

Якість аудиторських послуг: сучасний погляд

14 травня 2015 року



Основні документи, прийняті на міжнародному рівні для забезпечення якості аудиторських послуг

Директива 2006/43/ЄС про обов'язковий аудит річних звітів та консолідованих звітів зі змінами та доповненнями, внесеними Директивою 2014/56/ЄС від 16.04.2014 р.

Регламент (ЄС) № 537/2014 Європейського Парламенту та Ради від 16 квітня 2014 року щодо конкретних вимог до обов'язкового аудиту суб'єктів господарювання суспільного інтересу

Пояснення щодо Міжнародних Стандартів Аудиту та Міжнародного Стандарту з Контроля Якості, надане Радою Міжнародних Стандартів з Аудиту та Впевненості (IAASB)

Основи Якості Аудиту, 2013 розроблені IAASB



Мета регулювання аудиту –

відновлення довіри до фінансової звітності та аудиту



Фактори впливу на якість аудиту



Сприйняття якості аудиту

Сприйняття якості аудиту є різним серед зацікавлених сторін, в залежності від мети та ступеню взаємодії з процесами аудиту

Жоден з факторів впливу не є домінуючим за ступенем впливу на якість аудиту

Розуміння точки зору та очікувань різних користувачів є важливим у процесі підвищення якості аудиту



Потреба в контролі якості аудиту та суспільному нагляді

Сучасний рух у напрямку впровадження суспільного нагляду над аудиторською діяльністю почався як реакція на ряд великих скандалів, пов'язаних з управлінням справами корпорацій та бухгалтерською звітністю у таких корпораціях як: Enron, Tyco International, Adelphia, Peregrine Systems та WorldCom



На міжнародному рівні затвердилася єдина думка про те, що аудитори не можуть відповідним чином регулювати себе самі, головним чином через відсутність достатніх стимулів до цього:

у відносинах «аудитор-клієнт» присутній конфлікт інтересів

якість аудиту не завжди заохочується учасниками ринку

в основі нерегульованої конкуренції може лежати ціна або готовність до компромісів, а не якість аудиту



Підхід країн ЄС до забезпечення якості аудиту

Директива 2006/43/ЄС про обов'язковий аудит річних звітів та консолідованих звітів зі змінами та доповненнями, внесеними Директивою 2014/56/ЄС:

- ✓ є основним документом Європейського Союзу, що регулює здійснення аудиторської діяльності в країнах Європейського економічного простору
- ✓ ґрунтується на загальноєвропейських принципах суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та системи забезпечення якості аудиторських послуг

Основні напрямки регулювання аудиторської діяльності в ЄС

Допуск аудиторів та АФ до професійної діяльності, вимоги до освіти та компетентності, вимоги безперервної освіти

Взаємодія з третіми країнами в сфері регулювання аудиторської діяльності

Дотримання вимог професійної етики та незалежності

Застосування єдиних аудиторських стандартів

Прозорість аудиторської діяльності



Ведення державного реєстру аудиторів та АФ

Системи суспільного нагляду

Система забезпечення якості (вимоги, наявність системи розслідувань та санкцій, страхування відповідальності)

Принципи суспільного нагляду

призначення компетентного органу, який відповідає за суспільний нагляд

керують компетентним органом непрактикуючі особи, які мають знання у сфері обов'язкового аудиту

належне фінансування та достатні ресурси

компетентний орган здійснює нагляд за:

- прийняттям стандартів професійної етики;
- постійним навчанням;
- системами забезпечення якості;
- системою розслідувань та системою адміністративно-дисциплінарних дій

система суспільного нагляду має бути прозорою



Директива 2014/56/ЄС та вплив на Україну

**Підписано Угоду про Асоціацію
між Україною та ЄС**

**Україна зобов'язалася поступово
привести своє законодавче поле
у відповідність до законодавчих
актів ЄС**

**Розпорядження КМУ від 08.04.2015 р. № 345 «Про схвалення
розроблених Міністерством фінансів планів імплементації
деяких актів законодавства ЄС у сфері бухгалтерського обліку та
аудиту»**

Схвалено План імплементації Директиви 2006/43/ЄС



Важливість професійного розвитку у підвищенні якості аудиту

Професійна кваліфікація та практичний досвід аудиторів та керівників фірм є надважливою складовою у підвищенні якості аудиторських послуг

Професійна освіта та підвищення кваліфікації практикуючих і майбутніх аудиторів має бути серед головних пріоритетів як самої професійної спільноти, так і органів, які відповідають за підвищення якості аудиту та проводять відповідні реформи





Професійний розвиток

Учбові плани вищих учбових закладів мають переглядатися та оновлюватися разом зі змінами стандартів та вимог в галузі аудиту та фінансової звітності

Сертифікація професійних аудиторів має базуватися не лише на необхідному рівні теоретичних знань відповідних предметів, а й на професійній здатності застосовувати такі теоретичні знання на практиці

Постійна професійна освіта має бути невід'ємною складовою діяльності практикуючого аудитора для того, щоб підтримувати свої теоретичні знання та професійні навички на високому рівні для забезпечення належної якості своїх послуг

