

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



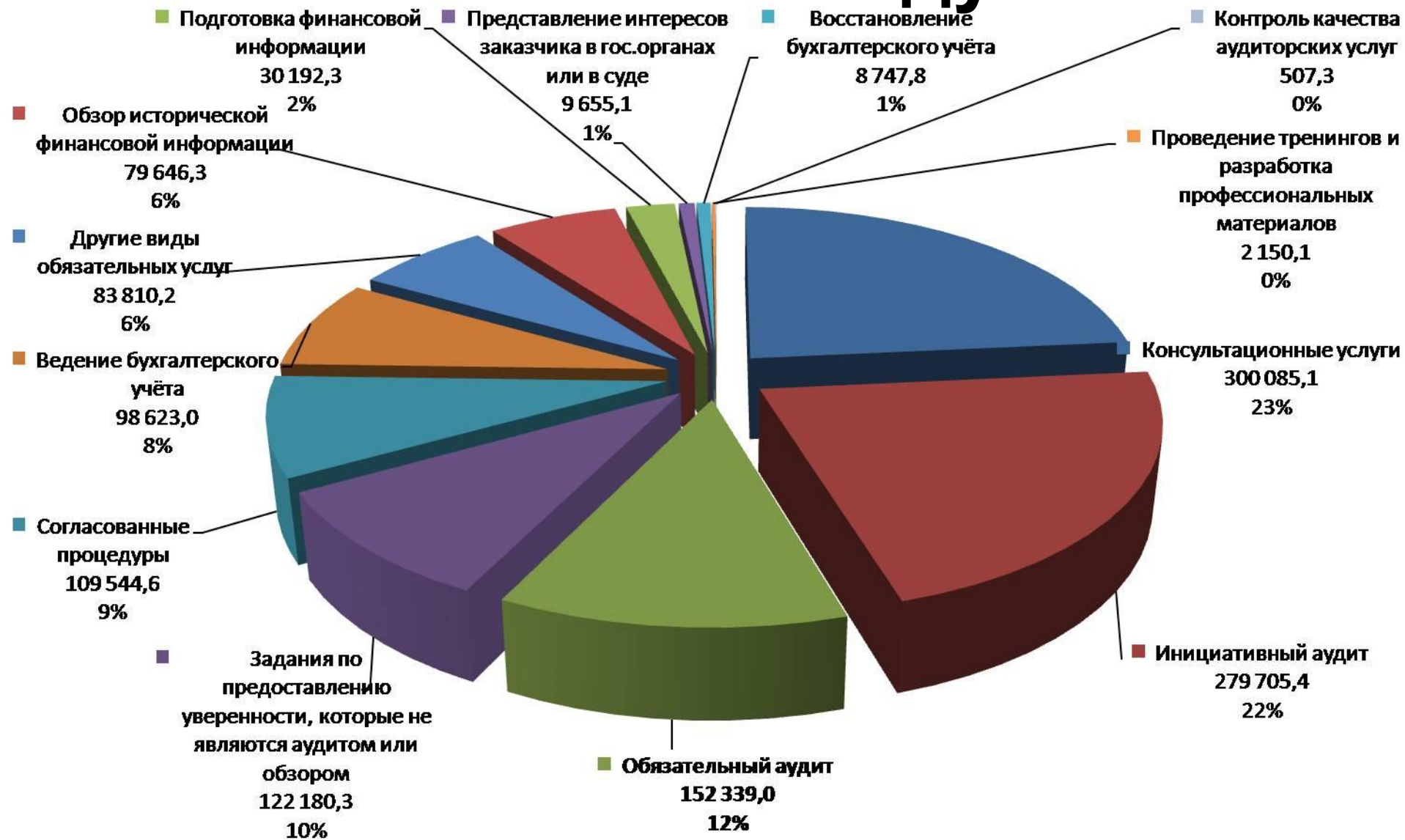
# Ситуация на рынке аудиторских услуг

Рынок сформирован:

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



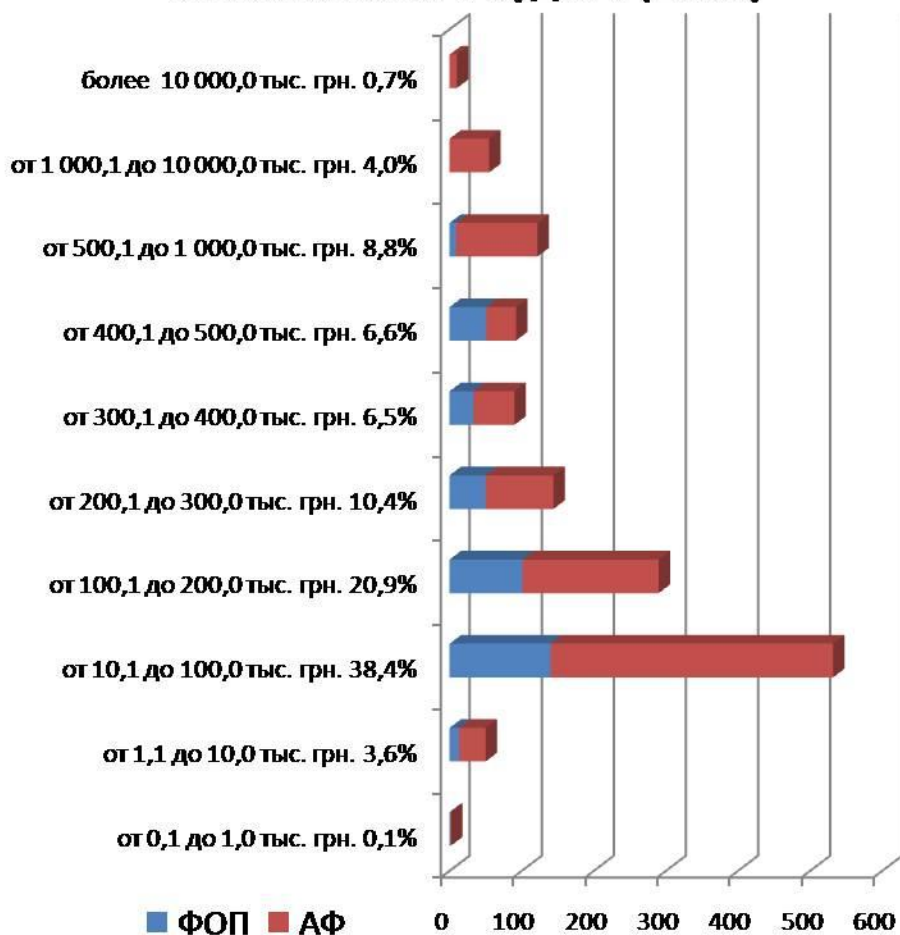
# Обязательный аудит в 2009 году



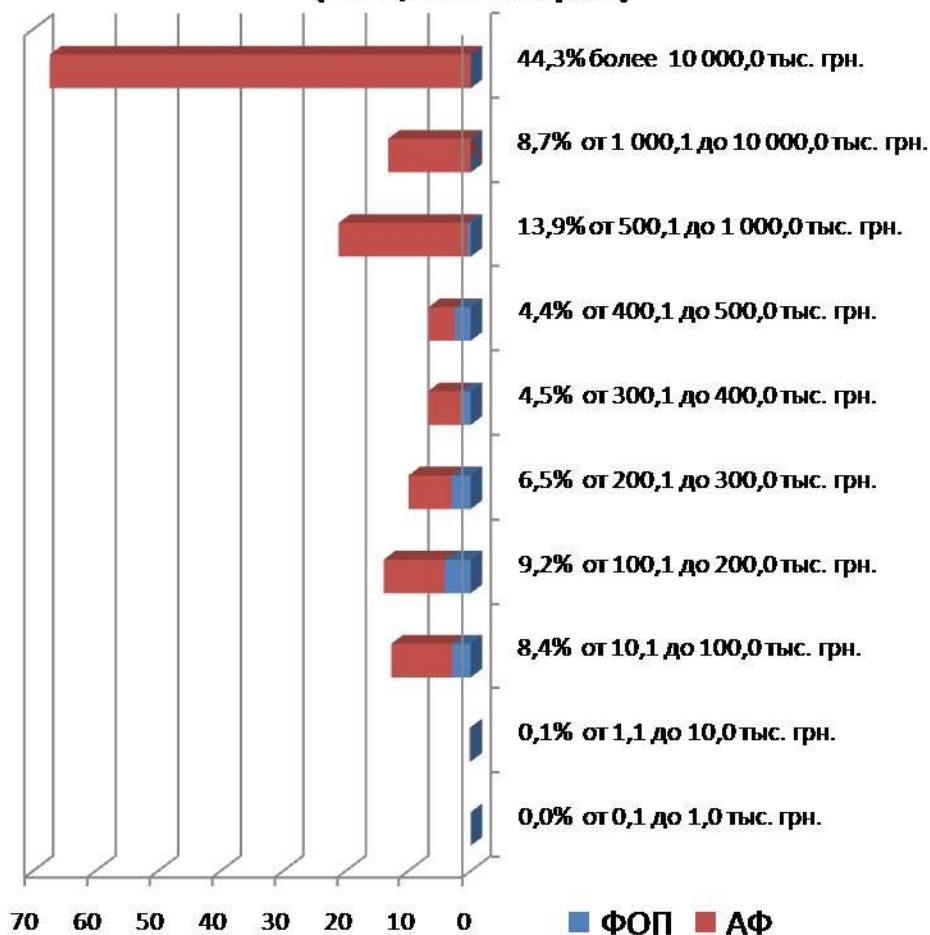


# Обязательный аудит в 2009 году

Количество субъектов,  
предоставлявших услуги  
обязательного аудита (1387)



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



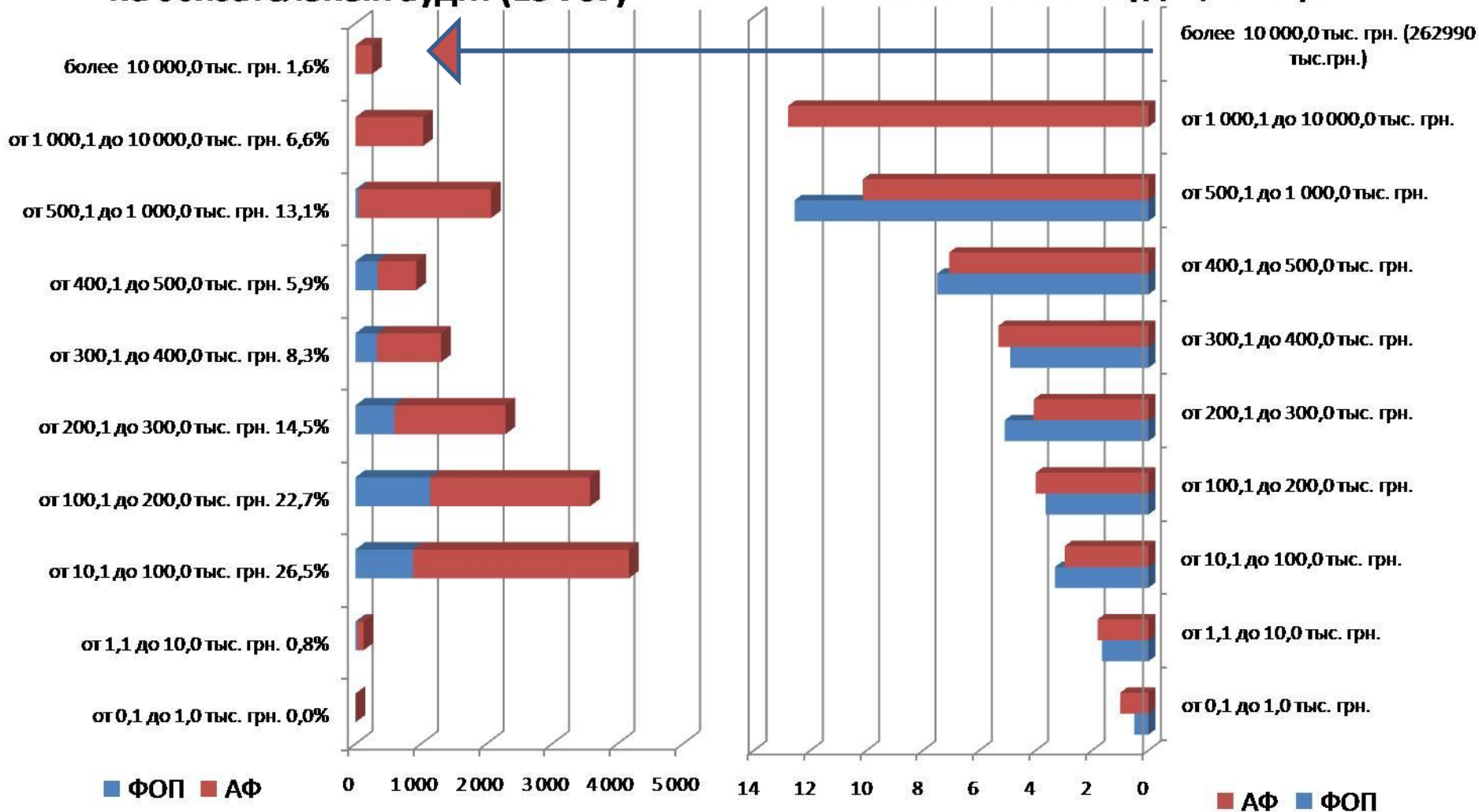


# Обязательный аудит

## В 2009 году

Количество заказов  
на обязательный аудит (15 787)

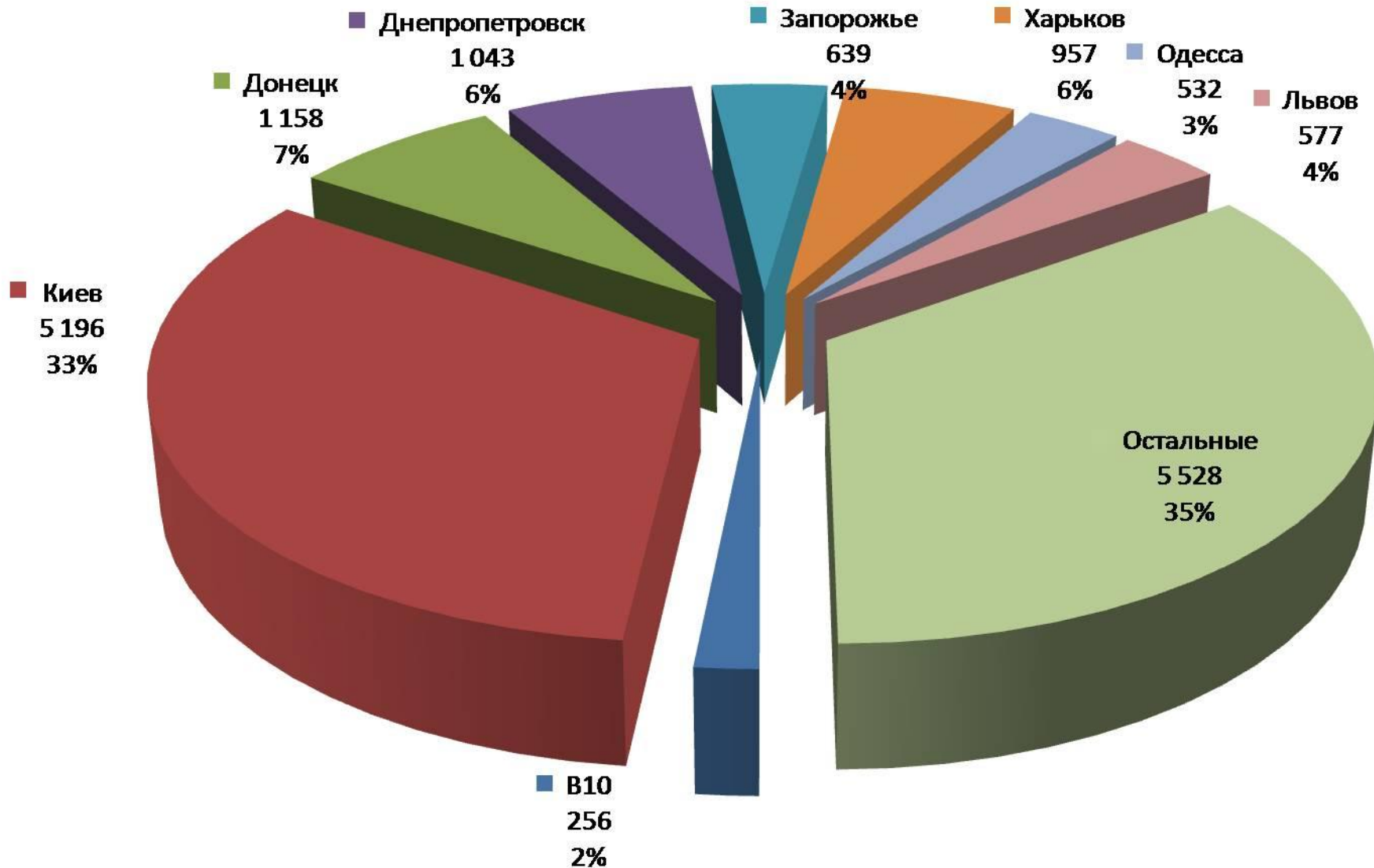
Средняя стоимость заказа на  
обязательный аудит, тыс.грн.





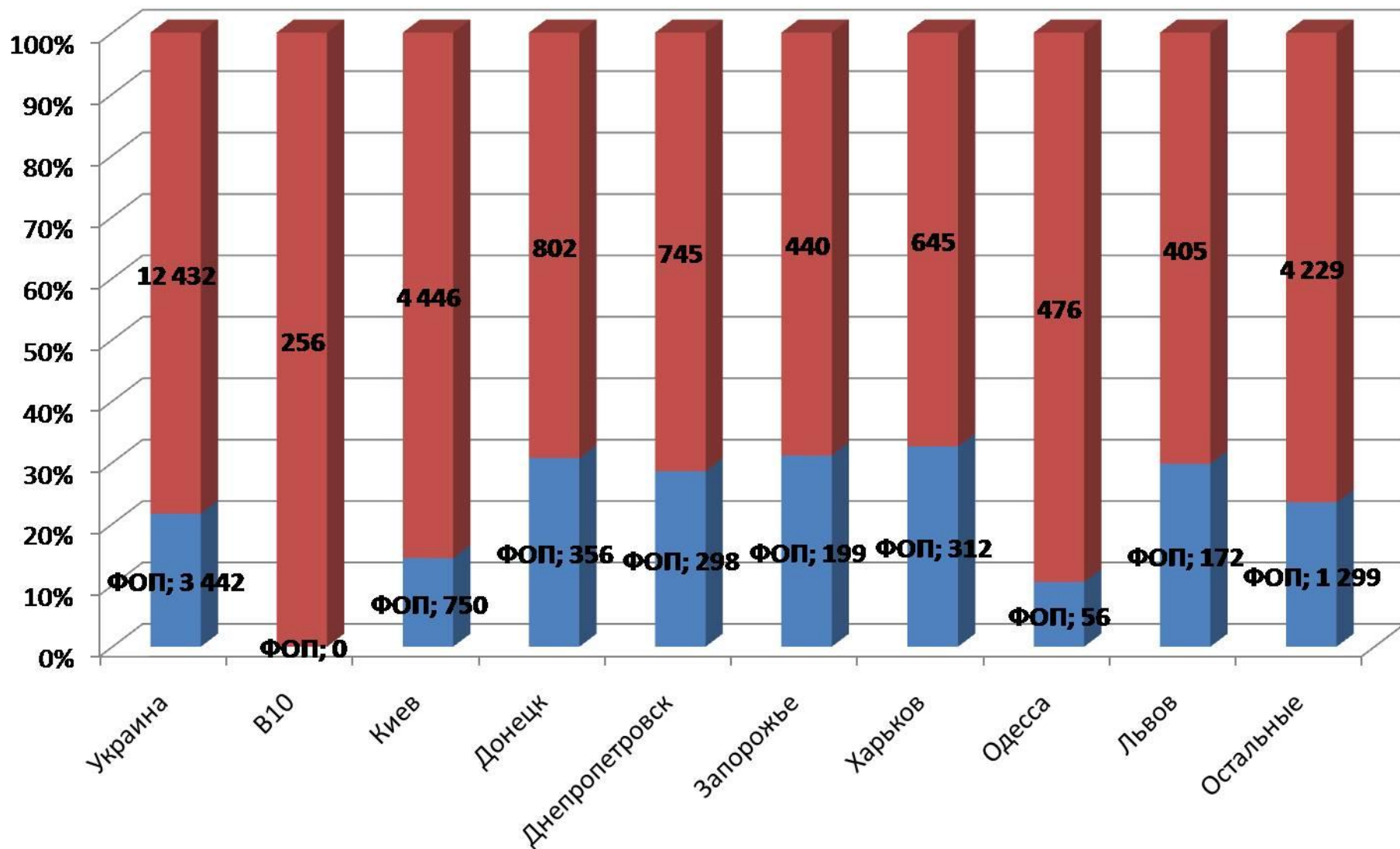


# Обязательный аудит: КОЛИЧЕСТВО ЗАКАЗОВ



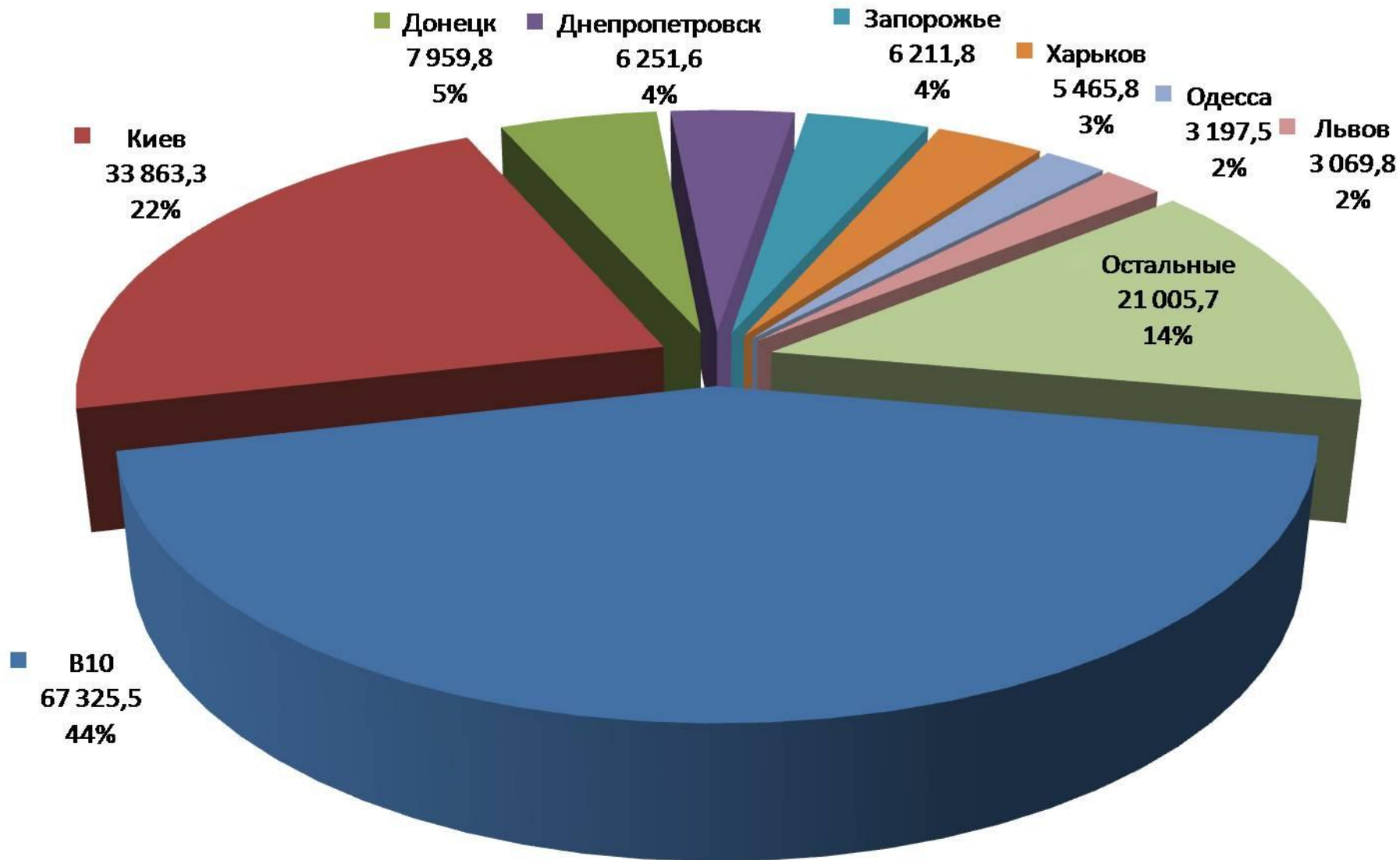


# Обязательный аудит: КОЛИЧЕСТВО ЗАКАЗОВ



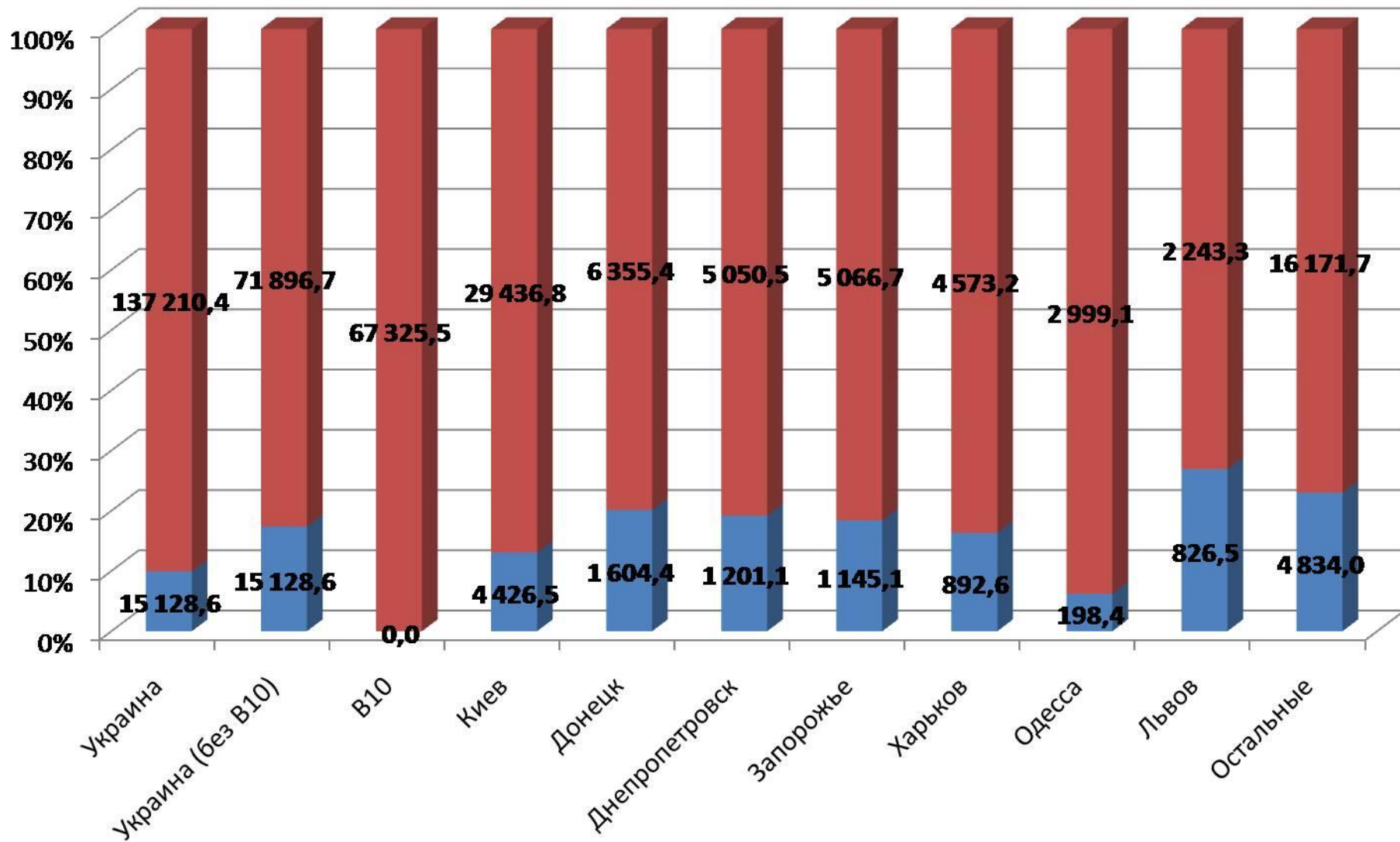


# Обязательный аудит: объём услуг



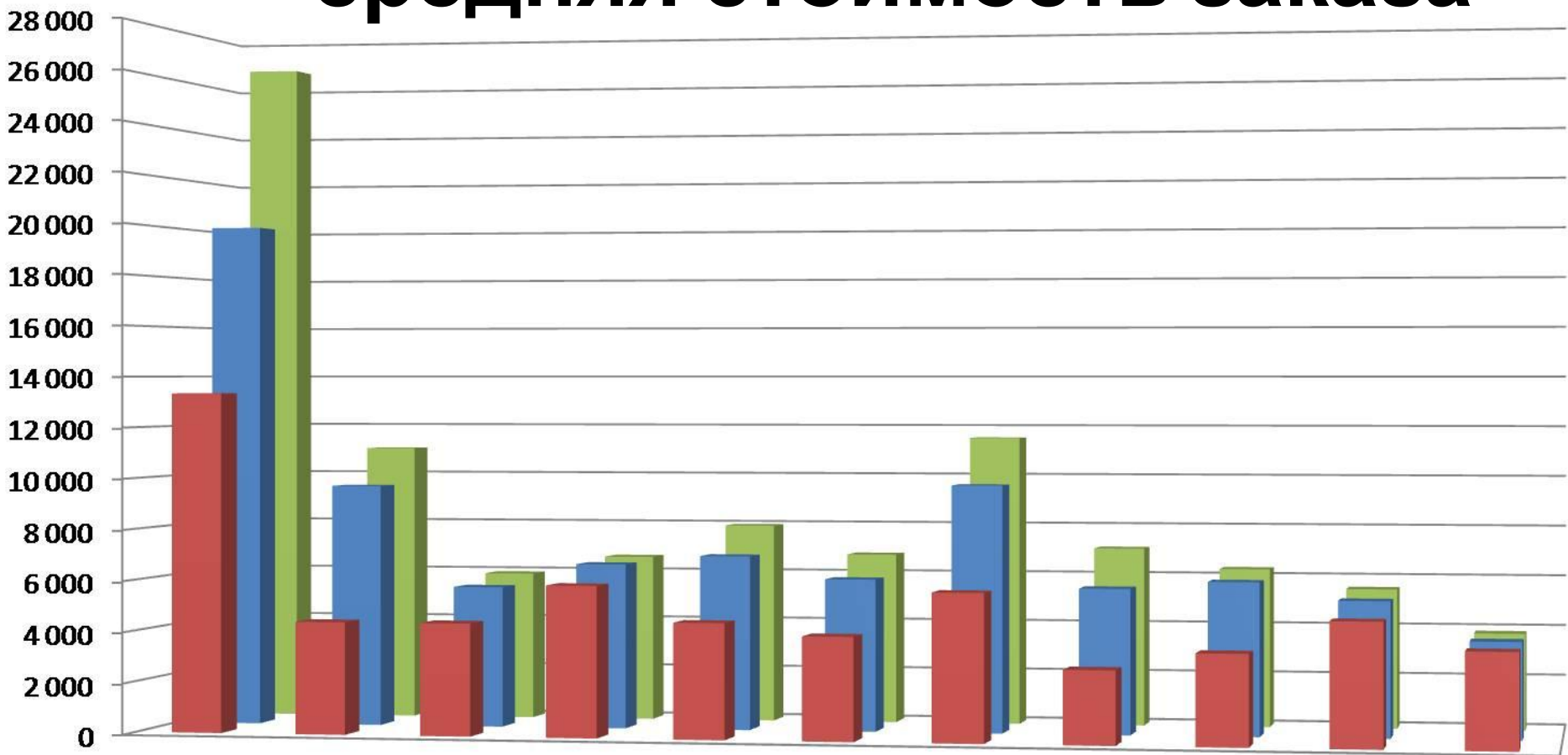


# Обязательный аудит: объём услуг





# 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

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

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





# Международные ассоциации

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

<b>MGI</b> (www.mgiworld.com)	MGI Consulting Ltd
<b>Moore Stephens International</b> (www.moorestephens.com)	1.YAKOVLEV & PARTNERS 2.MOORE STEPHENS UKRAINE
<b>Morison International</b> (www.morisoninternational.com)	EXPERT Audit and Consulting Group LLC
<b>MSI Global Alliance</b> (www.msiglobal.org)	1.Gvozdiy & Oberkovych Law Firm 2.ALT Educating Business
<b>Praxity AISBL</b> (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](http://www.apu.com.ua)