

І.Б. Чернікова, канд. екон. наук, проф. (*ХДУХТ, Харків*)

Є.В. Якуба, здоб. (*ХДУХТ, Харків*)

ПРО ЗМІСТ АУДИТОРСЬКИХ ДОКУМЕНТІВ У СВІТЛІ ПОДАТКОВОГО РЕФОРМУВАННЯ В УКРАЇНІ

Початок 2018 року характеризувався довгоочікуваними в Україні податковими змінами, частина яких відноситься до розвитку аудиторської діяльності: проведення обов'язкових аудитів, публікацію фінансових звітів ринкових структур з вимогами про надання не фінансової інформації.

Сьогодні, згідно чинного законодавства, не тільки розширено коло юридичних осіб, що мають публікувати фінансову звітність разом з аудиторським висновком, а й означено наступне:

по – перше, юридичні особи, незалежно від форми власності та розміру, надають фінансову звітність на запит інших юридичних і фізичних осіб, відповідно ЗУ «Про доступ до публічної інформації»;

по-друге, фінансова звітність більше не становить комерційної таємниці;

по – третє, звіт про управління стає неминучим для великих та середніх підприємств, з висвітленням не фінансової інформації.

Вважаємо, що такий підхід зміцнить інвестиційне положення України в світі, оскільки дозволить ознайомити з достовірною звітністю (що буде підтверджено аудиторським висновком) більш широке коло стейкхолдерів, отже залучати додаткові кошти для розвитку економіки.

З'ясовано, - оприлюднення звітності залишається також обов'язковим для публічних акціонерних товариств, страхових організацій, інститутів спільного інвестування, фінансових установ, фінансових посередників та інших.

Досліджено, - незважаючи на те, що аудиторські перевірки та їх документальне оформлення не є новинкою на ринку України, законодавче регламентування вносить суттєві корективи у зміст таких документів.

Так, в таблиці 1 згруповано різні заключні акти перевірки (з метою розуміння їх суті), що найбільш часто використовуються на практиці в аудиторській діяльності. Їх наповнення направлене на задоволення потреб в інформативній обґрунтованості прийняття управлінських рішень та задоволення інших потреб зацікавлених осіб.

Таблиця 1

Зміст заключних актів аудиторських перевірок

Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора)	Звіт аудитора про фактичні результати	Звіт про результати консультаційних послуг
Предмет перевірки		
Фінансова звітність (повний пакет), яку складено відповідно до П(С)БО (МСФЗ).	Будь-які питання, узгоджені з Замовником (фінансова і не фінансова інформація).	
Форма звіту		
Форма висновку регламентована МСА 700, 705,706	Форма звіту регламентована МССУ 4400.	Письмова, не регламентована
Зміст документу		
У звіті висловлюється тільки думка щодо фінансової звітності. Також керівництву надаються письмові повідомлення: про важливі результати і обставини аудиту, про недоліки внутрішнього контролю на підприємстві, про виявлені в процесі аудиту викривлення фінансової звітності.	Замовник самостійно оцінює результати та робить власні висновки.	Звіт для керівництва, про результати консультаційних послуг, який буде містити опис виконаних процедур, результати, висновки та рекомендації.
Обов'язкова процедура: оцінка ризику суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.	Замовник самостійно оцінює результати та робить власні висновки.	

Важливим аудит є не лише для коригування подальшого плану діяльності, а й для тестування підприємства на наявність податкових ризиків, дозволяючи їх своєчасно виявити та мінімізувати.

Таким чином, аудит на ринку країни зарекомендував себе як дієвий інструмент прийняття вагомих управлінських рішень, адже незалежний погляд на слабкі та сильні сторони діяльності сучасного підприємства дає можливість спланувати подальшу стратегію розвитку бізнесу для отримання максимальних результатів.