

**II Всеукраїнська науково-практична конференція
«Проблеми облікового, контрольного та аналітичного забезпечення
в системі управління»**

14-15 листопада 2019 року

ДОПОВІДЬ

к.е.н., доцента Фабіянської В.Ю.

на тему:

**«Комерційна пропозиція аудиторської фірми щодо
аудиту фінансової звітності: фактори впливу та
методика підготовки»**

Аудитор (суб'єкт аудиторської діяльності),
надаючи послуги із надання впевненості,
служить інтересам громадськості

Кодекс етики професійних бухгалтерів

Визначальною рисою професії незалежного аудитора є **прийняття відповідальності** перед громадськістю за перевірену фінансову звітність суб'єктів господарювання в частині її **достовірності**

Довіра до результатів роботи незалежного аудитора є, по-перше, основоположною, центральною віссю, на якій ґрунтується інститут незалежного аудиту, а, по-друге, тією ціллю, до якої має прагнути кожен професійний бухгалтер (аудитор)

Однією із ознак цивілізованого ринку є наявність довіри у його учасників, адже суспільство без довіри приречене на занепад, оскільки безперебійне функціонування економіки а також інвестиційний клімат в державі багато в чому залежать від рівня взаємної довіри суб'єктів суспільних відносин

ХАРАКТЕРИСТИКА ДОВІРИ ЯК ЕКОНОМІЧНОЇ КАТЕГОРІЇ

Мінімізує ризики і робить можливою співпрацю економічних агентів

Компенсує невизначеність і непередбаченість економічних відносин

Відносини довіри базуються на вигідності економічних та (або) соціальних результатів взаємодії і на впевненості в добросовісності, відповідальності, чесності іншої сторони

Довіра з'являється в тих відносинах і ситуаціях, коли відсутня необхідна інформація для прийняття рішень і подальших дій

Довіра у економічному розумінні є цілою системою взаємозв'язків; вона спирається на розгалужену систему формальних і неформальних інститутів

Виступає як специфічний економічний ресурс, який визначає потенціал економічного зростання країни

Рис. 1. Характеристика довіри як економічної категорії

Довіра як економічна категорія - це суб'єкт-суб'єктні або суб'єкт-об'єктні відносини у рамках економічної системи на основі впевненості, що інша сторона виконає всі покладені на неї функції та обов'язки, буде діяти згідно з певними установленими нормами, а результат такої співпраці принесе деякий економічний, соціальний або моральний ефект для кожної з сторін

Саме тому, держава, захищаючи інтереси своїх громадян, встановлює обов'язковість проведення один раз на рік незалежної аудиторської перевірки фінансової звітності підприємств, які мають суспільну (публічну) значимість

Обов'язковий аудит – визначення

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 цим Законом;

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 р. N 2258-VIII (ст. 1)

Обов'язок оприлюднити або надати фінансову звітність разом зі звітом аудитора

Стаття 14. Подання та оприлюднення фінансової звітності

3. Підприємства, що становлять суспільний інтерес (крім великих підприємств, які не є емітентами цінних паперів), публічні акціонерні товариства, суб'єкти природних монополій на загальнодержавному ринку та підприємства, які здійснюють діяльність з видобутку корисних копалин загальнодержавного значення зобов'язані не пізніше ніж до 30 квітня року що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським висновком на своїй веб-сторінці (у повному обсязі) та в інший спосіб у випадках, визначених законодавством,

Великі підприємства, які не є емітентами цінних паперів, та середні підприємства зобов'язані не пізніше ніж до 1 червня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком на своїй веб-сторінці (у повному обсязі).

Інші фінансові установи, що належать до мікропідприємств та малих підприємств, зобов'язані не пізніше ніж до 1 червня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком на власній веб-сторінці (у повному обсязі).

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 р. №996-XIV

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

**Хто може проводити
обов'язковий аудит фінансової звітності,
в тому числі суб'єктів господарювання, що
становлять суспільний інтерес?**

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

1) Єдиний Реєстр, відомості вносяться Аудиторською палатою України);
2) Реєстр є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на веб-сторінці АПУ. Відомості, що містяться в Реєстрі, є відкритими і загальнодоступними з можливістю цілодобового вільного доступу та копіювання.

1) Реєстр <https://www.apu.com.ua/> складається з чотирьох розділів:

- 1) Аудитори - **2722**;
- 2) Суб'єкти аудиторської діяльності **910** САД з них в Києві та Київській обл. – **442**;
- 3) Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності – **283** САД, з них в Києві та Київській обл. - **119**;
- 4) Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності ПСІ - **91** АФ, з них в Києві та Київській обл. – **57**.

Види наданих послуг аудиторами та суб'єктами аудиторської діяльності в Україні за 2014-2018 рр., тис. грн.

Роки	Всього надано послуг по Україні	Завдання з надання впевненості	Супутні послуги	Інші професійні послуги	Організаційне та методичне забезпечення аудиту
2014	1 291 811,8	602 812,1	128 445,2	559 701,9	852,6
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
2018	2 438 100,1	1 152 503,9	189 970,7	1 091 192,8	4 432,7

Джерело: сформовано автором на основі [<https://www.apu.com.ua>]

**Види замовлень у загальному обсязі завдань з надання впевненості в
Україні 2014-2018 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.	%
2014	602 812,1	192 753,3	32,0	331 313,0	54,9	63 249,3	10,5	15 496,5	2,6
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
2018	1 152 503,9	402 982,8	34,9	637 045,5	55,3	97 539,5	8,5	14 936,1	1,3

Джерело: сформовано автором на основі [<https://www.apu.com.ua>]

Обов'язковий аудит – призначення аудиторської фірми

Аудиторська фірма для надання послуг з обов'язкового аудиту призначається **загальними зборами акціонерного товариства, загальними зборами учасників, іншим вищим органом управління відповідно до законодавства та установчих документів**

Аудиторський комітет

Великі підприємства зобов'язані створити **аудиторський комітет** або покласти відповідні функції на ревізійну комісію або наглядову раду.

Інші підприємства, які належать до підприємств суспільного інтересу, можуть покласти функції аудиторського комітету на окремий підрозділ органу управління або на наглядовий орган.

Більшість членів аудиторського комітету (у разі його створення), не повинні бути пов'язані з таким підприємством. З числа незалежних членів призначається Голова аудиторського комітету. До складу аудиторського комітету не можуть входити посадові особи органів управління такого підприємства.

Щонайменше один член аудиторського комітету повинен бути компетентним у сфері бухгалтерського обліку та/або аудиту.

Аудит підприємств суспільного інтересу – конкурс для призначення АФ

На підприємствах суспільного інтересу проводять **конкурс з відбору АФ**, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту цього підприємства.

Для проведення конкурсу ПСІ має розробити і оприлюднити **порядок його проведення** і однозначні прозорі та недискримінаційні критерії відбору щонайменше 2-х АФ, які подаються на розгляд органів, що призначають АФ для надання послуг з обов'язкового аудиту.

Відповідальність за проведення конкурсу покладається на **аудиторський комітет** ПСІ, або інший орган (підрозділ), на який покладено відповідні функції.

За результатами конкурсу аудиторський комітет представляє **обґрунтовані рекомендації** щодо призначення АФ

Аудит підприємств суспільного інтересу – конкурс для призначення АФ

Підприємство суспільного інтересу розробляє та оприлюднює **Тендерну документацію**, у якій висвітлює усі вимоги щодо проведення обов'язкового аудиту, що не протиречать Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Аудиторська фірма, яка має право проводити обов'язковий аудит підприємств, що становлять суспільний інтерес, розробляє та подає на конкурс **Комерційну пропозицію аудиторської фірми**

Аудит підприємств суспільного інтересу: обмеження щодо надання послуг (несумісність із обов'язковим аудитом):

- 1) складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спрах із зазначених питань;
- 2) консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень;
- 3) ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;
- 4) розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері;
- 5) надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;
- 6) 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;
- 7) послуги з оцінки;
- 8) послуги, пов'язані із залученням фінансування, розподілом прибутку, розробкою інвестиційної стратегії.

Аудит підприємств суспільного інтересу: Звітність аудиторів: Що нового?

1. **Звіт незалежного аудитора** щодо фінансової звітності разом з листами, щодо питань, які привернули увагу аудиторів під час аудиту.
2. **Звіт з надання впевненості щодо іншої інформації** (звітні дані за рік страховика, фінансової компанії, НПФ, звіт з корпоративного управління – для емітентів).
3. **Додатковий звіт для аудиторського комітету** ПСІ не пізніше дати подання аудиторського звіту.
4. **Звіт (інформація) для органів нагляду:** АФ, яка надає послуги з обов'язкового ПСІ, зобов'язана інформувати орган, який відповідно до законодавства здійснює нагляд за таким підприємством про виявлені порушення, суттєву невизначеність щодо безперервності, модифікацію думки.
5. **Звіт про прозорість.** АФ, що надає послуги з обов'язкового аудиту ПСІ, оприлюднює звіт про прозорість за попередній рік не пізніше 30 квітня року, що настає за звітним. Звіт про прозорість опубліковується на веб-сторінці АФ і залишається доступним на цьому веб-сайті щонайменше 7 років з дня його оприлюднення.

Тривалість завдання з обов'язкового аудиту підприємств суспільного інтересу:

Підприємство суспільного інтересу призначає АФ для виконання першого завдання з аудиту щонайменше на один рік. Строк виконання такого завдання може бути продовжено.

Безперервна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності для суб'єкта аудиторської діяльності **не може перевищувати 10 років**.

Після закінчення строку 10 років ПСІ **може продовжити** строк виконання АФ завдання з аудиту:

- 1) на 10 років за результатами відкритого конкурсу з відбору АФ, що проводиться відповідно до вимог Закону;
- 2) на 14 років, якщо у виконанні аудиторського завдання одночасно буде брати участь декілька АФ, а не одна за умови, що за результатами обов'язкового аудиту представляється спільний аудиторський звіт.

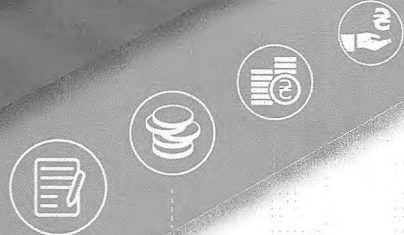
Ключові партнери з аудиту, відповідальні за проведення обов'язкового аудиту, припиняють свою участь в обов'язковому аудиті ПСІ, **не пізніше ніж через 7 років** з дати їх призначення. Вони не мають права брати участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту цього підприємства **протягом наступних 3-х 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.

Доповідь завершено
Дякую за увагу!

Міністерство освіти і науки України
ННБК «Всеукраїнський науково-навчальний консорціум»
Вінницький національний аграрний університет
Вінницька обласна державна адміністрація
Антимонопольний комітет України
Національний науковий центр «Інститут аграрної економіки» НААН України
Національний університет біоресурсів та природокористування України
Харківський національний аграрний університет ім. В.В. Докучаєва
Державний університет «Житомирська політехніка»
Житомирський національний агроекологічний університет
Тернопільський національний економічний університет
Івано-Франківський національний технічний університет нафти і газу
Вінницький торговельно-економічний інститут
Київського національного торговельно-економічного університету
Спілка аудиторів України
Федерація аудиторів, бухгалтерів і фінансистів АПК України



ПРОГРАМА

II ВСЕУКРАЇНСЬКОЇ НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ КОНФЕРЕНЦІЇ

Проблеми облікового, контрольного та аналітичного забезпечення в системі управління

14-15 листопада 2019 року
м. ВІННИЦЯ

ВНАУ



Цуркан Анна Олегівна, студентка магістратури факультету обліку та аудиту

«Облікове забезпечення операцій з кредитування в комерційних банках: проблеми та перспективи їх вирішення»

Шмайлюк Інна Вадимівна, студентка магістратури факультету обліку та аудиту

«Облікове забезпечення управління інноваційно-інвестиційним процесом на підприємстві»

Шоломіцька Іванна Андріївна, студентка магістратури факультету обліку та аудиту

«Актуальні проблеми проведення інвентаризації у сільськогосподарських підприємствах»

Юсупова Богдана Владиславівна, студентка магістратури факультету обліку та аудиту

«Особливості формування облікової політики підприємства з метою оптимізації оподаткування»

СЕКЦІЯ 2

Трансформація економічного контролю і аналізу в умовах адаптації до тенденцій міжнародної практики (ауд. 1206)

Керівник секції: Шевчук Олена Дмитрівна, к.е.н., доцент кафедри аудиту та державного контролю Вінницького національного аграрного університету

Гавриленко Микола Миколайович, Генеральний директор АТ «Укртранснфта»

«Оцінка стану та перспектив вітчизняного нафтогазового сектору»

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

«Державне регулювання та контроль якості органічної продукції»

Дичок Іван Йосипович, завідувач агрономічного та облікового відділення Чернятинського коледжу Вінницького національного аграрного університету
«Вдосконалення інформаційного забезпечення визначення фінансових результатів і відображення їх у звітності»

Козаченко Анна Юрійвна, к.е.н., старший викладач кафедри аудиту та державного контролю

«Організація внутрішнього контролю невиробничих витрат на підприємствах»

Мулик Тетяна Олексіївна, к.е.н, доцент, завідувач кафедри аналізу та статистики

«Оцінка інвестиційної діяльності підприємств України: стан та перспективи розвитку»

Мулик Ярославна Ігорівна, к.е.н., доцент кафедри аудиту та державного контролю

«Особливості організації фінансового контролю з ціллю забезпечення економічної безпеки»

Павлюк Микола Миколайович, аспірант Вінницького національного аграрного університету

«Економічний контроль і аналіз продукції тваринництва в умовах адаптації до тенденцій міжнародної практики»

Петриченко Олександр Анатолійович, кандидат економічних наук, доцент кафедри аналізу та статистики

«Аналіз виробництва молока в Україні: стан та перспективи»

Томашук Інна Вікторівна, асистент кафедри аналізу та статистики

«Аналіз фінансового стану та інвестиційного потенціалу Вінницької області»

Томчук Олена Феліксівна, к.е.н., доцент кафедри аналізу та статистики

«Управлінський аналіз: поняття, принципи та основні елементи»

Фабіяньська Вікторія Юхимівна, к.е.н., доцент кафедри аудиту та державного контролю

«Комерційна пропозиція аудиторської фірми щодо аудиту фінансової звітності: фактори впливу та методика підготовки»

Федоришина Лідія Іванівна, к.і.н., доцент кафедри аналізу та статистики

«Методичні підходи до управлінського аналізу»

Чудак Ліна Анатоліївна, к.е.н., старший викладач кафедри аудиту та державного контролю

«Податкові ризики у адмініструванні податків»

Шевчук Олена Дмитрівна, к.е.н., доцент кафедри аудиту та державного контролю

«Сучасні особливості податкового контролю в Україні»

Авдєєва Юлія Максимівна, студентка магістратури факультету обліку та аудиту

«Особливості забезпечення контролінгу витрат підприємства в сучасних умовах господарювання»

ВНАУ

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ВІННИЦЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

СЕРТИФІКАТ

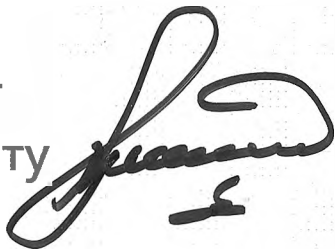
учасника II Всеукраїнської науково-практичної конференції

**ПРОБЛЕМИ ОБЛІКОВОГО, КОНТРОЛЬНОГО
ТА АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ
В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ**

ФАБІЯНСЬКОЇ ВІКТОРІЇ ЮХИМІВНИ

Позвище м.д. Г.М. Калетник

Президент
університету



Г.М. Калетник



Ректор
університету

 В.А. Мазур

Вінниця,
14-15 листопада 2019