

ПІДХОДИ ДО ПОБУДОВИ КОНЦЕПЦІЇ НАГЛЯДУ ЗА ЯКІСТЮ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

КОСТЯНТИН БЕЗВЕРХИЙ,

канд. екон. наук, докторант
кафедри обліку і оподаткування
ДВНЗ «Київський національний
економічний університет
імені Вадима Гетьмана»

Проведений аналіз чинного законодавства щодо нагляду за якістю фінансової звітності суб'єкта господарювання з метою визначення його сутності як процесу контролю за дотриманням принципів складання та якісних характеристик фінансової звітності відповідно до діючого законодавства. В результаті проведеного дослідження з метою гармонізації бухгалтерського обліку за МСФЗ та національними стандартами бухгалтерського обліку запропоновано до національних стандартів внести поділ якісних характеристик фінансової звітності підприємства на основоположні та підсилюючі. Загальнонаукові методи пізнання (аналізу та синтезу) використано для виокремлення відмінностей діючої системи перевірки достовірності, складання, затвердження, подання та оприлюднення фінансової звітності суб'єктів господарювання та запропонованої концепції нагляду за якістю фінансової звітності підприємства, що сприятиме просуванню найкращої практики у сфері покращення якості такої звітності. Запропоновано конкретні заходи щодо запровадження концепції нагляду за якістю фінансової звітності підприємства, а саме створення органу нагляду за якістю фінансової звітності суб'єктів господарювання, який буде складатися з Професійної організації бухгалтерів та Інспекції з нагляду за якістю фінансової звітності. Особливо актуальне значення впровадження концепції нагляду за якістю фінансової звітності підприємства має для країн з перехідною економікою. Отримані результати є підґрунтям для побудови концепції нагляду за якістю фінансової звітності підприємства на загальнодержавному рівні. Практичне застосування концепції нагляду за якістю фінансової звітності підприємства сприятиме виведення якості такої звітності на новий рівень.

Ключові слова: звітність, фінансова звітність, нагляд, якість, суб'єкт господарювання.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

Найбільш актуальним в системі взаємовідносин «економічний суб'єкт – зацікавлені сторони» є бухгалтерська (фінансова) інформація. Необхідність її зростання обумовлена інтенсивним розвитком фінансових і фондових ринків як в державному, так і приватному секторах економіки, а належна інформованість учасників економічних відносин є необхідною умовою стабільності функціонування ринків. Формування фінансової інформації здійснюється у фінансовій звітності. Тому, постає актуальне питання щодо побудови дієвої концепції нагляду за якістю фінансової звітності суб'єктів господарювання.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ ТА ПУБЛІКАЦІЙ. МЕТА СТАТТІ

Питанням визначенням якості фінансової звітності у різні часи приділяли увагу вчені-економісти, зокрема Т. Єфименко, О. Ітигілова, Є. Калюга, В. Пантелеєв, Г. Полісюк, Г. Сухачьова [1 – 4] та інші. Не зменшуючи вагомості наукових досліджень провідних вчених, зауважимо, що підходи до нагляду за якістю фінансової звітності підприємства не знайшли достатнього опрацювання в їх дослідженнях.

Метою наукового дослідження є розробка концепції нагляду за якістю фінансової звітності суб'єктів господарювання в Україні.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ

В наших попередніх дослідженнях висвітлювалося питання сутності нагляду за якістю фінансової звітності суб'єктів господарювання [5].

У великому тлумачному словнику сучасної української мови [6, с. 707] нагляд – це дія за значенням наглядати. Наглядати – слідкувати за ким-, чим-небудь для контролю, забезпечення порядку тощо. Існує наступні види нагляду:

– банківський нагляд [6, с. 707] а) система економічних і організаційних заходів центрального банку країни з контролю за діяльністю інших банків; б) діяльність зі створення системи захисту інтересів кредиторів і вкладників; в) нагляд банку за використанням банківського кредиту.

– державний нагляд [6, с. 707] – діяльність спеціальних органів державного управління з систематичного контролю за дотриманням встановлених державних правил підприємствами, установами, організаціями, службовими особами та окремими громадянами.

– метрологічний нагляд [6, с. 707] – нагляд за забезпеченням єдності вимірювань, що здійснюється метрологічними службами.

– судовий нагляд [6, с. 707] – процесуальна діяльність суддів з перевірки та законності та обґрунтування вироків, рішень, ухвал та постанов суддів [6, с. 707].

Разом з терміном «нагляд», поняття «якість» розглядається з філософської точки зору, як внутрішня визначеність предмета, яка становить специфіку, що відрізняє його від усіх інших або якість – це та чи інша характерна ознака, властивість, риса кого-, чого-небудь [6, с. 1647]. В економічній літературі ведеться дискусія щодо визначення якості, в т.ч. і фінансової звітності. Так, О. Ітигілова зазначає, що «якість бухгалтерської фінансової звітності полягає в її відповідності призначенню бути належною основою прийняття відповідних економічних рішень» [2, с. 289]. Вітчизняний вчений-економіст В. Пантелеєв зазначає, що інтеграційні та глобалізаційні процеси у сві-

товому просторі, потреба у забезпеченні безпеки діяльності підприємства викликаючи, підвищену увагу до параметрів якості фінансової звітності [3, с. 330].

Г. Полісюк та Г. Сухачьова зазначають, що стосовно до бухгалтерської звітності, поняття «якість» слід оцінювати з точки зору самого економічного суб'єкта і потенційного користувача бухгалтерської звітності. Властивості бухгалтерської звітності – об'єктивна визначеність, виражена при її формуванні, в процесі використання користувачами, яка формується факторами всього господарського життя суб'єкта. Якість бухгалтерської інформації визначається тим, наскільки можуть задоволені інформаційні потреби зацікавлених користувачів з точки зору можливості прийняття обґрунтованих економічних рішень. Поняття «якість бухгалтерської звітності» це сукупність показників бухгалтерської звітності, які стосуються її здатності задовольняти встановлені і передбачувані потреби потенційних професійних користувачів бухгалтерської звітності при фактичному використанні даної звітності для прийняття рішення [4, с. 40].

У Концептуальній основі фінансової звітності [7] наведено відповідні якісні характеристики корисної фінансової інформації (надалі – *якісні характеристики фінансової звітності*), яка відображається у фінансовій звітності суб'єктів господарювання. Такі якісні характеристики відповідно до Концептуальної основи фінансової звітності поділяються на основоположні та посилюючі. До основоположних відноситься доречність, суттєвість та правдиве подання. До посилюючих якісних характеристик фінансової звітності відноситься зіставність, можливість перевірки, своєчасність та зрозумілість. Згідно з НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» якісні характеристики не поділяються на основоположні та посилюючі, а саме фінансова звітність повинна бути: а) дохідливою і зрозумілою; б) доречною; в) достовірною; г) порівняльною; г) зіставною [8]. З урахуванням вищевказаного, пропонується з метою гармоніза-

ції бухгалтерського обліку за МСФЗ та П(С)БО у р. 3 «Якісні характеристики фінансової звітності та принципи її підготовки» НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» внести поділ якісних характеристик фінансової звітності на основоположні та підсилюючі.

Таким чином, нагляд за якістю фінансової звітності – це процес контролю за дотриманням принципів складання та якісних характеристик фінансової звітності відповідно до діючого законодавства.

Проведений аналіз вітчизняної практики нагляду за якістю фінансової звітності свідчить, що, на сьогодні, відсутній нагляд за якістю фінансової звітності суб'єктів господарювання, тому що він не впорядкований і не формалізований. Проте, можна сказати, що аудит є своєрідною складовою нагляду за якістю фінансової звітності.

Діюча система перевірки достовірності, складання, затвердження, подання та оприлюднення фінансової звітності суб'єктів господарювання наведено на рис. 1.



Аудиторські послуги на сьогодні в Україні регулюють – Аудиторська палата України, Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, Національний банк України, Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

Згідно з ст. 3 Закону України «Про аудиторську діяльність» аудит – перевірка даних бухгалтерського обліку і показників фінансо-

вої звітності суб'єкта господарювання з метою висловлення незалежної думки аудитора про її достовірність в усіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам законів України, положень (стандартів) бухгалтерського обліку або інших правил (внутрішніх положень суб'єктів господарювання) згідно із вимогами користувачів [9].

Відповідно до ст. 8 Закону України «Про

аудиторську діяльність» проведення аудиту є обов'язковим для:

1) підтвердження достовірності та повноти річної фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності публічних акціонерних товариств, підприємств - емітентів облігацій, професійних учасників ринку цінних паперів, фінансових установ та інших суб'єктів господарювання, звітність яких відповідно до законодавства України підлягає офіційному оприлюдненню, за винятком установ і організацій, що повністю утримуються за рахунок державного бюджету;

2) перевірки фінансового стану засновників банків, підприємств з іноземними інвестиціями, публічних акціонерних товариств (крім фізичних осіб), страхових і холдингових компаній, інститутів спільного інвестування, довірчих товариств та інших фінансових посередників;

3) емітентів цінних паперів, які здійснюють публічне розміщення, та похідних (деривативів), а також при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів.

Проведення аудиту є обов'язковим також в інших випадках, передбачених законами України [9].

Аудитором може бути фізична особа, яка має сертифікат, що визначає її кваліфікаційну придатність на заняття аудиторською діяльністю на території України.

Сертифікація (визначення кваліфікаційної придатності на зайняття аудиторською діяльністю) аудиторів здійснюється Аудиторською палатою України.

Аудиторська палата України:

1) здійснює сертифікацію осіб, які мають намір займатися аудиторською діяльністю;

2) затверджує стандарти аудиту;

3) затверджує програми підготовки аудиторів та за погодженням з Національним банком України програми підготовки аудиторів, які здійснюватимуть аудит банків;

4) веде Реєстр;

5) здійснює контроль за дотриманням ау-

диторськими фірмами та аудиторами вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів;

6) здійснює заходи із забезпечення незалежності аудиторів при проведенні ними аудиторських перевірок та організації контролю за якістю аудиторських послуг;

7) регулює взаємовідносини між аудиторами (аудиторськими фірмами) в процесі здійснення аудиторської діяльності та у разі необхідності застосовує до них стягнення;

8) здійснює інші повноваження, передбачені Законом України «Про аудиторську діяльність» та Статутом Аудиторської палати України.

Об'єднані функції Аудиторської палати України щодо навчання (підвищення кваліфікації), сертифікації, внесення в реєстр і контроль діяльності аудиторських фірм не дають об'єктивної оцінки ринку аудиторських послуг. Адже, якщо Аудиторська палата України навчає і сертифікує аудитора за певну плату, то якість контролю за його діяльністю підпадає під сумнів. На підставі проведених досліджень рекомендується створити два незалежних органи, які б здійснювали окремо: 1) навчання і сертифікацію; 2) контроль якості аудиторських послуг. Адже, це призведе до підвищення рівня якості навчання і проведення сертифікації, а також контролю за діяльністю аудиторських фірм.

Щорічно Аудиторська палата України отримує від аудиторських фірм та аудиторів звіти про виконані ними роботи, здійснює їх аналіз та подає до Кабінету Міністрів України узагальнену інформацію про стан аудиторської діяльності в Україні.

Відповідно до Положення з національної практики контролю якості аудиторських послуг 1 «Організація аудиторськими фірмами та аудиторами системи контролю якості аудиторських послуг» аудиторські фірми та аудитори, які займаються аудиторською діяльністю індивідуально як фізичні особи – підприємці зобов'язані розробити та впро-

вадити в свою практику таку систему контролю якості, яка б забезпечувала обґрунтовану впевненість у тому, що сама аудиторська фірма та її персонал діють відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, Кодексу етики професійних бухгалтерів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність, а висновки (звіти), що надаються аудиторською фірмою, відповідають умовам завдання [10].

Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг (надалі – Нацкомфінпослуг) веде реєстр аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, та визначає порядок його ведення, а також встановлює вимоги до аудиторів, які здійснюють аудит суб'єктів недержавного пенсійного забезпечення, за погодженням з Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку і Міністерством фінансів України – до аудиторів, які проводять аудиторську перевірку суб'єктів накопичувальної системи загальнообов'язкового державного пенсійного страхування.

Відповідно до п. 4 Порядку складання та подання звітності кредитними установами до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг достовірність і повнота річної фінансової звітності та звітних даних за рік повинні бути підтверджені аудитором (аудиторською фірмою), який (яка) внесений(а) до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що ведеться Нацкомфінпослуг [11]. У супровідному листі до аудиторського висновку (звіту) мають бути зазначені відомості про адресу власної веб-сторінки кредитної установи, за якою розміщено річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком (звітом), а також інформацію про видання, у якому опубліковано річну фінансову звітність та аудиторський висновок (звіт) відповідно до вимог ст. 14 Закону України «Про бухгалтер-

ський облік та фінансову звітність в Україні» [12].

Національний банк України. Згідно з ст. 69 Закону України «Про банки і банківську діяльність» [13] банк зобов'язаний подавати Національному банку України фінансову і статистичну звітність щодо роботи банку, його операцій, ліквідності, платоспроможності, прибутковості, а також інформацію афілійованих осіб банку з метою оцінки фінансового стану банку.

Національний банк України встановлює для банків, банківських груп:

- 1) форми звітності та методика її складання;
- 2) періодичність та строки подання звітності;
- 3) структуру пояснювальної записки;
- 4) мінімум відомостей, що підлягають опублікуванню, та строки їх подання;
- 5) методику складання консолідованої і субконсолідованої звітності.

Банк зобов'язаний протягом місяця, наступного за звітним періодом, розповсюджувати на веб-сайті банку, а також розміщувати у приміщеннях банку, до яких мають доступ клієнти, у тому числі вкладники, квартальний баланс, звіт про фінансові результати банку та примітки до звітів, перелік яких визначається Національним банком України.

Банк зобов'язаний оприлюднювати аудиторський висновок та перевірені аудиторською фірмою річну фінансову звітність і річну консолідовану фінансову звітність в обсязі, що включає:

- 1) баланс;
- 2) звіт про фінансові результати;
- 3) звіт про рух грошових коштів;
- 4) звіт про власний капітал;
- 5) примітки до звітів, перелік яких визначається Національним банком України.

Банк зобов'язаний не пізніше 30 квітня наступного за звітним року оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом із аудиторським висновком, а також інформацію в обсязі, ви-

значеному Національним банком України, про власників істотної участі у банку шляхом публікації в періодичних виданнях та/або поширення як окремих друкованих видань чи розміщення в мережі Інтернет.

Банк зобов'язаний забезпечити проведення щорічної перевірки фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності та іншої інформації щодо фінансово-господарської діяльності аудиторською фірмою відповідно до законодавства України, у тому числі нормативно-правових актів Національного банку України, норм і стандартів аудиту, затверджених Аудиторською палатою України згідно з міжнародними стандартами аудиту та етики.

Право на проведення аудиторської перевірки банку має аудиторська фірма, внесена до Реєстру аудиторських фірм, які мають право на проведення аудиторських перевірок банків, що ведеться Національним банком України.

До аудиторів, яким НБУ поставив у провину банкрутство банків у 2015 р. почали застосовувати санкції. Аудиторська палата України виключила з реєстрів аудиторських фірм, які можуть проводити аудит банків наступні фірми: ТОВ «БДО», «Консультант», «Донецькі-наудит», «Укрвосток-аудит», «Українська аудиторська служба», «Блискор», «Оратанія», «Ставр» і «Фінком-аудит» [14]. Аудиторські фірми фактично продають друк і позитивні аудиторські звіти без проведення належних аудиторських процедур. Вартість аудиторської перевірки часто залежить не від кваліфікації аудиторів або витраченого часу, а від того, наскільки високо аудиторська фірма цінує себе на ринку. Отже, інститут аудиту не може забезпечити достовірність фінансової звітності суб'єктів господарювання, а отже така звітність потребує незалежного нагляду з боку суспільства.

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку веде реєстр аудиторських

фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів.

До Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку подається інформація про емітента, в т. ч. фінансова звітність та аудиторський висновок.

Варто погодитись з думкою Т. Єфименко, яка зазначає, що у кожній країні-члені ЄС діє власна система нагляду за якістю фінансової звітності, яка має свої особливості [1, с. 317].

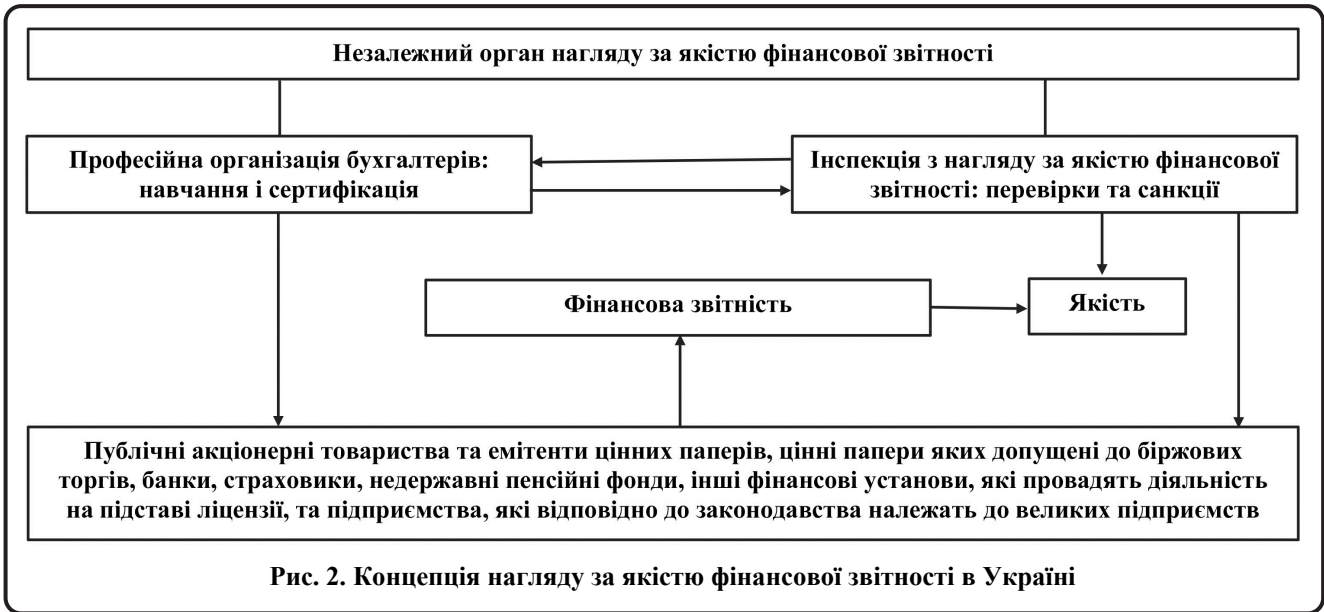
Для нагляду за якістю фінансової звітності суб'єктів господарювання в Україні пропонується створити незалежний орган нагляду. Орган нагляду за якістю фінансової звітності суб'єктів господарювання складається з Професійної організації бухгалтерів та Інспекції з нагляду за якістю фінансової звітності (далі – Інспекція).

Орган нагляду за якістю фінансової звітності суб'єктів господарювання забезпечує:

- 1) сертифікацію професійних бухгалтерів;
- 2) контроль за безперервним навчанням професійних бухгалтерів, які складають фінансову звітність;
- 3) контроль якості фінансової звітності, яку складають професійні бухгалтери;
- 4) дисциплінарні провадження щодо професійних бухгалтерів, які складають фінансову звітність;
- 5) застосування стягнень.

Концепція нагляду за якістю фінансової звітності в Україні наведено на рис. 2.

Вчений-економіст Є. Калюга, наголошує, що створенню національної системи нагляду за якістю фінансової звітності суб'єктів господарювання, аналогічної країнам ЄС, сприятиме не тільки прийняття Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», а й вдосконалення і затвердження Концепції національної системи нагляду за якістю фінансової звітності [1, с. 325].



ВИСНОВКИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ПОДАЛЬШИХ ДОСЛІДЖЕНЬ

З метою гармонізації бухгалтерського обліку за МСФЗ та П(С)БО у р. 3 «Якісні характеристики фінансової звітності та принципи її підготовки» НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» пропонується внести поділ якісних характеристик фінансової звітності на основоположні та підсилюючі.

Визначено, що нагляд за якістю фінансової звітності – це процес контролю за дотриманням принципів складання та якісних характеристик фінансової звітності відповідно до діючого законодавства.

Запропонована концепція нагляду за якістю фінансової звітності підприємства, що сприятиме просуванню найкращої практики щодо покращення якості такої звітності.

В подальших дослідженнях пропонується зосередити увагу на питанні нагляду за якістю фінансової звітності підприємства відповідно до проекту Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». порушені в статті питання не є вичерпними й потребують доповнень, змін, уточнень та конкретизації.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. *Актуальні* проблеми розвитку системи управління державними фінансами: євроінтеграційний контекст / за ред. Т. І. Єфименко. – К., 2016. – 496 с.

2. *Итыгилова Е.Ю.* Институциональное и методологическое обоснование качества бухгалтерского учета и аудита: дис. ... докт. экон. наук : 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» / Е. Ю.

Итыгилова. – Санкт-Петербург, 2015. – 444 с.

3. *Пантелев В.П.* Эволюция качества отчетности: от экономической теории через консолидацию финансовой отчетности до корпоративной социальной ответственности / В. П. Пантелев // Облік, економіка, менеджмент, наукові нотатки: Міжнародний збірник наукових праць. – 2014. – Вип. 4. – С. 328 – 338.

4. **Полисюк Г.Б.** Содержание категории «качество бухгалтерской информации» / Г. Б. Полисюк, Г. И. Сухачева // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 47. – С. 39 – 46.

5. **Безверхий К. В.** Сутність нагляду за якістю фінансової звітності суб'єктів господарювання / К. В. Безверхий // Трансформаційні перетворення обліково-аналітичного забезпечення управління в умовах євроінтеграційних процесів : зб. матеріалів IV Міжнар. наук.-практ. конф., м. Київ, 25 листоп. 2016 р. / М-во освіти і науки України, М-во фінансів України, ДВНЗ «Київ. нац. екон. ун-т ім. Василя Гетьмана» [та ін.] ; [редкол.: М. І. Бондар (голова) та ін.]. – Київ : КНЕУ, 2016. – С. 186–188.

6. **Великий** тлумачний словник сучасної української мови (з дод. і доп.) [Текст] / Уклад. і голов. ред. В.Т. Бусел. -К.; Ірпінь: ВТФ «Перун», 2005. – 1728 с.

7. **The Conceptual Framework for Financial Reporting** [Electronic resource]. – Mode of access: <http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bnstandards/en/2016/conceptualframework.pdf>.

8. **Національне** положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13/print1445341158086425>.

9. **Закон** України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 № 3125-ХІІ [Електронний ресурс]. –

Режим доступу до ресурсу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>.

10. **Положення** з національної практики контролю якості аудиторських послуг 1 «Організація аудиторськими фірмами та аудиторами системи контролю якості аудиторських послуг» від 27.09.2007 №182/4 [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: <http://apu.com.ua/files/temp/2077494523.doc>.

11. **Розпорядження** «Про затвердження Порядку складання та подання звітності кредитними установами до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг» від 19.02.2007 р. № 6832 [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0234-07/print1479118074668558>.

12. **Закон** України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

13. **Закон** України «Про банки та банківську діяльність» від 07.12.2000 № 2121-III [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2121-14/print1454504925924827>.

14. **Комітет** з питань аудиту банків України виключив ТОВ «БДО» з Реєстру аудиторських фірм, які мають право на проведення аудиторських перевірок банків [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://bank.gov.ua/article/35066885>.

Проведений аналіз діючого законодавства по надзору за якістю фінансової звітності підприємства з метою визначення його сутності як процесу контролю за дотриманням принципів складання і якісних характеристик фінансової звітності в відповідності з діючим законодавством. В результаті проведеного дослідження з метою гармонізації бухгалтерського обліку по МСФО і національним стандартам бухгалтерського обліку пропонується національним стандартам фінансової звітності підприємства на основопологаючі і посилюючі. Общонаукові методи пізнання (аналіза і синтеза) використано для виділення різних діючої системи перевірки достовірності, складання, затвердження, представлення і опублікування фінансової звітності суб'єктів господарювання і пропонується концепція надзору за якістю фінансової звітності підприємства, що буде сприяти розвитку передового досвіду в сфері покращення якості такої звітності. Пропонуються конкретні заходи по впровадженню концепції надзору за якістю фінансової звітності підприємства, а саме створення органу надзору за якістю фінансової звітності суб'єктів господарювання, який буде складатися з Професійної організації бухгалтерів і Інспекції по надзору за якістю фінансової звітності. Особливо актуальне значення впровадження концепції надзору за якістю фінансової звітності підприємства має для країн з перехідною економікою. Отримані результати є основою для побудови концепції надзору за якістю

ством финансовой отчетности предприятия на общегосударственном уровне. Практическое применение концепции надзора за качеством финансовой отчетности предприятия будет способствовать выводу качества такой отчетности на новый уровень.

Ключевые слова: отчетность, финансовая отчетность, надзор, качество, концепция, предприятие.

The analysis of the current legislation on the supervision over the quality of the financial statements to determine its nature as a process of monitoring compliance with the principles of preparation and qualitative characteristics of financial statements in accordance with applicable law. The study to harmonize accounting under IFRS and the national accounting standards proposed national standards to make division of the qualitative characteristics of financial reporting on a basic and reinforcing. Knowledge of general scientific methods (analysis and synthesis) used for the separation of the differences existing system validation, preparation, approval, filing and publication of financial statements of entities and concepts proposed quality supervision of financial statements that will help advance best practices in improving the quality of such statements. A concrete measures to implement the concept of quality supervision financial statements, namely the creation of a body overseeing the quality of financial statements of entities, which will consist of a professional organization of accountants and Inspection supervision over the quality of financial reporting. Especially relevance introducing the concept of quality supervision financial statements is for countries in transition. The results are the basis for the concept of building quality supervision financial statements at the national level. Practical application of the concept of quality supervision financial statements will contribute to removing such as reporting to a new level.

Keywords: accounting, financial reporting, oversight, quality, entity.

ДО УВАГИ ЧИТАЧІВ!

Ви можете оформити передплату на періодичне видання за «Каталогом видань України» у відділеннях поштового зв'язку та на сайті ДП «Преса» www.presa.ua

**ІНДЕКС
74053**

Також Ви можете оформити передплату:

1. В мережі кур'єрських служб, перелік яких надається в розрізі міст України на обкладинці журналу.

2. В редакції за тел. (044) 451-73-79 або по електронній пошті: wirt.ukr@gmail.com