

Tomarovich T.V.

Student

*Kharkiv Educational and Scientific Institute
of «Banking University»*

AUDIT IN UKRAINE IN THE CONDITIONS OF TRANSITION TO INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS

In the conditions of economic development in Ukraine in a market environment the closest attention must be paid to the process of reporting the economic activity of its subject. In Ukraine, as all over the world, audit is used to ensure unification of rationality and objectivity of the activities of economic entities in accordance with the current legislation of Ukraine.

The task of audit is to make a professional judgment about the financial condition of an organization.

Detailed characteristics, as well as the problems and prospects of auditing can be found in the papers of foreign and national scientists and economists: L. Sower, V. Brink, K. Pcket, A. Alborova, A. Andreeva, A. Ahrens, J. Sokolov, B. Sokolov, A. Sonin, V. Burtseva and others. Auditing is the process of reviewing and investigating any aspect of a business, whether financial or nonfinancial. Auditors are fully trained to spot areas of needed improvement, potential dangers and incidents of unethical conduct in their area of expertise. Audits can disrupt the normal flow of business in a company, but the ability to spot and address potential weaknesses can outweigh any temporary losses of productivity. Among the range of issues audits can review are human resources policies, operational procedures, quality or safety policies and, of course, accounting audits [3].

For modern Ukraine audit is a relatively new service on the market, officially appeared in 1993 in connection with the adoption of the law of Ukraine «On Auditing». Auditing as a professional activity grasps the attention of both scientists who study its theoretical aspects and senior managers of leading audit companies that aim to optimize own economic activity.

All accountants and auditors in the world have to adhere to accounting principles – GAAP (Generally Accepted Accounting Principles), and now Ukraine strives to adopt these standards and the key principles in auditing [2].

The first INTOSAI Strategic Plan (period 2005-2010) provided that the Professional Standards Committee (PSC) was in charge of fulfilling Strategic Goal 1: to promote strong, independent and multidisciplinary SAIs and encourage good governance by providing and maintaining international standards of SAIs, and contributing to the development and adoption of appropriate and effective professional standards. PSC worked since its creation (2004) to accomplish this mission and, in 2007, during the XIX INCOSAI, the INTOSAI framework of International Standards of Supreme Audit Institutions

(ISSAI Framework) was established. At that occasion, the first standards and guidelines were adopted in the framework, most of which already existed. At the XX INCOSAI (2010), 37 new ISSAIs were added, and at the XXI INCOSAI (2013), the Fundamental Auditing principles were approved and came to constitute «level 3» of the current Framework [4].

In 2016, during the XXII INCOSAI, new standards were adopted and the Congress endorsed important innovations in INTOSAI standard setting. One of the latter was the approval of a project to revise the ISSAI framework. It will go through a series of changes «to improve the credibility of INTOSAI's professional pronouncements, assist in making them an authoritative framework for public sector auditing and enhance their technical quality» [4].

In accordance with the «Fundamental principles of public sector auditing» (ISSAI 100) that was approved by the International organization of Supreme audit institutions in 2013, the audit is «a systematic process of objectively obtaining and evaluating evidence necessary to substantiate conclusions regarding the appropriateness of available information», so, the main objective of the audit of financial statements is to increase the degree of confidence for users interested in financial statements [3].

In contrast, in Ukraine the audit work is presented in a range of services that not only focus on checking compliance with the accounting standards, and to search for alternative ways of improvement and ways to avoid further errors in business accounting.

Another important contradiction is that «audit report of the auditor of a foreign state isn't official document and should be confirmed by the Ukrainian auditor company, unless otherwise is provided by international Treaty of Ukraine» [1]. However, in the short term Ukraine is preparing a bill that would regulate relations in the sphere of audit.

With the increased attention to European integration processes, at this stage, the audit system in Ukraine requires further improvement by adjusting legislative framework to international standards with consideration of the national interests of Ukraine.

References:

1. About audit activities: Law of Ukraine of the Law of 22.04.1993 № 3125-XII [Electronic resource]. – Available online at: <http://zakon3.rada.gov.ua>.
2. About approval of regulation on State auditing service of Ukraine [Electronic resource]: Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine from 03.02.2016, No. 43. – Available online at: <http://zakon5.rada.gov.ua>.
3. International financial reporting standards (IFRS, IFRS for SMEs, including IAS and interpretation CHMPS) [Electronic resource] : he IASB; List, Standard, the international document from 01.01.2012 – Available online at: <http://zakon5.rada.gov.ua>.

4. International Standards of Supreme Audit Institutions. INTOSAI Guidance for Good Governance. Level 3: Fundamental Auditing Principles [Electronic resource]. – Available online at: <http://www.issai.org/3-fundamental-auditing-principles>.

Хомич О.В.

студентка,

Науковий керівник: Бондарєва Т.Г.

кандидат економічних наук, доцент,

*Національний університет водного господарства
та природокористування*

АНАЛІЗ СТАНУ РЕФОРМУВАННЯ ЄДИНОГО СОЦІАЛЬНОГО ВНЕСКУ В УКРАЇНІ

Питання дотримання норм трудового законодавства та гарантій в оплаті праці є важливими як для кожного окремого працівника, так і для підприємств та економіки в цілому. В Україні ці питання набувають гострого значення у зв'язку з погіршенням умов життя населення, поширенням проблеми бідності в останні роки. Продумана політика держави в питаннях регулювання трудового законодавства та оплати праці повинна забезпечити дотримання суспільних інтересів, встановити баланс між потребами працівників та можливостями роботодавців.

В цьому контексті важливу роль відіграють питання оподаткування доходів громадян, адже зі зростанням мінімальної заробітної плати у 2017 році пропорційно зросли також і податкові платежі. Сьогодні для малого та середнього бізнесу податки на заробітну плату є однією з найбільших статей витрат, що перераховуються до бюджету. Детальніше розглянемо один з таких податків – єдиний внесок.

Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ) – консолідований страховий внесок, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування [1].

Платниками єдиного внеску є роботодавці:

- підприємства, установи та організації, інші юридичні особи, утворені відповідно до законодавства України, незалежно від форми власності, виду діяльності та господарювання, які використовують працю фізичних осіб на умовах трудового договору (контракту) або на