

АНАЛІЗ ПОЛОЖЕНЬ ЩОДО ВИЗНАЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ СУСПІЛЬНОГО ІНТЕРЕСУ ДІЮЧОГО ТА ПРОЕКТІВ ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО АУДИТОРСЬКУ ДІЯЛЬНІСТЬ»

Підґрунттям для реформи аудиту визначено природні зміни на світовому ринку, гармонізацію Україною законодавство на шляху до Європи, а також те, що організація аудиту не в повній мірі відповідає викликам сучасності [1]. При цьому, передбачено 12 ключових пунктів реформування, серед яких першим пропонується почати з визначень, у т.ч. і «суб'єктів суспільного інтересу».

У таблиці 1 проаналізовано положення щодо визначення суб'єктів суспільного інтересу у діючому Законі України «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ [2], у Проекті Закону України «Про аудиторську діяльність», який вноситься народними депутатами Кіршом О.В., Кужель О.В., Галасюком В.В. (доопрацьований реєстр № 2534) [3] та Проекті Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 6016 [4], який вноситься Кабінетом Міністрів України та автором законодавчої ініціативи виступає Гройсман В.Б.

Таблиця 1. Положення діючого та проектів Закону України «Про аудиторську діяльність»

Положення	Діючий Закон України «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ	Проект Закону України «Про аудиторську діяльність» (доопрацьований реєстр № 2534)	Проект Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 6016
Кількість статей	22	80	52
Кількість розділів	7	11	10
Визначення поняття «суб'єкти суспільного інтересу»	відсутнє	«Суб'єкти суспільного інтересу» - публічні акціонерні товариства та інші емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до біржових торгів, банки, страховики, недержавні пенсійні фонди, інші фінансові установи, які проводять діяльність на підставі ліцензії	«Підприємства, що становлять суспільний інтерес» - публічні акціонерні товариства та емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до біржових торгів, банки, страховики, недержавні пенсійні фонди, інші фінансові установи, які провадять діяльність на підставі ліцензії, та

Положення	Діючий Закон України «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ	Проект Закону України «Про аудиторську діяльність» (доопрацьований реєстр № 2534)	Проект Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 6016
			підприємства, які відповідно до законодавства належать до великих підприємств

Джерело: розроблено автором на основі [2, 3, 4]

Як видно з таблиці 1, у діючій редакції Закону України «Про аудиторську діяльність» відсутнє визначення поняття «суб'єкти суспільного інтересу», проте, за своїм змістом, даному визначенню підпадають суб'єкти діяльності, для яких передбачено обов'язкове проведення аудиту у статті 8.

У Проектах визначення майже тотожні, але у Проекті № 6016 наводиться більш розширене трактування із залученням великих підприємств. Також у Проекті № 6016 передбачено Статтю 30 «Тривалість завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес», якою визначено, що підприємство, що становить суспільний інтерес, призначає суб'єкта аудиторської діяльності для виконання першого завдання з аудиту фінансової звітності щонайменше на 1 рік. Строк виконання такого завдання може бути продовжено. При цьому безперервна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності для суб'єкта аудиторської діяльності не може перевищувати 10 років.

У Проекті (доопрацьований реєстр № 2534) особливості аудиту для суб'єктів суспільного інтересу регламентують Стаття 37 «Призначення суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту суб'єкта суспільного інтересу», Стаття 40 «Звіт органам нагляду за суб'єктами суспільного інтересу» та Стаття 44 «Спеціальні вимоги до суб'єктів аудиторської діяльності, які здійснюють аудит суб'єктів суспільного інтересу». Пункт 7 статті 44 передбачає, що тривалість надання послуг з обов'язкового аудиту суб'єктом аудиторської діяльності одному суб'єкту суспільного нагляду не може перевищувати десяти послідовних років; цей термін може бути продовжено виключно на підставі рекомендації аудиторського комітету або іншого органа з відповідними повноваженнями до двадцяти чотирьох років, якщо після закінчення десяти років в обов'язковому аудиті одночасно зайнято більше одного суб'єкта аудиторської діяльності, які за результатами обов'язкового аудиту надають об'єднаний аудиторський звіт.

Також Проектами передбачено, що суб'єкт аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес має оприлюднювати Звіт про прозорість (Стаття 37 Проекту № 6016 «не пізніше 30 квітня року, що настає за звітним на веб-сторінці і залишається доступним на цьому веб-сайті щонайменше 5 років з дня його оприлюднення»; Стаття 41 Проекту (доопрацьований реєстр № 2534) «протягом першого кварталу на власному веб-сайті»).

Список використаної літератури:

1. Гаєвська Н. Зміни в профільному законі з аудиту як складова реформ по гармонізації законодавства України з Директивами ЄС / Н. Гаєвська. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.apu.com.ua/.../615-01-21_u0420u0435u0444u043Eu...

2. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 р. № 3125-ХІІ. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>

3. Проект Закону України «Про аудиторську діяльність» (доопрацьований реєстр № 2534). – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/...](http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/)

Проект Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 02.02.2017 р. № 6016. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/JH4N400A.html