



перекрученої інформації збільшуватиме ризики неправильної оцінки аудиторами звітності та, як наслідок, – прийняття неправильного рішення інвесторами щодо доцільності, ефективності та обсягів інвестування в даний об'єкт. За результатами оцінювання рівня невід'ємного ризику здійснюється оцінювання рівня суттєвості в аудиті інвестиційного проекту, визначаються обсяги аудиторської вибірки, тести контролю, та здійснюється планування аудиторського завдання. При цьому, невід'ємний ризик є лише одним з двох елементів ризику суттєвого викривлення. Його оцінювання є важливим, але недостатнім для отримання повної картини оцінюваних притаманних ризиків об'єкта інвестування та надання замовнику достовірної інформації щодо стану обліку, фінансової звітності та іншої фінансової інформації реципієнта, його фінансового стану, якості та структури його активів, зобов'язань та власного капіталу.

Список використаних джерел

1. Бычкова, С.М. Инвестиционный контроль и аудит в экономических субъектах [Текст] : монография / С. М. Бычкова. В. В. Скобара, З. З. Юлдашев. – Москва : Научная библиотека, 2014. – 171с.
2. Немченко, В.В. Аудит. Основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту [Текст] : підручник / За ред. проф. В.В. Немченко, О.Ю. Редько. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 540 с.
3. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, частини 1, 2 та 3 видання 2015 року. — К.: Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України, 2016. — (Ч. 1 – 1249с., Ч.2 – 532с., Ч.3 – 119с.)
// Режим доступу: <http://www.apu.com.ua/msa?layout=edit&id=783>

Пугаченко О.Б.

кандидат економічних наук, доцент
Центральноукраїнський національний технічний університет
м. Кропивницький, Україна

ПРОПОЗИЦІЇ З УДОСКОНАЛЕННЯ ОСНОВНОГО ЗАКОНОДАВЧОГО АКТУ УКРАЇНИ З АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В ЧАСТИНІ ВИЗНАЧЕННЯ ТЕРМІНІВ

Для реформування аудиторської діяльності в Україні передбачено 12 ключових пунктів [1], а почати серед них передбачено саме з удосконалення визначень.

Нижче наведено положення щодо термінів, які пропонується вживати у значенні, що представлено 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, а автором законодавчої ініціативи виступає Гройсман В.Б. (табл.1).

Можна припустити, що у своїх Проектах автори використовували приклад представлення положень Податкового кодексу України, у якому вперше чітко та конкретно було виділено окрему статтю 14 «Визначення понять» у розділі I «Загальні положення» [6]. У діючому Законі України «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ [2] аналогічного пункту, а тим більше розділу, не представлено. Основними термінами, що пропонуються вживати в Проекті Закону України «Про аудиторську діяльність», який вноситься народними депутатами Кіршом О.В., Кужель О.В., Галасюком В.В. (доопрацьований реєстр № 2534), визначено поняття: аудиторська мережа; аудиторські послуги; група; ключовий партнер з



аудиту; конфлікт інтересів аудитора; Міжнародні стандарти аудиту; об'єкт аудиту; суб'єкти суспільного інтересу; пов'язана особа суб'єкта аудиторської діяльності; публічно значимі підприємства; суб'єкт аудиторської діяльності; сумісні послуги; умовний гонорар [3].

Таблиця 1

**Положення діючого та проектів Закону України «Про аудиторську діяльність»
щодо розділу I «Загальні положення»**

Положення	Діючий Закон України «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХП	Проект Закону України «Про аудиторську діяльність» (доопрацьований реєстр № 2534)	Проект Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 6016
Кількість статей у розділі I «Загальні положення»	9	20	14
Наявність статті «Визначення термінів»	Відсутня	Стаття 1 «Визначення термінів»	Стаття 1 «Визначення термінів»
Кількість пунктів у статті «Визначення термінів»	0	2 пункти (1 пункт – 13 понять; 2 пункт – визначення «мале підприємство», «середнє підприємство», «велике підприємство», «міжнародні стандарти фінансової звітності», «національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку» вживаються у значенні, наведеному у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	25

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

Також передбачено посилання на трактування окремих понять у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». У Проекті Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 6016 [4], декларуються такі основні терміни: аудит фінансової звітності; аудитор; аудиторська діяльність; аудиторська фірма; аудиторська мережа (мережа); аудиторські послуги; аудиторський звіт; великі підприємства; внутрішній контроль якості виконання завдання; група; завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності; замовник; ключовий партнер з аудиту; конфлікт інтересів; малі підприємства; міжнародні стандарти аудиту; непрактикуюча особа; обов'язків аудит фінансової звітності; підприємства, що становлять суспільний інтерес; пов'язана особа суб'єкта аудиторської діяльності; професійна таємниця аудитора; реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Реєстр); робочі документи аудитора; середні підприємства; суб'єкт аудиторської діяльності. Крім того, у публічному доступі представлено Порівняльну таблицю до Законопроекту «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (реєстр. № 6016-д), який доопрацьований у Комітеті [7], у якій вже пропонується внести зміни до визначення окремих термінів, зокрема: аудиторська фірма (п. 4) виклавши замість «інші послуги, сумісні з аудиторською діяльністю, на підставах та в порядку...» у редакції «неаудиторські послуги, перелік яких передбачений...»; міжнародні стандарти аудиту (п. 16) виклавши їх назву більш коректно – міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, а також Міжнародним кодексом етики, прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та оприлюдненим Міжнародною федерацією бухгалтерів; не практикуюча особа (п. 17) замінивши формулювання «органи управління суб'єктів господарювання» на більш



лаконічне «органи управління»; робочі документи аудитора (п. 23) – доповнивши фразую «в електронній або паперовій формі».

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-XII. – [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/webproc34?id...54644.
4. 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.
5. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (зі змінами і доповненнями). – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
6. Порівняльна таблиця до Законопроекту «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (реєстр. № 6016-д), доопрацьований у Комітеті. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.apu.com.ua/attachments/article/434/%...%83.pdf>.

Редченко К. І.

доктор економічних наук, проф.

Львівський торговельно-економічний університет,

м. Львів, Україна

РОЛЬ БІЗНЕС-МОДЕЛІ В ПРОЦЕСІ ОТРИМАННЯ АУДИТОРОМ РОЗУМІННЯ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

Міжнародний стандарт аудиту (МСА) 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища» вимагає отримання аудитором необхідного розуміння специфіки діяльності суб'єкта господарювання та його середовища. Це необхідно для виявлення й оцінювання ризиків суттєвого викривлення як на рівні фінансової звітності в цілому, так і на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків та розкриття інформації, що дозволяє раціонально спланувати й виконати подальші аудиторські процедури.

Для належного розуміння діяльності компанії, яка веде діяльність у динамічному середовищі, має розвинену організаційну структуру й володіє численними активами, важливо дослідити не тільки окремі бізнес-процеси, але й бізнес-модель в цілому. Вважається, що головне завдання бізнес-моделі – наочно та переконливо пояснити, яким чином компанія створює цінність для своїх споживачів і дозволяє своїм власникам отримувати прибуток. Добре, коли компанії вдається знайти «родзинку», яка найкращим чином задовольняє і клієнтів, і акціонерів, а ще краще, коли бізнес-модель забезпечує високий потенціал зростання та надійний захист від агресивних конкурентів.

Загалом, цінність бізнес-моделі сильно залежить від місця, часу і умов її застосування. Неможливо однаково успішно продавати продукт або послугу на різних ринках, в різний час і різним споживачам. Потрібно тонко відчувати й знати, коли саме, за яких умов і як довго певний продукт або послуга буде генерувати очікуваний прибуток.