

# **ПРАВОВЫЕ ОСНОВАНИЯ АУДИТА КАК ФОРМЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ**

**Ю. Р. Овчарова**

*Киевский кооперативный институт бизнеса и права, Украина*

*Раскрыто понятие аудита, правовые основания осуществления аудита в Украине, проблемы практической реализации аудиторского контроля и пути их преодоления.*

В условиях нестабильной экономической ситуации, которая на сегодняшний день сложилась в Украине, наличие достоверной информации о финансовой деятельности субъектов хозяйствования позволяет оценивать и прогнозировать послед-

ствия принятия экономических решений, повысить эффективность функционирования рынка, а также привлечения инвестиций.

Хозяйственным кодексом Украины предусмотрено, что учет и отчетность предприятий регулируются законодательством Украины. Согласно Закону Украины «Об основных принципах государственного надзора (контроля) в сфере хозяйственной деятельности» определено, что контроль осуществляется с целью «выявления и предотвращения нарушений требований законодательства субъектами ведения хозяйства и обеспечения интересов общества, в частности надлежащего качества продукции, работ и услуг, допустимого уровня опасности для населения, окружающей естественной среды» [1].

Имплементация Директивы 2006/43/ЕС «Об обязательном аудите годовой отчетности и консолидированной отчетности» способствовала реформированию национального законодательства и принятию правовых норм, реализация которых повлечет за собой существенное повышение качества аудиторских услуг и обеспечение на этой основе доверия к финансовой отчетности со стороны всех категорий пользователей, начиная от регуляторов и заканчивая общественностью. Согласно статье 1 Закона Украины «Об аудите финансовой отчетности и аудиторской деятельности», аудит финансовой отчетности – аудиторская услуга по проверке данных бухгалтерского учета и показателей финансовой отчетности и (или) консолидированной финансовой отчетности юридического лица или представительства иностранного субъекта ведения хозяйства, или другого субъекта, который подает финансовую отчетность и консолидированную финансовую отчетность группы с целью получения независимого мнения аудитора о ее соответствии во всех существенных аспектах требованиям национальных положений (стандартов) бухгалтерского учета, международных стандартов финансовой отчетности или другим [2].

В соответствии со статьей 8 Закона Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» предприятие самостоятельно определяет, как ему вести бухгалтерский учет – самостоятельно посредством централизованной бухгалтерии, отдельного бухгалтера или же на договорных началах с помощью аудиторской фирмы. То есть аудитор может не только проверять бухучет предприятия, но и предоставлять услуги по его ведению [3].

В международных стандартах аудита понятие «аудит» раскрывается как «проверка финансовых отчетов или отнесенной к ним финансовой информации объекта независимо от того, приносит прибыль или нет данный объект, а также независимо от его размеров и формы организации» [2, с. 9].

Исследуя значения аудита для хозяйственной деятельности, согласно А. Аренсу и Дж. Л. Лоббеку, аудит – «это процесс, посредством которого компетентный независимый работник накапливает и оценивает информацию, которая подлежит количественной оценке и относится к специфической хозяйственной деятельности, с целью определения и выражения в своем заключении степени соответствия этой информации установленным критериям» [4, с. 7]. Данное определение, по сравнению с другими, в большей степени раскрывает его сущность, но не позволяет четко определить предмет аудиторского финансового контроля.

Д. Робертсон определяет, что «Аудит – это процесс уменьшения до приемлемого уровня информационного риска для пользователей финансовых отчетов» [4, с. 5], т. е. в первую очередь – это деятельность, направленная на уменьшение предпринимательского риска.

Б. Усач подчеркивает, что аудит является независимой экспертизой финансовой отчетности коммерческих предприятий уполномоченными на то лицами (аудиторами)

с целью подтверждения ее достоверности для государственных налоговых органов и владельцев [4, с. 11].

Аудит сочетает частно-правовые и публично-правовые основания. При регулировании этого вида деятельности используются как диспозитивный, так и императивный методы. Так, в частности, аудит – это форма финансового контроля, направленная на предотвращение финансовых правонарушений, обеспечения финансовой дисциплины, содействие эффективности использования имущества, соблюдения правил ведения бухгалтерского учета и достоверность финансовой отчетности.

Административно-правовая инфраструктура детенизации экономических отношений включает административно-правовые нормы, определяющие объекты контроля, субъекты контроля, их функции и административно-процессуальные процедуры реализации этих функций с целью противодействия теневым проявлениям, что находит свое выражение как в национальном, так и международном законодательстве [4, с. 44].

Необходимо отметить, что аудиторская деятельность осуществляется с целью контроля, рационализации и оптимизации финансовой деятельности юридических разных форм собственности. Предоставление других аудиторских услуг – деятельность по оказанию услуг в сфере финансов, экономики и права в соответствии со стандартами аудита, утвержденными Аудиторской палатой Украины.

Аудит как форма контроля позволяет решить ряд вопросов:

1. Наладить совету директоров или исполнительному органу эффективный контроль за автономными подразделениями организации.
2. Выявить резервы производства и определить наиболее эффективные направления развития с помощью целевых контрольных проверок и анализа.
3. Осуществлять контроль и выполнять консультативные функции в отношении должностных лиц или финансово-экономических, бухгалтерских и других служб как в главном отделении организации, так и в ее филиалах и дочерних компаниях.

По данным Аудиторской палаты Украины, на сегодня в Украине 910 субъектов аудиторской деятельности, 2724 аудитора.

Основной задачей аудита финансово-хозяйственной деятельности предприятий является своевременное выявление ошибок в бухгалтерской документации предприятия, неточностей в экономическом планировании и своевременное их исправление. Их реализация позволит детенизировать экономику, развивать инвестиционную привлекательность национальной экономики, противодействовать фиктивному банкротству предприятий.

Усовершенствование национальных правовых норм, изменение стандартов аудиторской деятельности, улучшение качества подготовки аудиторов – те факторы, которые будут способствовать развитию института аудита и повышению качества контроля за хозяйственной деятельностью, развитию экономики, конкурентноспособных на мировых рынках предприятий, предотвращению совершения финансовых правонарушений.

#### Л и т е р а т у р а

1. Об основных принципах государственного надзора (контролю) в сфере хозяйственной деятельности : Закон Украины // Ведомости Верхов. Совета Украины. – 2007. – № 29. – Ст. 389. – Режим доступа: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/877-16>.
2. Об основных принципах государственного надзора (контролю) в сфере хозяйственной деятельности // Ведомости Верхов. Совета Украины. – 2007. – № 29. – Ст. 389. – Режим доступа: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/877-16>.
3. Об аудите финансовой отчетности и аудиторской деятельности : Закон Украины // Ведомости Верхов. Совета Украины. – 2018. – № 9. – Ст. 50. – Режим доступа: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>.
4. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине : Закон Украины // Ведомости Верхов. Совета Украины. – 1999. – № 40. – Ст. 365. – Режим доступа: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.