

Додатковий податок на прибуток найпростіший для адміністрування. Він враховує не тільки зміну цін на сировинні товари, а й витрати на їх видобуток. Однак для його впровадження необхідний механізм контролю податкових органів завитратами підприємств. Перевіряти і контролювати витрати досить важко. Існують стимули для їх завищення звітності видобувних підприємств, оскільки при розрахунку податкової бази виробнику дозволено враховувати всі витрати. Деякі країни вирішують це питання шляхом застосування обмежень на витрати (Індонезія, Казахстан). Ці обмеження встановлюються як частка від загальної виручки.

Висновок: Об'єктивне погіршення умов розвитку нафтовидобувної галузі вимагає диференціації податкового навантаження на видобуток нафти з урахуванням економічної ефективності розробки родовищ та необхідності стимулювати інвестиції в освоєння нових родовищ.

УДК 657.6

СУЧАСНІ ТЕНДЕНЦІЇ ФОРМУВАННЯ АУДИТОРСЬКИХ ВИСНОВКІВ ВІДПОВІДНО ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ АУДИТУ

Ю. В. Чучук, У. З. Костюк

*Івано-Франківський національний технічний університет нафти і газу
e-mail: oa@nung.edu.ua*

В грудні 2015 року з метою подолання недовіри до фінансової звітності і до аудиту, Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ) прийнято Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА) видання 2015 року, направлені на підвищення зрозумілості результатів аудиту і аудиторських звітів.

Суттєвих змін зазнали ключові стандарти аудиту:

- МСА 260 (переглянутий) «Повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями»
- МСА 570 (переглянутий) «Безперервність діяльності»
- МСА 700 (переглянутий) «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності»
- МСА 705 (переглянутий) «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора»
- МСА 706 (переглянутий) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора»
- МСА 720 (переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації»
- Інші, всього змінено 19 МСА

Крім того було прийнято новий стандарт – МСА 701 «Надання інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора».

МСА видання 2015 року були опубліковані англійською мовою 4 грудня 2015 року та запроваджені до застосування в більшості західних країн з 15 грудня 2016 року. Таким чином аудиторів цих країн мали цілий рік для можливості ознайомлення з ними та приведення своїх процедур та робочих документів у відповідність з новими стандартами.

Водночас порядок затвердження та опублікування МСА видання 2015 року приніс ряд проблем для українських аудиторів, зокрема те, що їм для переходу на нові стандарти було дано менше місяця.

Відповідно до рішення Аудиторської палати України від 04.05.2017р. №344, було затверджено для обов'язкового застосування з 1 червня 2017 року в якості національних стандартів аудиту МСА видання 2015 року, перекладені на українську мову. МСА видання 2015 року (в перекладі на українську мову) повинні застосовуватися всіма аудиторами та аудиторськими фірмами при складанні звітів із завдань, виконання яких буде здійснюватися після 1 червня 2017 року [1]. Відповідно до цього ж рішення МСА видання 2015 року були опубліковані на офіційному веб-сайті АПУ.

Для часткового пом'якшення цієї ситуації рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2017р. №338/8, було дозволено аудиторським фірмам та аудиторам, за наявності ініціативи та/чи згоди замовників аудиту, добровільне застосування МСА видання 2015 року, яке оприлюднено на веб-сайті РМСАНВ, раніше, а саме: до дати офіційного затвердження Аудиторською палатою України українського перекладу вказаного видання стандартів [2].

Відповідно до пункту 20 МСА 200, аудитор повинен у звіті аудитора зазначити, що вимог МСА було дотримано лише у тому випадку, коли він дотримувався вимог цього та всіх інших МСА, які є доречними для аудиту. В іншому разі аудитор не повинен зазначати дотримання вимог МСА в звіті аудитора [3]. Оскільки в період з 26.01.2017р. до 01.06.2017р. в українських аудиторів був вибір щодо застосування відповідних редакцій МСА, то відповідно існує потреба розкриття в звіті аудитора інформації про редакцію застосованих стандартів. Проте таку інформацію навели далеко не всі. Відповідно до аналізу проведеного Андрієм Суворовим, на підставі даних аудиторських звітів банків за 2017 рік (всього – 88 аудиторських звітів складених 19 аудиторськими фірмами): 4 фірми зазначили в якості використовуваних МСА видання 2015 року, 9 фірм – МСА видання 2014 року, а інші 6 фірм – МСА без вказування інформації про редакцію застосованих стандартів [4].

Поряд з несвоєчасністю публікації перекладу МСА видання 2015 року, іншою проблемою є некодифікованість внесених змін до МСА, адже внесені зміни до стандартів винесені окремим текстом в кінці видання. Тут можна

зрозуміти такий підхід в англійській версії стандартів, які були опубліковані задовго до їх затвердження для застосування. Крім того в грудні 2016 року була опублікована англійська версія МСА 2016-2017 років, де містяться тільки актуальні редакції чинних МСА в придатному для читання вигляді. Як свідчить попередній досвід, українським аудиторам доведеться ще довго чекати на придатну для використання редакцію вже діючих МСА.

Список використаних джерел:

1. Рішення Аудиторської палати від 04.05.2017р. №344 «Про застосування стандартів аудиту»
2. Рішення Аудиторської палати України від 26.01.2017р. №338/8 «Про можливість застосування Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2015 року до дати офіційного затвердження українського перекладу цього видання Аудиторською палатою України»
3. МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту» / Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Видання 2015 року Частина I. Київ. – Міжнародна федерація бухгалтерів – Аудиторська палата України. - 2016.
4. Суворов А. Новации и вызовы обновленных МСА / презентація Бейкер Тилли Украина, ФПБАУ – 02 червня 2017р.