності та консолідованої звітності» і Регламентом Європейського Парламенту та Ради від 16 квітня 2014 року № 537/2014 «Про особливі вимоги до обов'язкового аудиту суб'єктів суспільного інтересу».

Крім того, Законом приведено у відповідність інші законодавчі акти щодо визначення вимог до суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, зокрема обов'язковий аудит державних унітарних підприємств і господарських товариств, у статутному капіталі яких понад 50% акцій належать державі, політичних партій (застосування правил і положень, визначених винятково цим Законом).

Згідно із новим Законом, усі аудитори та суб'єкти аудиторської діяльності підлягають суспільному нагляду [1]. Відповідальним за здійснення суспільного нагляду за аудиторською діяльністю в Україні буде Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, що складатиметься з Ради нагляду за аудиторською діяльністю та Інспекції із забезпечення якості. Орган суспільного нагляду забезпечує здійснення нагляду і несе відповідальність за: реєстрацію аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності; впровадження міжнародних стандартів аудиту; контроль за атестацією аудиторів та безперервним навчанням аудиторів; контроль якості аудиторських послуг, а також дисциплінарні провадження щодо аудиторів і застосуванням стягнень.

З метою позабюджетного фінансування діяльності із забезпечення якості аудиторських послуг запроваджуватиметься механізм фінансування діяльності Органу суспільного нагляду та Аудиторської палати України, який передбачає сплату фіксованого внеску та змінної складової за договорами обов'язкового аудиту. Для забезпечення фінансування діяльності Органу суспільного нагляду аудитори будуть зобов'язані за кожним договором обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес, сплачувати такі внески: фіксований внесок у розмірі 3 мінімальні заробітні плати з кожного аудиторського звіту (в 2018 році - 11169 грн.); внесок у відсотках суми винагороди за договором, розмір якого визначатиметься Кабінетом Міністрів України та не може бути більшим 2% суми винагороди [2].

Крім цього, для забезпечення фінансування діяльності Аудиторської палати України аудитори будуть зобов'язані за кожним

договором обов'язкового аудиту інших юридичних осіб (які не є підприємствами, що становлять суспільний інтерес) сплачувати такі внески: фіксований внесок у розмірі 0,3 мінімальні заробітні плати з кожного аудиторського звіту (в 2018 році - 1116,90 грн.); внесок у відсотках суми винагороди за договором, розмір якого визначається Аудиторською палатою України та не може бути більшим за розмір внеску, що сплачується Органу суспільного нагляду.

Слід очікувати розширення обсягів обов'язкового аудиту в Україні, тому що до переліку підприємств, що підлягають обов'язковому аудиту, додатково потрапляють великі і середні підприємства, що не є емітентами цінних паперів.

На підприємствах, що становлять суспільний інтерес, проводять конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності цього підприємства [3]. Підприємство, що становить суспільний інтерес, може продовжити строк виконання суб'єктом аудиторської діяльності завдання з аудиту: на 10 років за результатами відкритого конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності, що проводиться відповідно до вимог Закону; на 14 років, якщо у виконанні аудиторського завдання одночасно буде брати участь декілька суб'єктів аудиторської діяльності, а не один за умови, що за результатами обов'язкового аудиту представляється спільний аудиторський звіт.

Також новим Законом встановлюється ліміт вартості дозволених послуг, не пов'язаних з обов'язковим аудитом підприємства, що становить суспільний інтерес. Так, вартість послуг не може перевищувати 70% від середньої суми винагороди, раніше отриманої аудитором за послуги з обов'язкового аудиту такого підприємства.

Закон містить посилені вимоги щодо звіту аудитора підприємств, що становлять суспільний інтерес, а також вимагає готувати додатковий письмовий звіт для аудиторського комітету. Вимоги покликані розширити розуміння зацікавленими сторонами аудиту [4].

Крім того, уточнено механізм страхування професійної відповідальності аудиторів, а саме: замість обов'язкового страхування запроваджується страхування цивільно-правової відповідальності.

Запроваджено вимоги європейського законодавства в частині атестації аудиторів, а саме: аудитором може бути визнана фізична особа, яка має вищу освіту; підтвердила високий рівень теоретичних знань та професійну компетентність шляхом успішного складення

відповідних іспитів; пройшла практичну підготовку із провадження аудиторської діяльності. Кваліфікаційний іспит та іспити з теоретичних знань проводяться незалежними центрами оцінювання знань, акредитованими комісією з атестації [1].

Суб'єкти аудиторської діяльності можуть надавати аудиторські послуги лише після включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. Його планують зробити публічним, оприлюднювати та підтримувати в актуальному стані в мережі Інтернет на веб - сторінці Аудиторської палати України. Відомості, розміщені в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, будуть відкритими й загальнодоступними з можливістю цілодобового вільного доступу та копіювання. Це дає можливість виходу аудиторських компаній України на європейські ринки за рахунок визнання еквівалентності систем.

Зміцнення нагляду за аудиторською діяльністю та вдосконалення взаємодії з регулюючими органами сприятиме більшій прозорості процесу аудиту та упорядкуванню ринку аудиторських послуг в Україні.

Література:

1. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2258-19/page>. - Назва з екрана.
2. Підписано закон про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність / Компанія «Дінай». Огляди законодавства (05.02.2018 р.). [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dinaei.com/ua/overview/4129>. - Назва з екрана.
3. Нюанси проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності та аудит підприємств, що становлять суспільний інтерес / Громадська організація «Мир та Істина»: Право (15.02.2018р.). [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://istina.net.ua/informatsiia/pravo/667-nyuansi-provedennya-obov-yazkovogo-audit-finansovoji-zvitnosti-ta-audit-pidpriemstv-shcho-stanovlyat-suspilnij-interes>. - Назва з екрана.
4. Терещенко Ю. Що готує новий закон про аудит / Ю. Терещенко // Новое время: Бізнес (26.12.2017 р.). [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://biz.nv.ua/ukr/experts/tereshchenko_yu/shcho-gotuje-novij-zakon-pro-audit-2439033.html. - Назва з екрана.