

**ОРГАНІЗАЦІЙНІ
ОСНОВИ ЗДІЙСНЕННЯ
АУДИТОРСЬКОЇ
ДІЯЛЬНОСТІ**

ПЛАН:

1. Суб'єкти проведення аудиту в Україні.
2. Аудитор, його статус і сертифікація.
3. Підвищення кваліфікації аудитора.
4. Організація аудиторської діяльності.

1. Суб'єкти проведення аудиту в Україні

Суб'єктами проведення аудиту виступають аудиторські фірми, приватно-практикуючі аудитори, які здійснюють аудиторську діяльність в Україні згідно з чинним законодавством



Рис. 5.1. Суб'єкти проведення аудиту

- **Аудиторська фірма** – це юридична особа, яка відповідає ознакам аудиторської фірми відповідно до закону України „Про аудиторську діяльність”
- **Приватно – практикуючий аудитор** – це фізична особа, яка зареєстрована як приватний підприємець, має чинний сертифікат аудитора, включена до Реєстру Аудиторської палати України і одноособово здійснює аудиторську діяльність у відповідності з чинним законодавством

сертифікація

- **Аудитор** – це спеціаліст, який застосовує свої знання на практиці, тобто має навички дослідження документів та операцій, вміє виявляти недоліки та факти відхилень у діяльності господарюючого суб'єкта та уповноважений висловлювати думку про ступінь достовірності фінансової звітності.
- **Сертифікат аудитора** – це офіційний документ, який засвідчує рівень професійних знань, необхідних для здійснення аудиту підприємств і господарських товариств (серія „А”), банків (серія „Б”) на території України.

- **Сертифікація** – це визначення кваліфікаційної придатності кандидата на здійснення аудиторської діяльності

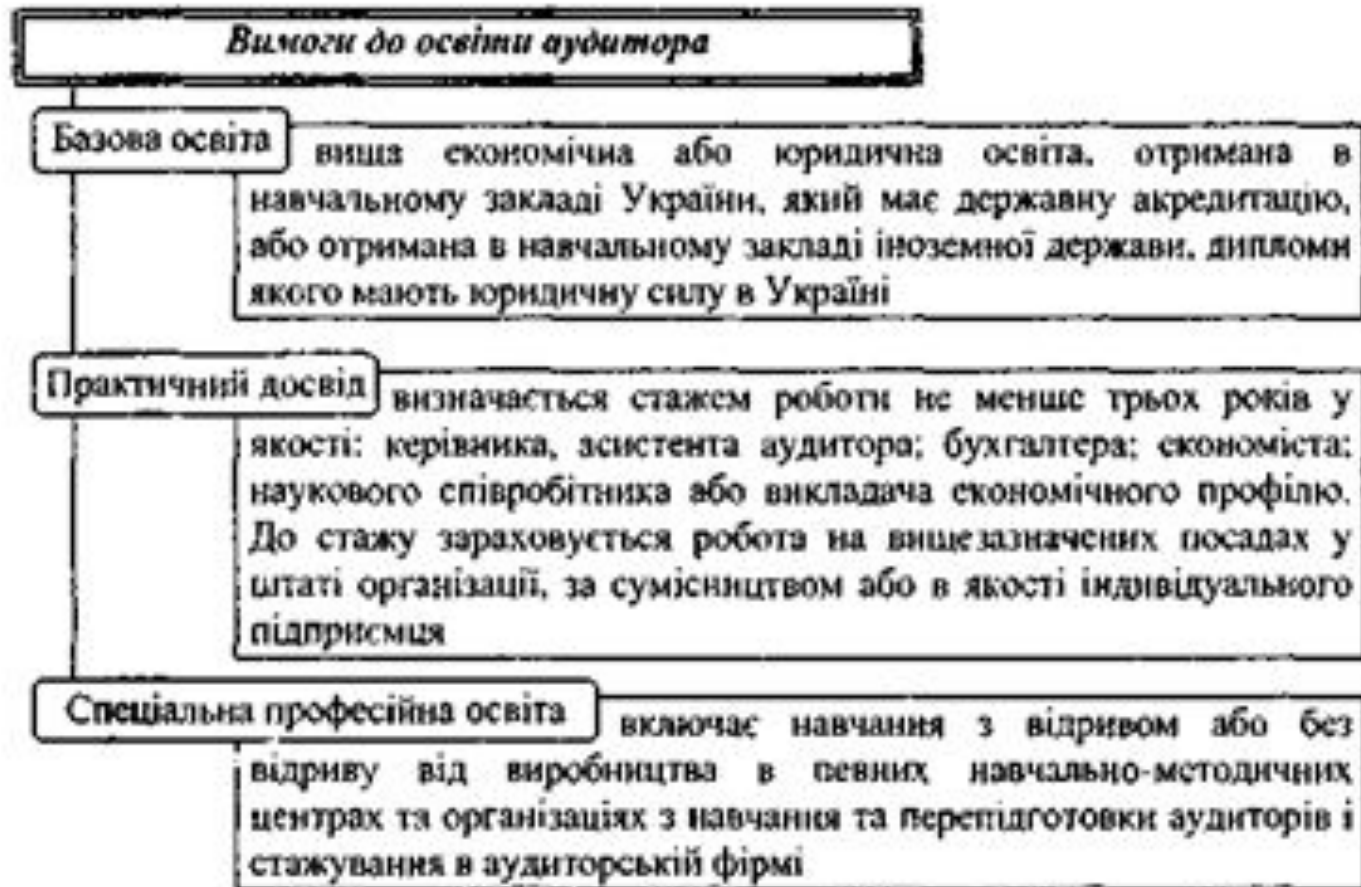


Рис. 5.2. Вимоги до освіти аудитора

Бланк сертифікату є бланком суворої звітності, що містить серію та номер

| | |
|---|---|
| <p style="text-align: center;">АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА Серія А № <u>004411</u></p> <p>Громадянина (и) <u>Северенчук</u> <u>Світлани Костянтинівни</u></p> <p>на підставі закону України "Про аудиторську діяльність" рішенням Аудиторської палати України № 96 від "2" листопада 2000 року присвоєна кваліфікація аудитора з правом здійснення аудиту підприємств та господарських товариств, за винятком банків. Сертифікат чинний до "2" листопада 2005 р. Реєстраційний № <u>2888</u></p> | <p>1. Рішенням АПУ від "<u>10</u>" <u>вересня</u> 2009 р. № <u>87</u> термін дії сертифікату продовжено до "<u>10</u>" <u>вересня</u> 2014 р.</p> <p>Голова комісії _____ (_____) Підпис (ПІБ)</p> <p>Завідуючий Секретаріатом _____ (_____) Підпис (ПІБ)</p> <p>М.П. Реєстраційний № <u>1454</u></p> <p>2. Рішенням АПУ від " _ " _____ 200_ р. № _ термін дії сертифікату продовжено до " _ " _____ 200_ р.</p> <p>Голова комісії _____ (_____) Підпис (ПІБ)</p> <p>Завідуючий Секретаріатом _____ (_____) Підпис (ПІБ)</p> <p>М.П. Реєстраційний № _____</p> |
|---|---|

3. Підвищення кваліфікації аудиторів

Для удосконалення професійних знань аудитори подають до Центру наступні документи:

- клопотання за встановленою формою;
- копію сертифікату;
- документ про оплату.

Постійне удосконалення професійних знань аудиторів є офіційним документом і видається АПУ на підставі поданих Центром документів про успішне тестування аудиторів

| | | |
|--|----------|-------------|
| Аудиторська Палата України | | |
| СВІДОЦТВО | | |
| № <u>582</u> | | |
| про удосконалення професійних знань сертифікованих аудиторів | | |
| До сертифіката аудитора | | |
| Серія А № 004411 | | |
| Громадянин(ка) <u>Северенчук Світлана Костянтинівна</u> | | |
| Прослухав(ла) курс за 200х рік по програмі "Фінансовий аналіз в аудиторській практиці", затвердженій рішенням Аудиторської палати України, в Житомирському державному технологічному університеті. | | |
| Рішення Аудиторської палати України | | |
| від "29" жовтня 2004 р. № 140 | | |
| Заступник Голови комісії з сертифікації та освіти аудиторів АПУ | | |
| _____ | (підпис) | _____ (ПІБ) |
| Завідувач Секретаріату АПУ | | |
| _____ | (підпис) | _____ (ПІБ) |
| М.П. | | |

4. Організація аудиторської діяльності

- **Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги - це офіційний реєстр аудиторських фірм і аудиторів-суб'єктів підприємницької діяльності, які отримали відповідне свідоцтво та зареєстрували свою аудиторську діяльність в органах державної влади згідно з вимогами Закону України "Про аудиторську діяльність".**

До Реєстру вносяться суб'єкти аудиторської діяльності:

- **а) аудиторські фірми**, які зареєстрували свою діяльність відповідно до чинного законодавства України і відповідають вимогам Закону України «Про аудиторську діяльність»
- **б) аудитори**, зареєстровані відповідно до чинного законодавства як суб'єкти підприємництва - фізичні особи і мають чинний сертифікат аудитора.

Для включення до Реєстру заявник подає до АПУ наступні документи:

| Перелік документів | Заявник | |
|---|-------------------|---------------------|
| | Аудиторська фірма | Аудитор-підприємець |
| Заява на включення до Реєстру | + (зразок 5.6) | + |
| Реєстраційна картка | + (зразок 5.7) | + |
| Копія свідоцтва про державну реєстрацію, засвідчена в установленому законодавством | + | + |
| Копії установчих документів, засвідчених в | + | - |
| Копії сертифікатів аудиторів - засновників | + | - |
| Копія довідки органів статистики | + | - |
| Витяг з наказу про призначення керівником фірми сертифікованого аудитора, засвідчений печаткою аудиторської фірми | + | |
| Відгук РВ АПУ (ТВ САУ) на подані документи | + | + |
| Документ про внесення плати за включення до Реєстру | + | + |
| Копія трудової книжки, засвідчена в установленому законодавством порядку | - | + |
| Копія сертифікату аудитора | - | + |