Закон **Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність**

1. Аудиторська фірма включена до реєстру суб’єктів аудиторської діяльності, але без включення до реєстру САД, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності. Чи має право така аудиторська фірма надавати інші аудиторські послуги, крім аудиту фінансової звітності, підприємствам, що становлять суспільний інтерес?

2. Чи можуть у САД, який має право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, працювати аудитори не на повний робочий день?

3. Чи може при проведенні аудиту аудиторська фірма залучати на умовах підряду для виконання певних завдань інші аудиторські фірми?

4. САД три роки поспіль надавав Підприємству А разом з послугами з обов’язкового аудиту фінансової звітності інші аудиторські (за винятком інших обов’язкових завдань) та неаудиторські послуги. Також окремі неаудиторські послуг надавалися його дочірньому Підприємству Б. Підприємство А є банком.

Є така інформація про винагороду САД від послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності Підприємства А за три звітні періоди поспіль.

Винагорода за звітні періоди 2020–2022 роки, тис грн (без урахування ПДВ):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2020 | 2021 | 2022 |
| Дохід від обов’язкового аудиту: |
| фінансової звітності Підприємства А | 300 | 320 | 400 |
| консолідованої фінансової звітності Підприємства А | 200 | 220 | 260 |
| фінансової звітності дочірнього Підприємства Б | 100 | 100 | 100 |
| консолідованої (комбінованої) фінансової звітності банківської групи | 180 | 190 | 200 |
| аудит фінансової інформації дочірнього Підприємства В з метою її включення до консолідованої фінансової звітності Підприємства А | - | 60 | 70 |
| Разом: | 780 | 890 | 1030 |

Дохід від інших аудиторських послуг (крім доходу від інших обов’язкових завдань) в 2020–2022 роках становив 70 тис. грн, 300 тис. грн та 350 тис. грн відповідно.

Якою є максимальна сума винагороди за інші аудиторські (за винятком інших обов’язкових завдань) та/або неаудиторські послуги, які має право надавати цей САД Підприємству А, материнському підприємству та дочірнім підприємствам у 2023 році?

5. Для виконання цього завдання також враховуйте умови попереднього завдання.

Є така інформація про отриману САД винагороду від інших аудиторських та неаудиторських послуг (окрім послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності), наданих у 2023 році Підприємству А, його материнській компанії та дочірнім підприємствам.

Отримана винагорода від Підприємства А за 2023 роки, тис грн (без урахування ПДВ):

|  |  |
| --- | --- |
|  | 2023 |
| огляд проміжної фінансової звітності за 1 півріччя 2023 року для подання до НКЦПФР з метою отримання ліцензії | 120 |
| огляд проміжної фінансової звітності за 9 місяців 2023 року для подання до НКЦПФР з метою додаткової емісії цінних паперів | 90 |
| надання впевненості щодо річних звітних даних страховика, який є дочірнім підприємством Підприємства А до банківської групи | 110 |
| надання впевненості відповідно до Постанови Правління НБУ № 153 щодо материнської компанії страховика, який також є материнською компанією Підприємства А | 120 |
| надання впевненості щодо звіту про корпоративне управління відповідно до вимог законодавства | 60 |
| узгоджені процедури з оцінки якості активів банку та прийнятності забезпечення за кредитними операціями, у відповідності з МССП 4400 | 350 |
| ініціативний аудит фінансової інформації Підприємства А для цілей включення до консолідованої фінансової звітності Групи (материнська компанія - нерезидент) | 250 |
| узгоджені процедури щодо дотримання умов кредитних угод | 100 |
| консультування з питань податкового законодавства  | 90 |
| проведення семінару працівникам Підприємства А зі змін в МСФЗ | 60 |
| послуги перекладу фінансової звітності та аудиторського звіту англійською мовою для іноземних кредиторів Підприємства А | 30 |

Чи дотримався САД вимог законодавства про аудит та аудиторську діяльність, надаючи вказані вище послуги у 2023 році?

6. Які встановлені законодавчі вимоги для забезпечення незалежності працівників САД, залучених до виконання обов’язкового аудиту фінансової звітності?

7. Які регулюючі органи можуть встановлювати додаткові вимоги до змісту аудиторського звіту?

8. Що являє собою аудиторський комітет? Які його функції і вимоги до його складу? Як аудиторська фірма під час обов’язкового аудиту взаємодіє із аудиторським комітетом?

9. Яким чином і кому слід повідомляти про виявлені під час аудиту недотримання суб’єктом господарювання вимог законодавчих та нормативних актів?

10. Яких етичних вимог та зобов’язань повинні дотримуватися аудитори у своїй діяльності?

11. Надайте визначення понять «обов’язкових завдань з аудиту», «інших обов’язкових завдань» та «ініціативних завдань з аудиту або надання інших аудиторських послуг».