

обрання “найдешевшої” політики фінансування активів (мінімізації рівня фінансових ризиків) та від формування цільової структури капіталу.

Для стабільного функціонування ТОВ «Світанок Агропроект» управління капіталом підприємства повинно бути спрямоване на підвищення його оборотності, економію матеріальних ресурсів, максимізацію та ріст темпів нарощування власних джерел фінансування, обґрунтоване залучення позикового капіталу, підтримання оптимальних пропорцій між власними і позиковими джерелами фінансування.

### **3.7. Аналіз завдань з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової звітності, які надають суб'єкти аудиторської діяльності в Україні**

Згідно з Міжнародними стандартами аудиту та світовою аудиторською практикою всі види робіт, що їх можуть виконувати аудитори, називають аудиторськими послугами. Вони поділяються на завдання з надання впевненості (йдеться про впевненість великого кола користувачів фінансово-економічної інформації в її достовірності) та супутні послуги. Своєю чергою, завдання з надання впевненості передбачають такі види аудиторських послуг:

- аудит історичної фінансової інформації, у т.ч. аудит фінансової звітності;
- огляд історичної фінансової інформації, у т.ч. аудит фінансової звітності;
- завдання з надання впевненості, які не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації (інші завдання з надання впевненості)<sup>280</sup>

Особливості завдань з надання впевненості, інших ніж аудит чи огляд історичної фінансової інформації, визначаються порівнянням із завданнями з аудиту історичної фінансової інформації, зокрема із обов'язковим аудитом (нижчий рівень суспільної значущості, особливості елементів), та із такими завданнями, як консультаційні послуги (вищий рівень цінності для управлінського персоналу і власників, відмінності у меті й елементах). Ці особливості зумовлюють дію чинників, що уповільнюють розвиток таких завдань (різноманітність можливих об'єктів перевірки та відсутність критеріїв оцінки, що унеможливорює надання послуг саме як завдання з надання впевненості; недостатній рівень стандартизації організації і методики виконання таких завдань; відсутність чітких рекомендацій розмежування аудиту, інших завдань з надання впевненості та консультаційних послуг). Розвиток теоретичних, методичних і організаційних засад виконання завдань з надання впевненості, крім аудиту та огляду, відповідно до Міжнародних стандартів є важливою й актуальною науковою проблемою<sup>281</sup>.

Крім того, діючою редакцією Закону України «Про аудиторську діяльність»<sup>282</sup> декларування поняття «суб'єкт аудиторської діяльності» відсутнє. У Проекті Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»<sup>281</sup>, який внесено на розгляд Кабінету Міністрів України, суб'єкт аудиторської діяльності визначається, як

<sup>280</sup> Аудит: підручник [О.А. Петрик, В.О. Зотов, Б.В. Кудрицький та ін.] / за заг. ред. проф. О.А. Петрик. – Київ: КНЕУ, 2015. – С. 13

<sup>281</sup> Андрощук І. І. Завдання з надання впевненості, крім аудиту та огляду, в системі аудиторських послуг : автореф. дис. на здобуття наук, ступеня канд. екон. наук : спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)» / І. І. Андрощук. - Київ, 2016. - С. 8

<sup>282</sup> Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22 квітня 1993 р. №3125-ХІІІ (зі змінами та доповненнями).

- [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>

<sup>283</sup> Проект Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 02.02.2017 р. №6016.

- [Електронний ресурс]. - Режим доступу: [http://search.ligazakon.ua/1\\_doc2.nsf/link1/JH4N400A.htm](http://search.ligazakon.ua/1_doc2.nsf/link1/JH4N400A.htm)

аудиторська фірма або аудитор, що відповідає таким критеріям: провадить аудиторську діяльність як фізична особа - підприємець або провадить незалежну професійну діяльність; набув права на провадження аудиторської діяльності на підставах та в порядку, що передбачені цим Законом; включений до Реєстру як суб'єкт аудиторської діяльності. Все це свідчить, що актуальність та нагальність проведення аналізу завдань з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової звітності, які фактично надають суб'єкти аудиторської діяльності в Україні.

Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики (видання 2006 року)<sup>284</sup>, містили розділ «Завдання з надання впевненості, що не є аудитами чи оглядами історичної фінансової інформації», який включав два стандарти: Міжнародний стандарт з надання впевненості 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитами чи оглядами історичної фінансової інформації» з 57 параграфів та Міжнародний стандарт з надання впевненості 3400 (раніше МСА 810) «Перевірка прогнозованої фінансової інформації» з 33 параграфів.

Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2010 року)<sup>285</sup>, в частині розділу «Завдання з надання впевненості, що не є аудитами чи оглядами історичної фінансової інформації», у порівнянні з виданням 2006 року, доповнено Міжнародним стандартом завдань з надання впевненості (МСЗНВ) 3402 «Звіти з надання впевненості щодо заходів контролю в організації, що надає послуги». МСЗНВ 3402 містить: 56 параграфів; матеріали для застосування та інші пояснювальні матеріали Д1-Д53; 3 додатка. Цей стандарт набував чинності для звітів з надання впевненості аудитора організації, що надає послуги, які охоплюють періоди, що закінчуються 15 липня 2011 року або пізніше.

У Міжнародних стандартах контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які було видано у 2012 році<sup>286</sup>, розділ «Завдання з надання впевненості, що не є аудитами чи оглядами історичної фінансової інформації» подібний до видання 2010 року.

Аудиторська палата України рішенням від 24.12.2014 року №304/1 затвердила для обов'язкового застосування при виконанні завдань з 1 січня 2015 року в якості національних стандартів аудиту Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2013 року). У виданні 2013 року<sup>287</sup> завдання з надання впевненості, що не є аудитами чи оглядами історичної фінансової інформації, представлено у вигляді стандартів 3000-3699 - Міжнародні стандарти завдань з надання впевненості (МСЗНВ), зокрема: 3000-3399 застосовні до всіх завдань з надання впевненості (3000 - «Завдання з надання впевненості, що не є аудитами чи оглядами історичної фінансової інформації»); 3400-3699 - Стандарти для спеціалізованих сфер (3400 - «Перевірка прогнозованої фінансової інформації» (раніше

---

<sup>284</sup> Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики: Видання 2006 року / Пер. з англ. мова О.В. Селєзньов, О.Л. Ольховікова, О.В. Гик, Т.Ц. Шарашидзс [та ін.]. - К. : ТОВ "ІАМЦ АУ "СТАТУС", 2006. – С. 1093-1112, 1113-1122

<sup>285</sup> Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: видання 2010 року, частина 2 / Пер. з англ.: Ольховікова О.Л., Селєзньов О.В. Зонна 0.0, Гик О.В., Кшмру С.Г. // Міжнародна федерація бухгалтерів (IFAC), 2010 - С. 309-389; 340-389

<sup>286</sup> Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, частини 1 та 2. видання 2013: Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements, Volume I and II, 2012 Edition. - С. 89-172

<sup>287</sup> Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, частини 1 та 2, видання 2013: Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements, Volume I and II 2013, Edition - С. 89-300

МСА 819), 3402 - «Звіти з надання впевненості щодо заходів контролю в організації, ще надає послуги», 3410 «Завдання з надання впевненості щодо звітів з парникових газів» 3420 «Завдання з надання впевненості щодо складання гіпотетичної фінансової інформації, яка включається в проспект емісії»). Тобто, видання 2013 року було доповнено МСЗНВ 3410 та МСЗНВ 3420. Так, МСЗНВ 3410 включає: 78 параграфів: матеріали для застосування та інші пояснювальні матеріали Д1-Д152; 2 додатка, і чинний для звітів із завдання з надання впевненості за періоди, що закінчуються 30 вересня 2013 року або пізніше. МСЗНВ 3420 чинний для звітів із завдання з надання впевненості за періоди, що закінчуються 31 березня 2013 року або пізніше та містить 35 параграфів, матеріали для застосування й інші пояснювальні матеріали Д1-Д57 та 1 додаток<sup>288</sup>.

З 1 червня 2017 року Аудиторська палата України Рішенням від 04.05.2017 року № 344 для обов'язкового застосування при виконанні завдань в якості національних стандартів аудиту затвердила Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2015 року), перекладені на українську мову. У кожному МСЗНВ вказано, що їх слід застосовувати разом із Передмовою до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

На виконання статті 3 Закону України «Про аудиторську діяльність», а також відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, які застосовуються в Україні в якості національних, Аудиторською палатою України Рішенням від 22.12.2011 року № 244/14, затверджено Перелік послуг, які можуть надавати аудитори (аудиторські фірми). У частині завдань з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації представлено 17 видів послуг, які згруповано в таблиці 1.

### **1. Перелік завдань з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації**

№ з/п	Зміст завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової звітності
1	Оцінка (перевірка) ефективності (відповідності) системи внутрішнього контролю (аудиту)
2	Оцінка (перевірка) ефективності (відповідності) використання виробничих потужностей
3	Оцінка (перевірка) ефективності (відповідності) функціонування системи управління
4	Оцінка (перевірка) ефективності (відповідності) системи матеріального стимулювання та оплати праці персоналу

<sup>288</sup> Пугаченко О. Б. Зміст Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг у частині завдань з надання впевненості, що не є аудитами чи оглядами історичної фінансової інформації / О.Б. Пугаченко // Бухгалтерський облік, оподаткування, аналіз і аудит: сучасний стан проблеми та перспективи розвитку : І Міжнародна науково-практична конференція (м. Чернігів, 11 грудня 2015 р.) : тези доповідей. - Чернігів : Черніг.нац. технолог. ун т, 2015. - С. 173-174

№ з/п	Зміст завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової звітності
5	Оцінка (перевірка) ефективності (відповідності) систем управління персоналом
6	Оцінка (перевірка) ефективності (відповідності) інформаційних систем (технологій)
7	Оцінка (перевірка) ефективності систем інформаційної безпеки діяльності підприємств
8	Оцінка (перевірка) ефективності (відповідності) систем корпоративного управління
9	Оцінка відповідності діяльності підприємства вимогам законодавства (податкового, митного, господарського тощо)
10	Оцінка (перевірка) відповідності управлінських рішень або окремих господарських операцій вимогам законодавства
11	Економічні експертизи (крім судової експертизи, експертних досліджень та експертиз за вимогою правоохоронних органів)
12	Оцінка вартості активів (у тому числі незалежне за наявності кваліфікаційного свідоцтва оцінювача)
13	Оцінка (тестування) надійності системи бухгалтерського обліку
14	Оцінка (тестування) відповідності рівня професійних знань персоналу, задіяного у фінансово-господарській діяльності
15	Здійснення на замовлення розрахунків (економічний, фінансовий, стратегічний та інші види аналізу) для оцінки стану та результатів господарської діяльності
16	Перевірка прогнозованої фінансової інформації
17	Інші завдання, які виконуються як завдання з надання впевненості

Джерело: авторська розробка на основі<sup>289</sup>

На офіційних сайтах українських аудиторських фірм вказано, що у якості аудиторських послуг, у частині завдань з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації, ними можуть надаватись послуги, які узагальнено у Таблиці 2.

<sup>289</sup> Рішення Аудиторської палати України «Про Перелік послуг, які можуть надавати аудиторів (аудиторські фірми)» від 22.12.2011 року, № 244/14

№ з/п	Зміст завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової звітності	1	Оцінка (перевірка) ефективності (віповідності) системи внутрішнього контролю (аудиту)	+	АФ «Купол»	ТОВ «Аудиторська фірма «Промислова аудиторська спілка»	+	АФ «Укртехсоюз»	Приватна АФ «АС-АУДИТ»	АФ ТОВ «ІОВМ-аудит»	АФ «ЯН»	АФ «Служба аудиту»	АФ «Фінансовий клуб»	ТОВ АФ «Агторней Глос»	Міжнародний аудиторський союз	АФ «Респект-Конфіденс»	АФ «ГРАНД»	АФ «Поділля-аудит-центр»	ТОВ АФ «Свроконсультант»	АФ ТОВ «Професіонал СВ»	ТОВ «Ріал Аудит»	ТОВ «Аудиторська фірма «Інсайт»	Аудиторська компанія «Капітал Груп Аудит»	ТОВ «Аудиторська Фірма «Київська Аудиторська Група»	АФ «Рада-ЛТД»	ПП «Аудиторська фірма АМКО»	ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-Стандарт»»	ТОВ «Аудиторська компанія  «Міжнародні стандарти»			
		2	Оцінка (перевірка) ефективності (віповідності) використання виробничих потужностей	+	-	-	-	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	
		3	Оцінка (перевірка) ефективності (віповідності) функціонування системи управління	+	-	-	-	-	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
		4	Оцінка (перевірка) ефективності (віповідності) системи матеріального стимулювання та оплати праці персоналу	+	-	-	-	-	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
		5	Оцінка (перевірка) ефективності (віповідності) систем управління персоналом	+	-	-	-	-	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
		6	Оцінка (перевірка) ефективності (віповідності) інформаційних систем (технологій)	+	-	-	-	-	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
		7	Оцінка (перевірка) ефективності систем інформаційної безпеки діяльності підприємства	+	-	-	-	-	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
		8	Оцінка (перевірка) ефективності (віповідності) систем корпоративного управління	+	-	-	-	-	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+

№ з/п	Зміст завдання з надання вивченості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової звітності	АФ «Купол»	ТОВ «Аудиторська фірма «Промислова аудиторська спілка»	АФ «Укртехсоюз»	Приватна АФ «АС-АУДИТ»	АФ ТОВ «ІОВМ-аудит»	АФ «ЯН»	АФ «Служба аудиту»	АФ «Фінансовий клуб»	ТОВ АФ «Атторней Плюс»	Міжнародний аудиторський союз	АФ «Респект-Конфіденс»	АФ «ГРАНД»	АФ «Пюділля-аудит-центр»	ТОВ АФ «Євроконсультант»	АФ ТОВ «Професіонал СВ»	ТОВ «Ріал Аудит»	ТОВ «Аудиторська фірма «Інсайт»	Аудиторська компанія «Капітал Груп Аудит»	ТОВ «Аудиторська Фірма «Київська Аудиторська Група»	АФ «Рада-ЛТД»	ПП «Аудиторська фірма АМКО»	ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-Стандарт»»	ТОВ «Аудиторська компанія «Міжнародні стандарти»	
9	Оцінка відповідності діяльності підприємства вимогам законодавства (податкового, митного, господарського та ін.)	+	+	-	+	-	+	+	+	+	-	+	+	+	+	+	+	+	+	-	-	+	+	+	
10	Оцінка (перевірка) відповідності управлінських рішень або окремих господарських операцій вимогам законодавства	+	+	+	+	-	+	+	+	+	-	+	+	+	+	+	+	+	+	-	-	+	+	+	+
11	Економічні експертизи (у тому числі судові за наявності відповідної атестації судового експерта)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	+	-	-	-	+	-	-	-	-	-	-	-
12	Оцінка вартості активів (у тому числі незалежна за наявності кваліфіційного слідства опіновача)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	+	+	-	-	-	+	-	-	-	-	-	-	-
13	Оцінка (гестування) надійності системи бухгалтерського обліку	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	-	-	-	-	-	-
14	Оцінка (гестування) відповідності рівня професійних знань персоналу, задіяного у фінансово-господарській діяльності	+	-	+	-	+	-	-	-	-	-	+	+	+	-	-	-	+	+	-	-	-	-	-	+
15	Здійснення на замовлення розрахунків (економічний, фінансовий, стратегічний та інші види аналізу) для оцінки стану та результатів господарської діяльності	+	+	+	+	+	+	+	+	+	-	+	+	+	+	+	+	+	+	-	-	-	+	+	+



Так, ЛФ «Поділля-аудит-центр» (м. Хмельницький)<sup>290</sup> декларує, що виконує всі завдання, що представлено у таблиці 1, але лише після заповнення електронної форми бланку замовлення. Також представляють інформацію про надання усіх видів послуг із виконання завдань з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації такі суб'єкти аудиторської діяльності ЛФ «Респект-Конфіденц» (м. Ужгород)<sup>291</sup> та АФ «ГРАНД» (м. Київ)<sup>292</sup>.

АФ «Євроконсультант» (м. Львів)<sup>293</sup> пропонує майже всі завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації крім економічних експертиз та оцінки вартості активів. Подібний перелік послуг зазначають і: АФ «Купол» (м. Київ)<sup>294</sup>; АФ ТОВ «Професіонал СВ», (м. Суми)<sup>295</sup>; Аудиторська компанія «Капітал Груп Аудит», (м. Київ)<sup>296</sup>; ТОВ «Ріал Аудит», (м. Київ)<sup>297</sup>.

Повний перелік послуг окрім лише оцінки вартості активів пропонують своїм клієнтам ТОВ «Аудиторська фірма «Інсайт» (м. Київ)<sup>298</sup> та ПП «Аудиторська фірма «Інсайт-Захід» (Хмельницька обл., м. Нетішин).

Окремі види завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації пропонують: АФ «Укртехсоюз» (м. Полтава)<sup>299</sup>; ТОВ «Аудиторська фірма «Промислова аудиторська спілка» (м. Київ)<sup>300</sup>; Приватна аудиторська фірма «АС-АУДИТ» (м. Кіровоград)<sup>301</sup>; АФ ТОВ «ЮВМ-аудит» (м. Київ)<sup>302</sup>; АФ «Фінансовий клуб» (м. Київ)<sup>303</sup>; ПП «Аудиторська фірма «АМКО» (м. Київ)<sup>304</sup>; ТОВ Аудиторська фірма «Атторней Плюс» (м. Черкаси)<sup>305</sup>; ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-Стандарт»», м. Київ<sup>306</sup>.

ПП «Приватна аудиторська фірма «Євроаудит» (м. Харків)<sup>307</sup>; ПП «Аудиторська компанія «Скриль і партнери» (м. Полтава)<sup>308</sup>; АФ «Аудит-Легіст» (м. Харків)<sup>309</sup>; ПП АФ «Бухгалтерія і аудит» (с. Яноші Закарпатська обл.)<sup>310</sup>; ТОВ АФ «Контроль-Аудит» (м. Київ)<sup>311</sup>; АФ «Дункан-Аудит» ТОВ (м. Кіровоград)<sup>312</sup>; Приватна аудиторська фірма «Світлана-аудит» (м. Хмельницький)<sup>313</sup>; АФ «Аудитсервіс» (м. Хмельницький з представництвом у м. Київ)<sup>314</sup>; ТОВ «Аудек» (м. Донецьк)<sup>315</sup>; ТОВ АФ «Украудит XXI-

<sup>290</sup> Офіційний сайт АФ «Поділля-аудит-центр» - [http://www.auditcnt.com.ua/navig/view\\_rozd\\_povn.php?id=17](http://www.auditcnt.com.ua/navig/view_rozd_povn.php?id=17)

<sup>291</sup> Офіційний сайт Аудиторської фірми «Респект-Конфіденц» - <http://r-k.org.ua/poslug/audytorski/>

<sup>292</sup> Офіційний сайт АФ «ГРАНД» - <http://afgrand.com.ua/sphereofactivity/audit.html>

<sup>293</sup> Офіційний сайт ТОВ АФ «Євроконсультант» - <http://auditlviv.com/uk/audit>

<sup>294</sup> Офіційний сайт АФ «Купол» - <http://kupol.kiev.ua/ua/services/zadachi/>

<sup>295</sup> Офіційний сайт АФ ТОВ «Професіонал СВ» - <http://www.profesional-sv.sumy.ua/index.files/Page1338.htm>

<sup>296</sup> Офіційний сайт Аудиторська компанія «Капітал Груп Аудит» - <http://www.af-kga.com/smrces/audit>

<sup>297</sup> Офіційний сайт ТОВ «Ріал Аудит» - <http://www.realaudit.com.ua/audit.html>

<sup>298</sup> Офіційний сайт ТОВ «Аудиторська фірма «Інсайт» - <http://insight.ua/services.html#top>

<sup>299</sup> Офіційний сайт АФ «Укртехсоюз» - <http://www.afuts.com.ua/poslugi/service1>

<sup>300</sup> Офіційний сайт ТОВ «Аудиторська фірма «Промислова аудиторська спілка» - <http://pasaudit.com.ua/ua/services/>

<sup>301</sup> Офіційний сайт Приватної аудиторської фірми «АС-АУДИТ» -

<http://ac-audit.auditorov.com/documents/poslugi?doc=422>

<sup>302</sup> Офіційний сайт АФ ТОВ «ЮВМ – аудит» - [http://www.uvm-audit.org.ua/audit\\_other.html](http://www.uvm-audit.org.ua/audit_other.html)

<sup>303</sup> Офіційний сайт АФ «Фінансовий клуб» - <http://www.prestige-club.com.ua/services/audit/>

<sup>304</sup> Офіційний сайт ПП «Аудиторська фірма «АМКО» - <http://amko.com.ua/zavdannva-z-nadannva-vpevnenosti-2>

<sup>305</sup> Офіційний сайт ТОВ Аудиторська фірма «Атторней Плюс» -

<http://attorney-plus.com.ua/index.php?lang=ua&sgset=module,pages;p.4;menuid.9>

<sup>306</sup> Офіційний сайт ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-Стандарт» -

<http://www.audit-standart.kiev.ua/scrvices.html>

<sup>307</sup> Офіційний сайт ПП «Приватна аудиторська фірма «Євроаудит» - <http://www.euroaudit.com.ua/golovna>

<sup>308</sup> Офіційний ПП «Аудиторська компанія "Скриль і партнери"» - <http://www.skryl.com.ua/services.php>

<sup>309</sup> Офіційний сайт АФ «Аудит Легіст» - <http://www.audit.dikw-l.org/audit.html>

<sup>310</sup> Офіційний сайт ПП АФ «Бухгалтерія і аудит» - <http://www.buh-audit.uz.ua/>

<sup>311</sup> Офіційний ТОВ АФ «Контроль-Аудит» - <http://www.control-audit.com.ua/ua/auditing-services.shtml>

<sup>312</sup> Офіційний сайт АФ «Дункан-Аудит» ТОВ - <http://www.duncan-audit.com.ua/>

<sup>313</sup> Офіційний сайт Приватної аудиторської фірми «Світлана-аудит» - <http://svitlana-audit.com.ua/poslygu.html>

<sup>314</sup> Офіційний сайт Аудиторської фірми «Аудитсервіс» - <http://www.auditservice.com.ua/auditorski-poslugi.html>

Захід»<sup>316</sup> - не наводять конкретного переліку завдань з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації.

АФ «Служба аудиту» (м. Вінниця)<sup>317</sup> та АФ «ЯН» (м. Івано-Франківськ)<sup>318</sup> окрім загальних завдань з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації пропонують ще й: оцінку (перевірку) формування статутного фонду акціонерних товариств, страхових компаній тощо; оцінку (перевірку) виконання інвестиційних проектів; оцінку (перевірку) цільового використання кредитних коштів тощо. Подібний, але більш конкретизований перелік у частині перевірки регулятивного капіталу для банків та перевірки перевищення вартості нетто-активів над розміром статутного капіталу (фонду) відповідно до Закону України «Про страхування» та вимог Державної комісії з регулювання фінансових послуг України пропонує АФ «Рада-ЛТД» (м. Київ)<sup>319</sup>

ТОВ «Аудиторська компанія «Міжнародні стандарти»» (м. Львів)<sup>320</sup> при виконанні завдань з надання впевненості у частині оцінки відповідності діяльності підприємства вимогам законодавства обмежується лише вимогам податкового та господарського законодавства, не враховуючи вимоги митного та інших видів законодавства.

Міжнародний аудиторський союз (м. Київ)<sup>321</sup> пропонує лише такі завдання з надання впевненості, як: перевірка прогнозованої фінансової інформації; оцінка надійності системи бухгалтерського обліку; перевірка прогнозованої інформації; інші завдання, які виконуються як завдання з надання впевненості. ТОВ «Аудиторська Фірма «Київська Аудиторська Група» (м. Київ)<sup>322</sup> вказує перевірку прогнозованої фінансової інформації та дуже узагальнено - «інші завдання, які виконуються як завдання з надання впевненості».

ТОВ «Аудиторська фірма «Професіонал-Аудит» (м. Запоріжжя)<sup>323</sup>, подає окремо і рівнозначно послуги щодо завдань з надання впевненості, що не аудитами чи оглядами історичної фінансової інформації та послуги, які саме і є складовими завдань з надання впевненості, що не аудитами чи оглядами історичної фінансової інформації (перевірка прогнозованої фінансової інформації; експертний аналіз обліково-документальної інформації на достовірність облікових даних у відповідності з дійсним законодавством; оцінка ефективності системи внутрішнього контролю; оцінка ефективності функціонування системи управління; оцінка ефективності систем управління персоналом; оцінка ефективності систем корпоративного управління; оцінка відповідності діяльності підприємства вимогам законодавства; оцінка надійності системи бухгалтерського обліку тощо). Все це даний суб'єкт аудиторської діяльності визначає як інші послуги з надання впевненості, що є некоректним.

ТОВ «А.Консалт» (м. Київ)<sup>324</sup> та ТОВ «Фінансова правова експертиза» (м. Київ)<sup>325</sup> інформують, що в частині завдань з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом, їх послуги включають перевірку відповідності, ефективності окремих напрямків, питань

<sup>315</sup> Офіційний сайт ТОВ «Аудек» - [http://audek.com.ua/index/auditorski\\_poslugi/0-7](http://audek.com.ua/index/auditorski_poslugi/0-7)

<sup>316</sup> Офіційний сайт ТОВ АФ «Украудит XXI-Захід» - <http://www.ukraud.com/index.php#>

<sup>317</sup> Офіційний сайт АФ «Служба аудиту» - <http://auditsl.com.ua/>

<sup>318</sup> Офіційний сайт АФ «ЯН» - [https://vk.com/topic-61546872\\_30355770](https://vk.com/topic-61546872_30355770)

<sup>319</sup> Офіційний сайт АФ «Рада-ЛТД» - <http://audit-rada.com.ua/uslugi-6.html>

<sup>320</sup> Офіційний сайт ТОВ «Аудиторська компанія «Міжнародні стандарти»» - <http://www.dlab.com.ua/id/22202>

<sup>321</sup> Офіційний сайт АФ Міжнародний аудиторський союз - <http://www.iau.ua/services/audy-t-ta-suputni-poslugy/>

<sup>322</sup> Офіційний сайт ТОВ «Аудиторська Фірма "Київська Аудиторська Група» -

[http://www.kagaudit.com/i/lng.ua/page.s\\_audit\\_n\\_concomitant](http://www.kagaudit.com/i/lng.ua/page.s_audit_n_concomitant)

<sup>323</sup> Офіційний сайт ТОВ «Аудиторська фірма «Професіонал-Аудит» - <http://profaudit.org.ua/index.php?page=audit>

<sup>324</sup> Офіційний сайт ТОВ «А.Консалт» - <http://aconsult.in.ua/index.php/auditorskij-konsalting>

<sup>325</sup> Офіційний сайт ТОВ «Фінансова правова експертиза» - <http://fpaudit.com.ua/pages/Poslugi/?url=Auditorski-poslugi>

діяльності об'єкта господарювання. Із наданої інформації незрозуміло які ж саме послуги надаються і чи є вони насправді завданнями з надання іншої впевненості.

Проведений аналіз завдань з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової звітності, виконання яких пропонують вітчизняні суб'єкти аудиторської діяльності підтверджує, що на сучасному етапі розвитку аудиторської діяльності в Україні даному питанню приділяється недостатньо уваги.

Слід зазначити, що Рішення АПУ 2011 року<sup>326</sup> відмінило однойменне<sup>327</sup>, яке було прийнято у 2007 році, проте в тогочасний Перелік послуг у частині проведення інших завдань з надання впевненості - змін не внесло<sup>328</sup>. Цей факт свідчить про неналежне ставлення щодо регламентації діяльності у частині надання завдань з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової звітності суб'єктами аудиторської діяльності.

Крім того, слід наголосити, що змінами до рішення Аудиторської палати України від 19.12.2013 р. № 286/9<sup>329</sup>, назва завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації (абзац (л) підпункту 1.1.3 пункту 1.1), «Економічні експертизи (у тому числі судова за наявності відповідної атестації судового експерта)» замінена на таку - «Економічні експертизи (крім судової експертизи, експертних досліджень та експертиз за вимогою правоохоронних органів)». Проте, жоден із досліджених суб'єктів аудиторської діяльності, станом на 01.01.2017 року, аналогічної зміни на своєму офіційному сайті не зробив. Це може свідчити про неналежну якість організації інформування замовників про можливості суб'єктів аудиторської діяльності щодо виконання ними завдань з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації.

Ми погоджуємось із авторською думкою у роботі<sup>330</sup>, що на сьогодні широке тлумачення сутності аудиту трансформувалося у визначення завдання з надання впевненості, а такі види традиційних аудиторських послуг, як аудит на відповідність та управлінський (операційний) аудит трансформувалися у завдання з надання впевненості, інші ніж аудит чи огляд історичної фінансової інформації, які характеризуються нижчим рівнем суспільної значущості порівняно з аудитом фінансової звітності, що впливає на вимоги стосовно дотримання незалежності та організації контролю якості, проте, водночас і вищим рівнем цінності для користувачів порівняно ж консультаційними послугами, для яких подібні вимоги (організація контролю якості, незалежність та рівень кваліфікації виконавця) жорстко не регламентовані. Ці відмінності проявляються у чинниках, що сприяють та, навпаки, стримують використання потенціалу таких завдань, а отже, визначають перспективи їх розвитку.

<sup>326</sup> Рішення Аудиторської палати України «Про затвердження Переліку послуг, які можуть надавати аудитори (аудиторські фірми)» від 27.09.2007 р. № 182/5

<sup>327</sup> Рішення Аудиторської палати України «Про Перелік послуг, які можуть надавати аудитори (аудиторські фірми)» від 22.12.2011 р. № 244/14

<sup>328</sup> Пугаченко О.Б. Послуги, які можуть надавати суб'єкти аудиторської діяльності України в частині завдань з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової звітності / О.Б. Пугаченко // Стан та перспективи розвитку обліково-аналітичного забезпечення управління підприємницькою діяльністю в умовах євроінтеграційних процесів: матеріали Міжнародної наукової інтернет-конференції, м.Чернівці, 26-27 листопада 2015 р. – Чернівці: ЧТЕІ КНТЕУ, 2015. – С. 242-243

<sup>329</sup> Зміни до рішення Аудиторської палати України «Про Перелік послуг, які можуть надавати аудитори (аудиторські фірми)» від 19.12.2013 р. № 286/9

<sup>330</sup> Андрощук І.І. Завдання з надання впевненості, крім аудиту та огляду, в системі аудиторських послуг : автореф. дис. на здобуття наук, ступеня канд. екон. наук : спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)» / І.І. Андрощук. – Київ, 2016. – С. 13