

## ТЕМА 1. ЗАКОНОДАТЕЛЬНО-НОРМАТИВНАЯ ОСНОВА РЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТА И АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

- 1.1. Сущность аудита и законодательно-нормативное регулирование аудиторской деятельности в Украине
- 1.2. Виды профессиональных аудиторских услуг
- 1.3. Уровни уверенности при выполнении аудиторских заданий
- 1.4. Элементы заданий по предоставлению уверенности

### *Нормативные документы по теме:*

- ✓ Закон Украины «Про аудиторскую деятельность в Украине»;
- ✓ Международная концептуальная основа заданий по предоставлению уверенности;
- ✓ МСА 200 «Общие цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита»;
- ✓ МСА 250 «Принятие во внимание законов и нормативных актов во время аудита финансовых отчётов».

### **Глоссарий к теме:**

**Аудит** – проверка данных бухгалтерского учёта и показателей финансовой отчётности субъекта хозяйствования с целью выражения независимого мнения аудитора про её достоверность во всех существенных аспектах и соответствии требованиям законов Украины, положений (стандартов) бухгалтерского учёта или иных правил (внутренних положений субъекта хозяйствования) в соответствии с требованиями пользователей.

**Аудиторский риск** – это риск того, что аудитор выразит несоответствующее мнение, если финансовая отчётность существенно искажена.

**Партнёр по заданию** – партнёр или другое лицо в фирме, которое несёт ответственность за задание, его выполнение и отчёт, предоставляемый от имени фирмы, и которое имеет соответствующие полномочия от профессиональной, юридической или регуляторной организации.

**Применяемая концептуальная основа финансовой отчётности** – концептуальная основа финансовой отчётности, принятая управленческим персоналом при составлении финансовой отчётности с учетом характера субъекта хозяйствования и цели финансовой отчётности или в соответствии с требованиями законодательства или нормативных актов.

**Задания по предоставлению уверенности** – задания, по которым аудитор предоставляет заключение, предназначенное повысить степень доверия определенных пользователей, иных чем ответственная сторона, относительно результатов оценки или определения предмета проверки по соответствующим критериям.

**Сопутствующие услуги** – услуги, которые включают согласованные процедуры и подготовку информации

**Достаточный уровень уверенности (обоснованный)** – высокий, но не абсолютный уровень уверенности. Предоставляется в случае, если аудитор получил доста-

точные доказательства для заключения о том, что предмет проверки соответствует во всех существенных аспектах установленным критериям (уверенность выражается в позитивной форме).

**Ограниченный уровень уверенности** предоставляется тогда, когда аудитор получил достаточные доказательства того, что предмет проверки не противоречит соответствующим критериям (уверенность выражается в негативной форме).

## 1.1. СУЩНОСТЬ АУДИТА И ЗАКОНОДАТЕЛЬНО-НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В УКРАИНЕ

Возникновение аудита как независимой проверки отчетности компаний связывают с развитием акционерной формы собственности в динамично развивающихся странах с рыночной экономикой. Массовое образование акционерных обществ, развитие банковской сферы обслуживания и подъём экономики привели к расхождению интересов между управляющими и собственниками предприятия. Управляющие, менеджеры и бухгалтеры получили возможность распоряжаться чужими капиталами, при этом владельцы капиталов, вкладывая средства в предприятия, не имели полноценный контроль за их сохранностью и целевым использованием. Возникает необходимость в третьей стороне, которая бы была независима и могла оценить данные отчетности предприятия и отчитаться перед акционерами по результатам деятельности компании. После многочисленных разорений, афер и мошенничеств в законодательной базе многих стран появляются требования обязательных проверок отчетности компаний специалистами по бухгалтерскому делу. Так начинает зарождаться независимый аудит, который служит интересам реальных и потенциальных инвесторов, а также имеет общественный характер.

Основная идея аудита заключается в существовании трехсторонних отношений между ответственными за предоставление информации, определенными пользователями и независимым аудитором, который высказывает свое мнение относительно качества этой информации (рис.1.1.).

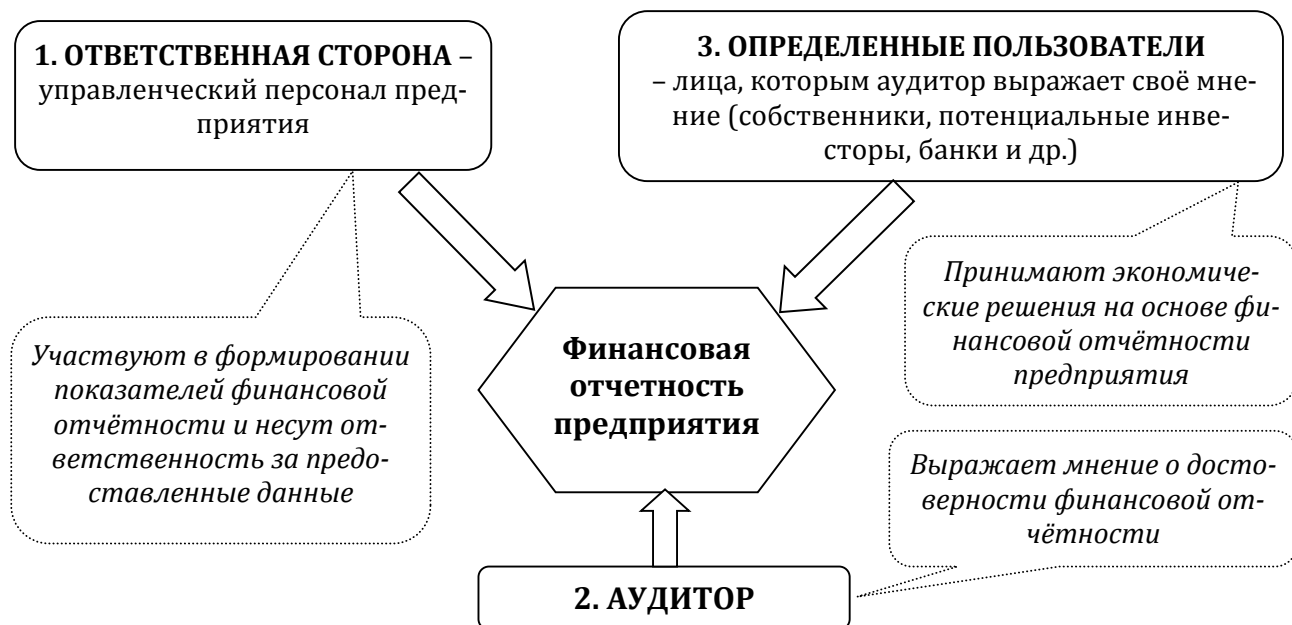


Рис. 1.1. Трёхсторонние отношения в аудите

В соответствии с требованиями Международного стандарта аудита 200 (МСА 200) **целью аудита** является **повышение степени доверия определённых пользователей** к финансовой отчётности. Её достигают через **выражение аудитором мнения** про то, составлена ли финансовая отчётность **во всех существенных аспектах** в соответствии с применяемой концептуальной основой финансовой отчётности.

Проведение аудиторских проверок и осуществление аудиторской деятельности в Украине регулируются рядом законодательных, нормативных и других документов, которые можно представить в виде иерархической системы (рис.1.2).

Закон Украины «Про аудиторскую деятельность» определяет правовые принципы осуществления аудиторской деятельности в Украине и распространяется на всех субъектов хозяйствования независимо от форм собственности и видов деятельности. Он направлен на создание системы независимого финансового контроля с целью защиты интересов собственника. Вместе с рядом других законодательных актов (Закон Украины «О банках и банковской деятельности», «О страховании», «О хозяйственных обществах», «О ценных бумагах и фондовой бирже», «О приватизации государственного имущества», «О финансовых услугах и государственном регулировании рынков финансовых услуг», Декрет Кабинета Министров Украины «О доверительных обществах» и др.) он определяет случаи обязательного проведения аудита. Аудиторская деятельность в сфере финансового контроля также регулируется Хозяйственным кодексом Украины.

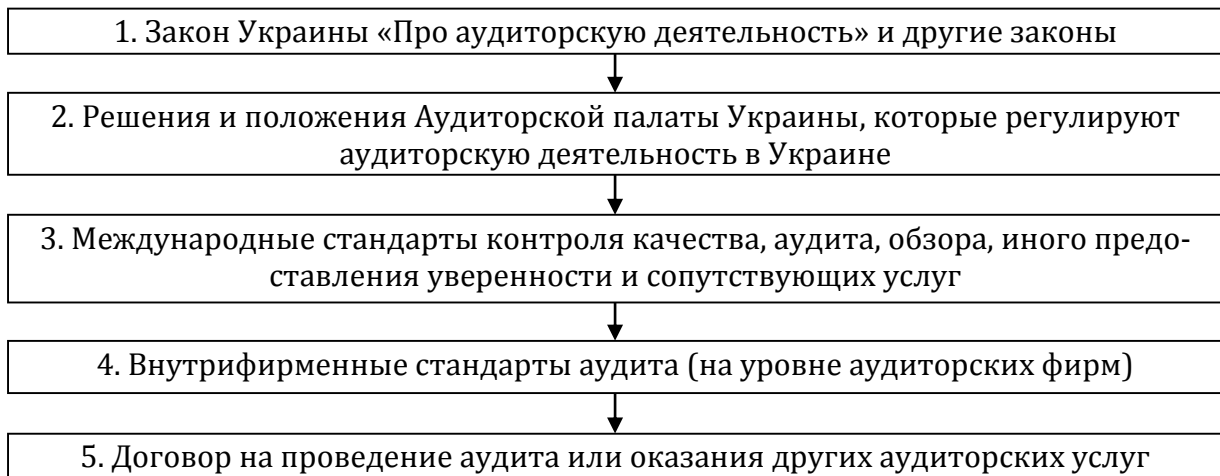


Рис. 1.2. Уровни регулирования аудиторской деятельности и порядка предоставления аудиторских услуг в Украине

В соответствии с требованиями законодательства Украины определен перечень предприятий, отчетность которых подлежит обязательному аудиту:

- публичные акционерные общества;
- профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- финансовые организации;
- коммерческие банки;
- страховые компании;
- предприятия, подлежащие приватизации;
- предприятия-банкроты и др.

Аудиторская палата Украины в 2003 году приняла Международные стандарты контроля качества, аудита, обзора, иного предоставления уверенности и сопутствующих услуг Международной федерации бухгалтеров в качестве Национальных стандартов аудита. С 1 января 2004 эти стандарты используются в ходе аудита отчетности предприятий в Украине. Кроме того, эти стандарты могут применяться при предоставлении других услуг аудиторскими фирмами.