

Международная научно-практическая конференция
«**Ответственность аудитора при выполнении заданий
по предоставлению уверенности**»

28-30 мая 2010 года, с.Коропово

**ТРЕБОВАНИЯ К АУДИТОРСКИМ
ФИРМАМ В ПРОЕКТЕ ЗАКОНА
УКРАИНЫ «ОБ АУДИТОРСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»
В РЕДАКЦИИ АПУ**



Дмитрий АЛЕКСЕЕНКО,
Член АПУ, Вице-президент ФПБАУ.



Грядущие изменения законодательства

- ✓ ЗУ "О предотвращении и противодействии легализации доходов, полученных преступным путём»
- ЗУ «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности»
- Концепции налоговой политики и системы кредитной кооперации
- ЗУ «О саморегулируемых организациях»
- Налоговый Кодекс Украины
- ЗУ «Об аудиторской деятельности»



Требования к аудиторским фирмам

- Ситуация на рынке аудиторских услуг
- Обязательный аудит в 2009 году:
статистика АПУ
- Государственные потребители рынка
обязательного аудита
- Отчёт Мирового банка ROSC
- Требования к аудиторским фирмам
(проект Закона «Об аудиторской
деятельности» в редакции АПУ)



Ситуация на рынке аудиторских услуг

Два научно-практических вопроса

1. Для чего нужен рынок аудита?

Аудит – проверка данных бухгалтерского учёта и показателей финансовой отчётности субъект хозяйствования с целью высказывания независимого мнения аудитора о её достоверности во всех существенных аспектах и соответствии требованиям законов Украины, положениям (стандартам) бухгалтерского учёта или других правил (внутренних положений субъектов хозяйствования) в соответствии с требованиями

2. Является ли подтверждённая отчётность



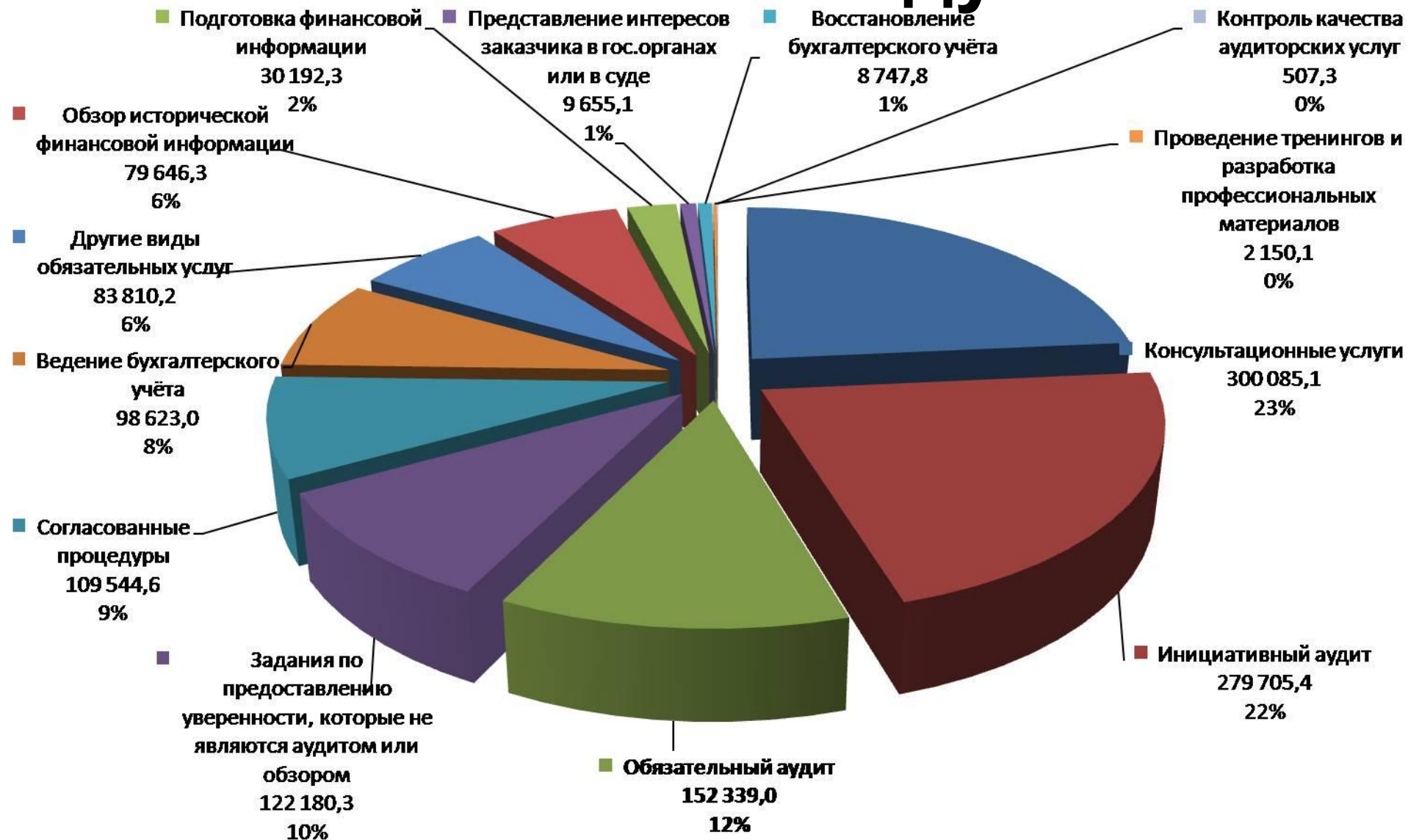
Ситуация на рынке аудиторских услуг

Рынок сформирован:

- Конкуренция
- Демпинг
- Массовость услуг низкого качества
- Негативная динамика рынка (-297)
- Нет новых участников
- Международные сети и ассоциации



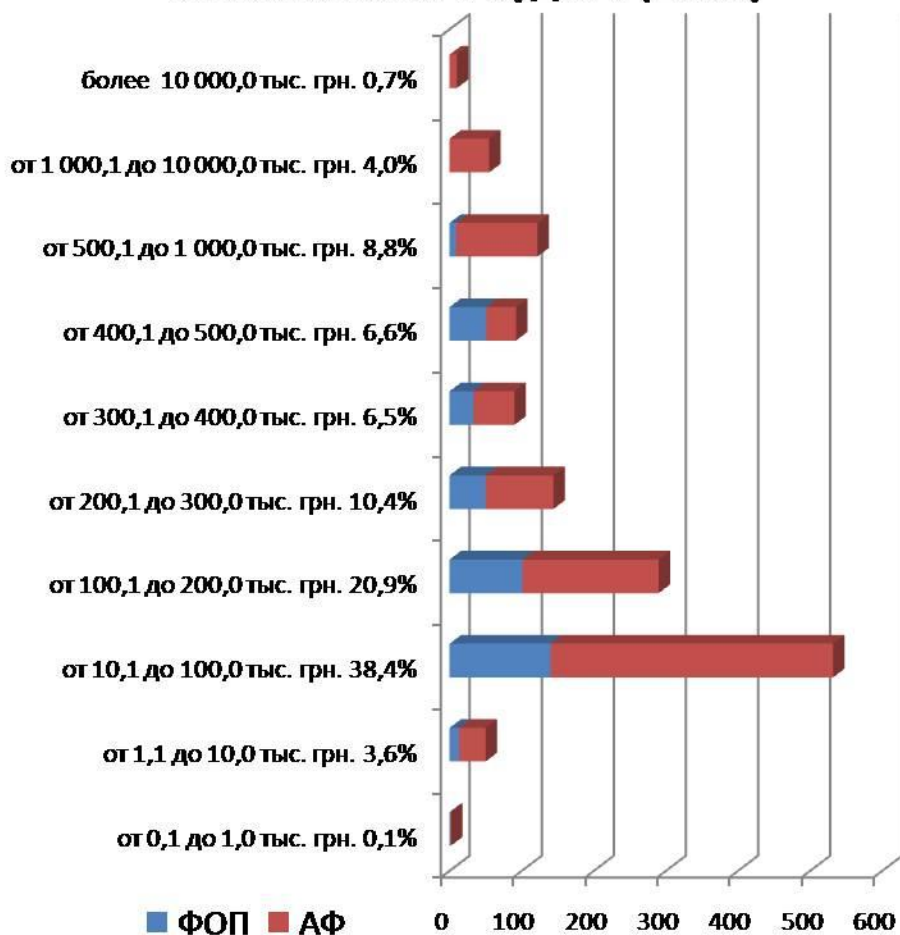
Обязательный аудит в 2009 году



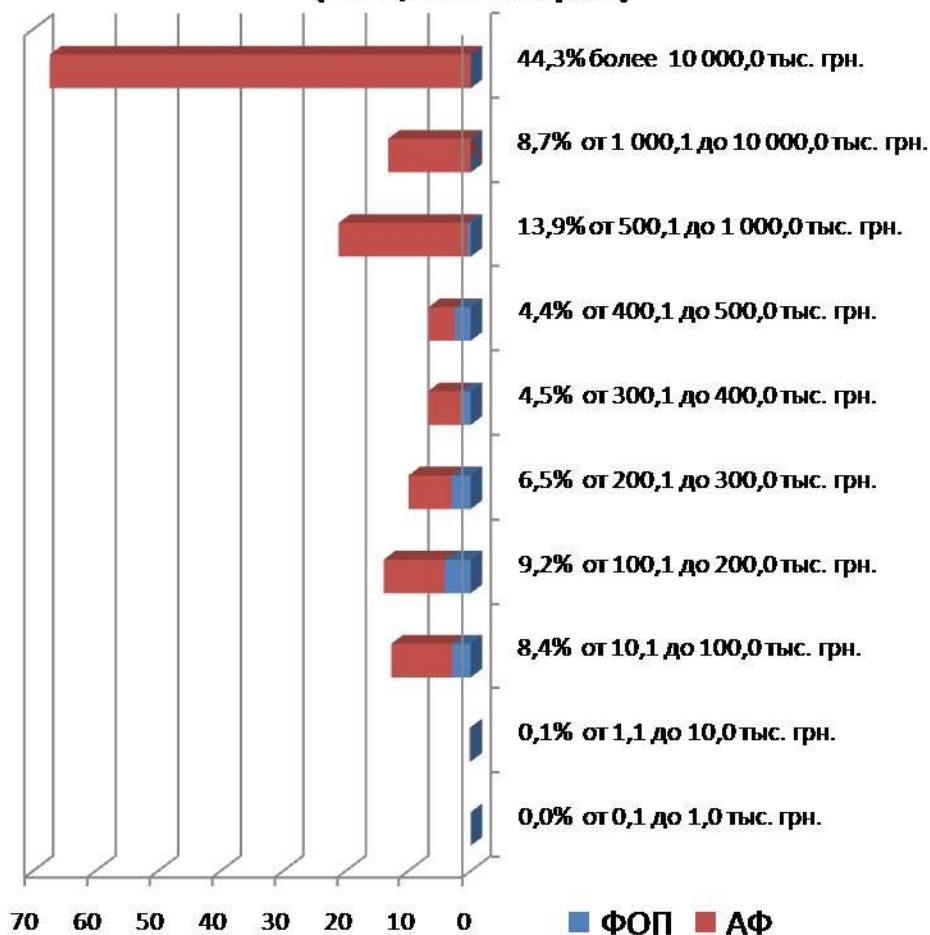


Обязательный аудит в 2009 году

Количество субъектов,
предоставлявших услуги
обязательного аудита (1387)



Общий объём
предоставленных услуг
(152,1млн.грн.)



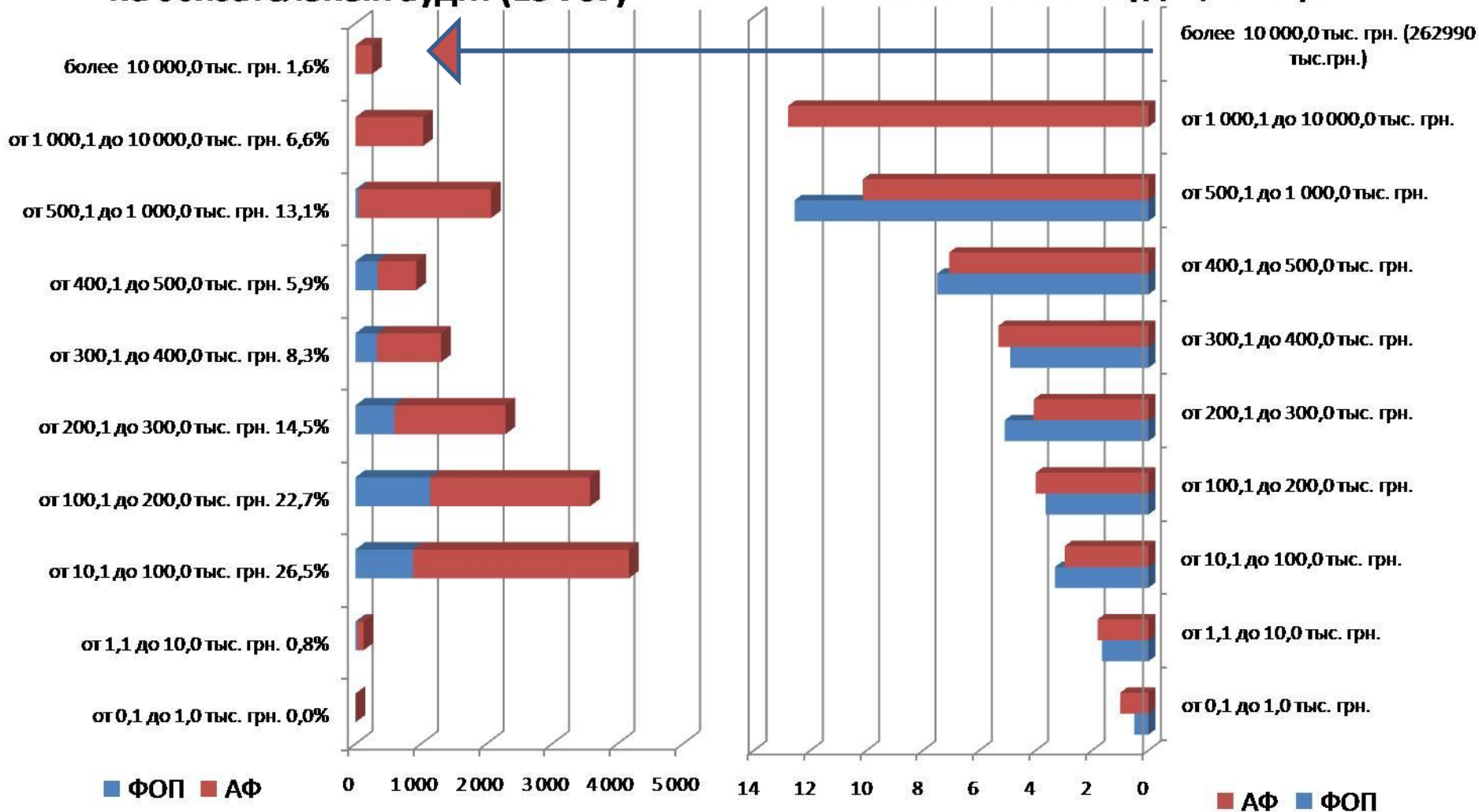


Обязательный аудит

В 2009 году

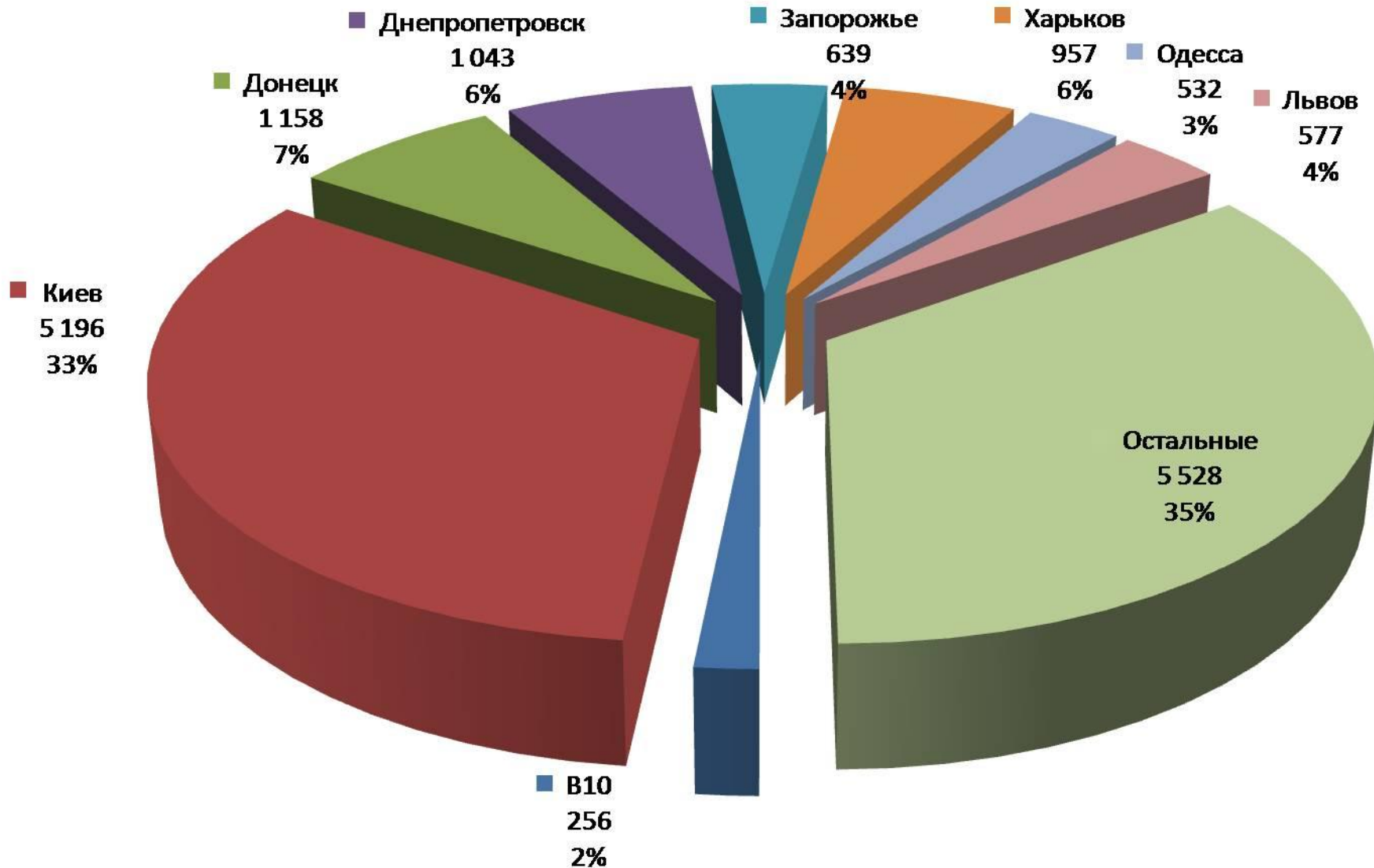
Количество заказов
на обязательный аудит (15 787)

Средняя стоимость заказа на
обязательный аудит, тыс.грн.



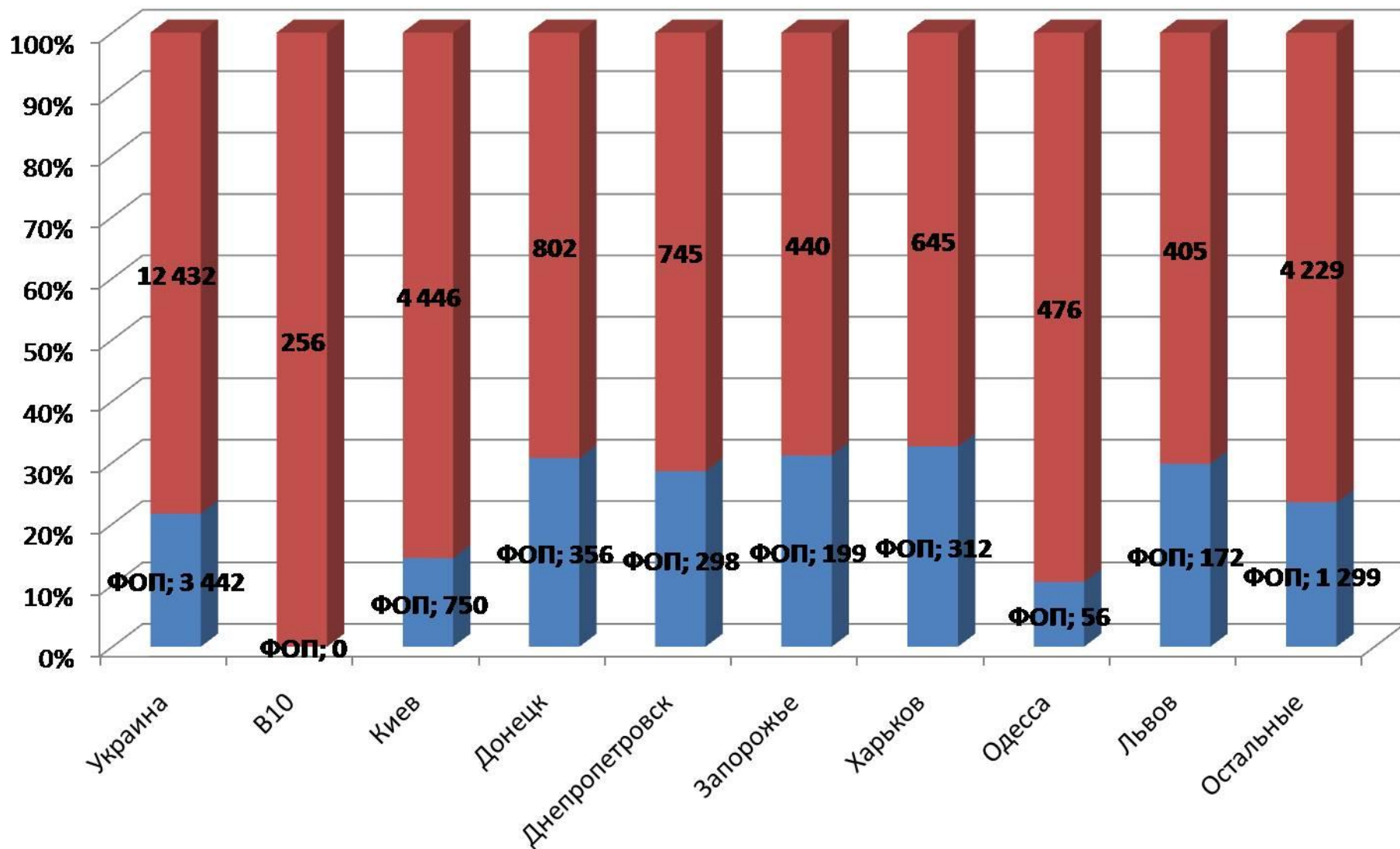


Обязательный аудит: КОЛИЧЕСТВО ЗАКАЗОВ



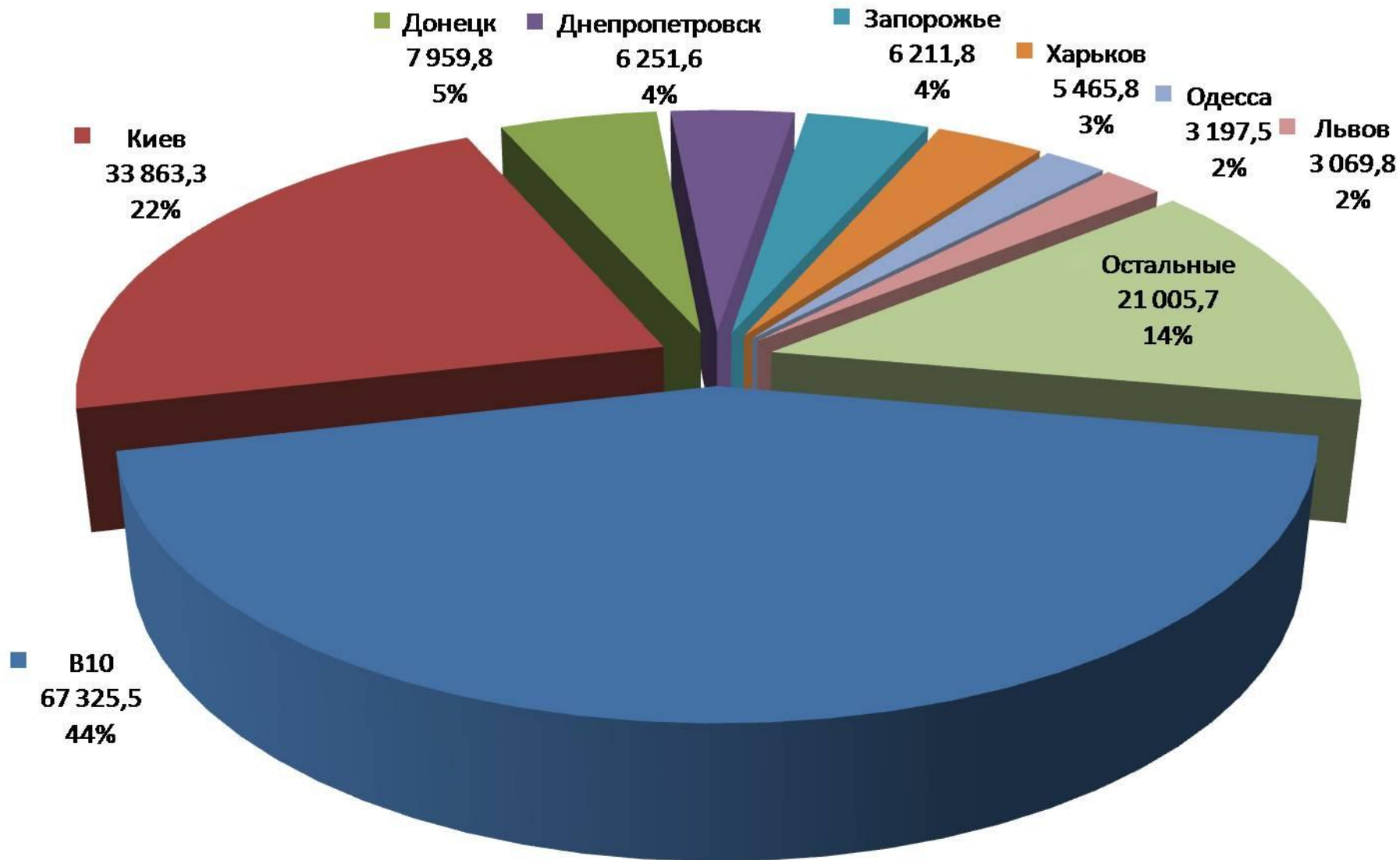


Обязательный аудит: КОЛИЧЕСТВО ЗАКАЗОВ



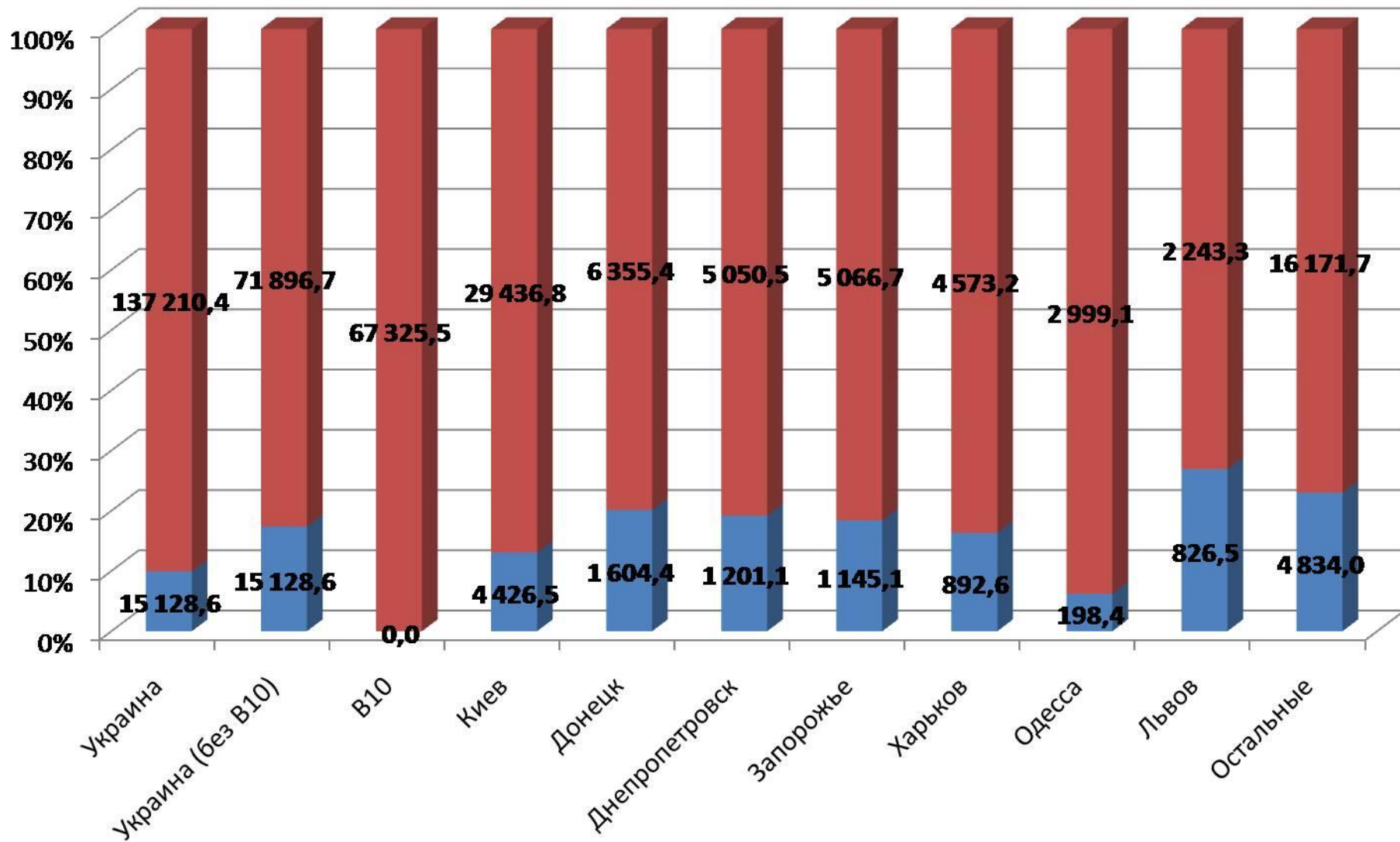


Обязательный аудит: объём услуг



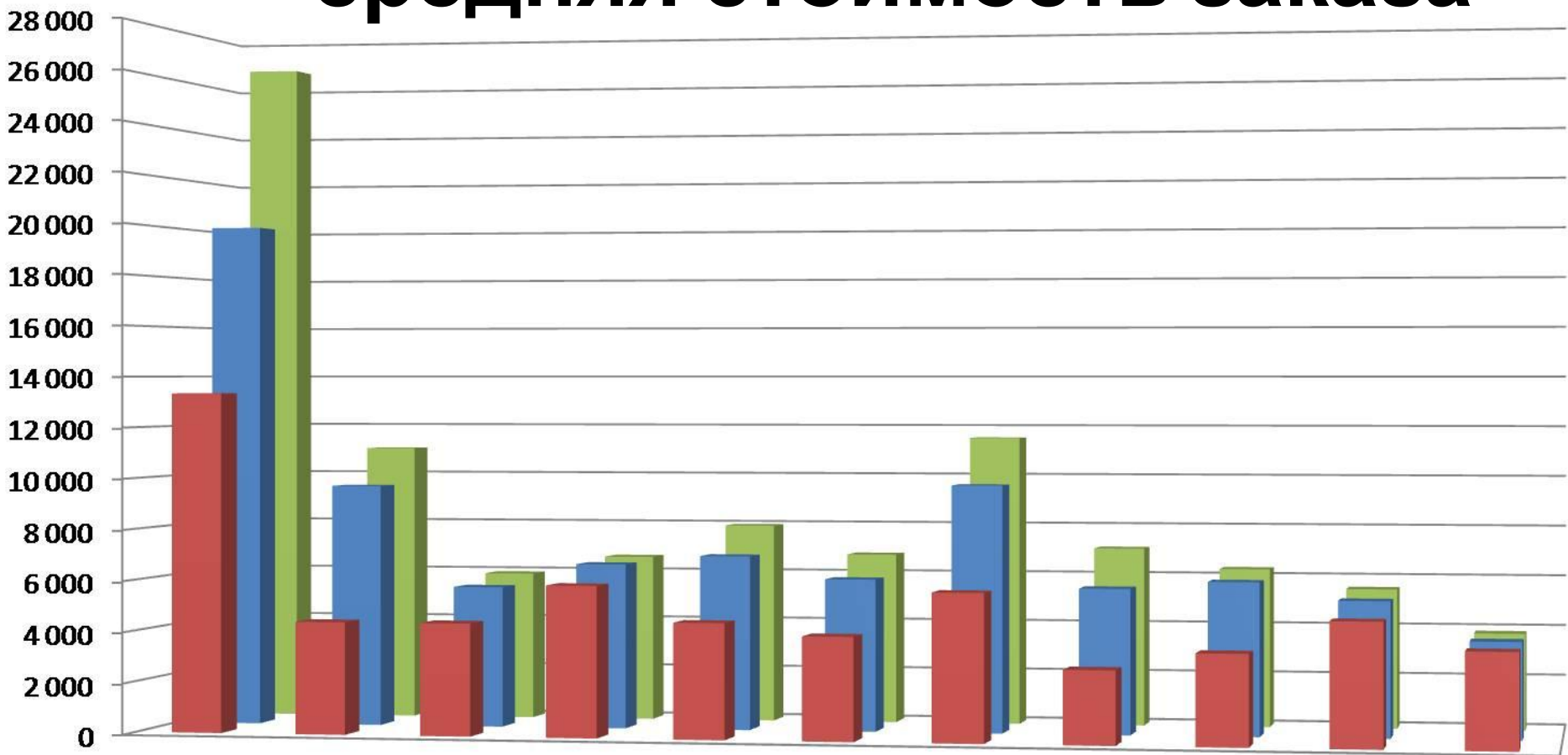


Обязательный аудит: объём услуг





Обязательный аудит: средняя стоимость заказа



| грн. | РФ* | Украина | Украина (без В10) | Киев | Донецк | Днепропетровск | Запорожье | Харьков | Одесса | Львов | Остальные |
|--------|--------|---------|-------------------|-------|--------|----------------|-----------|---------|--------|-------|-----------|
| АФ | 26 667 | 11 037 | 5 899 | 6 621 | 7 924 | 6 779 | 11 515 | 7 090 | 6 301 | 5 539 | 3 824 |
| Средн. | 20 000 | 9 597 | 5 568 | 6 517 | 6 874 | 5 994 | 9 721 | 5 711 | 6 010 | 5 320 | 3 800 |
| ФОП | 13 333 | 4 395 | 4 395 | 5 902 | 4 507 | 4 031 | 5 754 | 2 861 | 3 543 | 4 805 | 3 721 |



Государственные потребители рынка обязательного аудита

| Объект обязательного аудита | Потребитель | Регулирование | Примечания |
|---|--|---|--|
| Банки | Национальный банк Украины | Реестр, сертификация, особые требования к раскрытию информации. | Рынок практически закрыт. Высокие требования к раскрытиям порождают риск потери независимости. |
| Акционерные общества, эмитенты ценных бумаг | Государственная комиссия по ценным бумагам и фондовому рынку Украины | Реестр, особые требования к раскрытию информации. | «Независимые аудиторы» при регуляторе |
| Участники рынка финансовых услуг | Государственная комиссия по регулированию рынка финансовых услуг Украины | Реестр, особые требования к раскрытию информации. | Желание назначать аудитора регулятором, желание контролировать качество аудиторских услуг |



Отчёт Мирового банка ROSC

«47. Регулярно поступали неофициальные свидетельства о существовании проблемы с восприятием качества и важности аудита; это было приписано тому факту, что текущие требования и спрос на обязательный аудит на основе законодательных и рыночных требований значительно превышают способность аудиторской профессии в проведении высококачественных аудиторских проверок. Как следствие, распространяется мнение о том, что лишь очень небольшое количество местных аудиторских фирм способны выполнять аудиторские проверки по МСА; за пределами этих фирм качество аудита является очень низким вплотную к тому, что качество не обеспечивается вообще. Низкая цена многих аудиторских проверок лишь усиливает это восприятие. Значительные расхождения в технической квалификации, уровнях опыта и ресурсообеспечении аудиторских фирм усиливают разницу в качестве аудита. Тогда как местные члены международных сетей аудиторских фирм имеют определенные преимущества благодаря их охвату внутренними процедурами контроля качества внутри сети, многим местным фирмам приходится полагаться исключительно на



Международные сети

| | |
|---|--|
| Baker Tilly International (www.bakertillyinternational.com) | Baker Tilly Ukraine |
| BDO International (www.bdointernational.com) | BDO Balance-Audit |
| Crowe Horwath International (www.crowehorwathinternational.com) | Horwath HTL Ukraine (Kyiv) |
| Deloitte&Touche (www.deloitte.com) | Delloite&Touche Ukrainian Services Company |
| Ecovis International (www.ecovis.com) | 1.ECOVIS AMA-Audit (Kiev) 2.ECOVIS Bondar & Bondar Law Bureau (Kiev) |
| Ernst&Young (www.ey.com) | Ernst&Young |
| Grant Thornton International (www.gti.org) | Grant Thornton Ukraine |
| HLB Inetnational (www.hlbi.com) | HLB Ukraine LLC (Kiev) |
| KPMG International (www.kpmg.com) | KPMG |

| | |
|--|--|
| Mazars (www.mazars.com) | Mazars (Kiev) |
| Nexia International (www.nexia.com) | 1.Nexia DK. Auditors & Consultants (Kiev) 2.Pavlenko, Statsenko & Osinchuk (Lviv) 3.Nexia DK. Auditors & Consultants (Lviv) |
| PKF International (www.pkf.com) | AF PKF "Audit-Finance" LLC (Kiev) |
| PricewaterhouseCoopers (www.pwc.com) | PricewaterhouseCoopers (Kiev, Donetsk, Lviv) |
| Rödl & Partner (www.roedl.com) | Rödl & Partner (Kiev, Kharkiv) |
| RSM Internatinal (www.rsmi.com) | RSM APiK (Kiev) |
| Russell Bedford International (www.RussellBedford.com) | 1. DEGRESSION GROUP LLC (Kiev) 2. DOBSON ANALYTIC LLC (Kiev) |



Международные ассоциации

| | |
|---|---|
| AGN International (www.agn.org) | GLOBAL CONSULTING CORPORATION (Kharkov) |
| Alliott Group (www.alliottgroup.net) | No |
| BKR International (www.bkr.com) | International Auditing Group Ltd. |
| DFK International (www.dfkintl.com) | No |
| EuraAudit International (www.euraaudit.org) | LLC AF OLGA AUDIT |
| IAPA (www.iapa.net) | No |
| IGAF Worldwide (www.igafworldwide.org) | No |
| Kreston International (www.kreston.com) | 1.Grata Consulting Group 2.Guarantee Audit |

| | |
|--|--|
| MGI (www.mgiworld.com) | MGI Consulting Ltd |
| Moore Stephens International (www.moorestephens.com) | 1.YAKOVLEV & PARTNERS 2.MOORE STEPHENS UKRAINE |
| Morison International (www.morisoninternational.com) | EXPERT Audit and Consulting Group LLC |
| MSI Global Alliance (www.msiglobal.org) | 1.Gvozdnyy & Oberkovych Law Firm 2.ALT Educating Business |
| Praxity AISBL (www.mazars.com) | 1.Mazars 2.Kyiv Audit Group AF LLC |



Отчёт Мирового банка ROSC

Необходимо рассмотреть изменения в законодательство, которые бы:

- Устанавливали требование о регистрации аудиторов и аудиторских фирм на основе определенных требований, включая соответствие **МСА, квалификационные критерии** и согласие на прохождение мониторинга на предмет **контроля качества**
- Четко определяли потенциальную финансовую **ответственность** аудитора на случай неправильного применения аудиторской практики или халатности.
- Устанавливали требование заключения аудиторами договоров **страхования** профессиональной ответственности с покрытием, достаточным для удовлетворения потенциальных претензий, которые могут выдвигаться в связи с работой аудитора, в разумном объеме.



Расширение рынка (проект АПУ)

Юридические лица общественного

значения

акционерные общества,

- предприятия – эмитенты облигаций,
- профессиональные участники рынка ценных бумаг,
- финансовые учреждения,
- банки,
- страховые и холдинговые компании,
- институты совместного инвестирования,
- доверительные предприятия и другие финансовые посредники,
- **субъекты хозяйствования, совокупная сумма доходов которых по финансовой отчётности превысила сто миллионов гривен,**
- **микропредприятия, отчётность которых в соответствии с законодательством Украины подлежит официальному обнародованию.**



Требования к аудиторским фирмам (проект АПУ)

Требования к аудиторским фирмам, предоставляющим услуги обязательного аудита:

- количество аудиторов, работающих по трудовому договору с аудиторской фирмой, составляет **не менее трех человек**;
- наличие собственного или арендованного **офисного помещения**; в Реестре субъектов аудиторской деятельности **не менее одного года**;
- успешное прохождение **контроля качества** аудиторских услуг, подтвержденное свидетельством АПУ;
- наличие действующего подтверждение **страхования** профессиональной ответственности;
- наличие действенной **системы хранения** конфиденциальной информации и документов относительно заказчиков аудиторских услуг в соответствии с требованиями, установленными АПУ;
- **прозрачность** деятельности аудиторской фирмы для общества путем размещения на собственном сайте в сети Интернет информации



Требования к аудиторским фирмам: выводы

- Стоимость аудита в основной своей массе не сопоставима с трудозатратами, необходимыми для выполнения качественных проверок.
- В условиях кризиса обществу необходимо расширение рынка обязательного аудита – дополнительного шанса выявить мошенничество, коррупцию, отмывание денег и т.п.
- Для повышения гарантий качественной работы необходимо повышать ответственность и требования к аудиторам.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ



www.apu.com.ua