

Закон Украины

от 22 апреля 1993 года № 3125-XIII

(в редакции Закона Украины от 14 сентября 2006 года № 140-V¹)

Об аудиторской деятельности

Настоящий Закон определяет правовые принципы осуществления аудиторской деятельности в Украине и направлен на создание системы независимого финансового контроля с целью защиты интересов пользователей финансовой и другой экономической информации.

Раздел I. Общие положения

Статья 1. Сфера действия Закона

Положения настоящего Закона действуют на территории Украины и распространяются на всех субъектов хозяйствования независимо от форм собственности и видов деятельности.

Действие настоящего Закона не распространяется на аудиторскую деятельность государственных органов, их подразделений и должностных лиц, уполномоченных законами Украины на осуществление государственного финансового контроля.

Статья 2. Законодательство об аудиторской деятельности

Аудиторская деятельность в сфере финансового контроля регулируется *Хозяйственным кодексом Украины*², настоящим Законом, другими нормативно-правовыми актами и стандартами аудита. В случаях если международным договором, согласие на обязательность которого предоставлено Верховной Радой Украины, установлены иные правила, отличные от содержащихся в настоящем Законе, то применяются правила международного договора.

Особенности проведения других видов аудиторской деятельности регулируются специальным законодательством.

Статья 3. Аудиторская деятельность

АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ — предпринимательская деятельность, включающая в себя организационное и методическое обеспечение аудита, практическое выполнение аудиторских проверок (аудит) и предоставление других аудиторских услуг.

АУДИТ — проверка данных бухгалтерского учета и показателей финансовой отчетности субъекта хозяйствования с целью выражения независимого мнения аудитора о ее достоверности во всех существенных аспектах и соответствии требованиям законов Украины, положений (стандартов) бухгалтерского учета или других правил (внутренних положений субъектов хозяйствования) согласно требованиям пользователей.

Существенной является информация, если ее пропуск или неправильное отражение может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовых отчетов. Аудит осуществляется независимыми лицами (аудиторами), аудиторскими фирмами,

уполномоченными субъектами хозяйствования на его проведение.

Аудит может проводиться по инициативе субъектов хозяйствования, а также в случаях, предусмотренных законом (обязательный аудит).

Аудиторы (аудиторские фирмы) могут предоставлять другие аудиторские услуги, связанные с их профессиональной деятельностью, в частности, по ведению и восстановлению бухгалтерского учета, в форме консультаций по вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности, экспертизы и оценки состояния финансово-хозяйственной деятельности и других видов экономико-правового обеспечения хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования.

Перечень услуг, которые могут предоставляться аудиторскими фирмами, определяется Аудиторской палатой Украины в соответствии со стандартами аудита.

Статья 4. Аудитор

Аудитором может быть физическое лицо, которое имеет сертификат, определяющий его квалификационную пригодность на занятие аудиторской деятельностью на территории Украины.

Аудитор вправе заниматься аудиторской деятельностью как физическое лицо — предприниматель или в составе аудиторской фирмы с соблюдением требований настоящего Закона и других нормативно-правовых актов.

Аудитор вправе заниматься аудиторской деятельностью как физическое лицо — предприниматель только после включения его в Реестр аудиторских фирм и аудиторов.

Аудиторам запрещается непосредственно заниматься иными видами предпринимательской деятельности, что не исключает их права получать дивиденды от акций и доходы от других корпоративных прав.

Аудитором не может быть лицо, имеющее судимость за корыстные преступления.

Статья 5. Аудиторская фирма

Аудиторская фирма — юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством, которое осуществляет исключительно аудиторскую деятельность.

Право на осуществление аудиторской деятельности имеют аудиторские фирмы, включенные в Реестр аудиторских фирм и аудиторов.

Общий размер доли учредителей (участников) аудиторской фирмы, которые не являются аудиторами, в уставном капитале не может превышать 30 процентов.

Руководителем аудиторской фирмы может быть только аудитор.

Статья 6. Стандарты аудита

При осуществлении аудиторской деятельности аудиторы и аудиторские фирмы применяют соответствующие стандарты аудита.

Стандарты аудита принимаются на основе стандартов аудита и этики Международной федерации бухгалтеров с соблюдением требований настоящего Закона и других нормативно-правовых актов.

Утверждение стандартов аудита является исключительным правом Аудиторской палаты Украины. В предусмотренных законом случаях стандарты аудита согласовываются с другими субъектами.

Стандарты аудита обязательны для соблюдения аудиторами, аудиторскими фирмами и субъектами хозяйствования.

Статья 7. Аудиторское заключение и другие официальные документы

Аудиторское заключение — документ, составленный в соответствии со стандартами аудита и предусматривающий предоставление уверенности пользователям в соответствии финансовой отчетности или другой информации концептуальным основам, которые использовались при ее составлении. Концептуальными основами могут быть законы и другие нормативно-правовые акты Украины, положения (стандарты) бухгалтерского учета, внутренние требования и положения субъектов хозяйствования, иные источники.

Аудиторские услуги в виде консультаций могут предоставляться устно или в письменном виде с оформлением справки и других официальных документов. Аудиторские услуги в виде экспертиз оформляются экспертным заключением или актом.

Результаты предоставления других аудиторских услуг оформляются в соответствии со стандартами аудита.

Аудиторское заключение аудитора иностранного государства при официальном его представлении учреждению, организации либо субъекту хозяйствования Украины подлежит подтверждению аудитором Украины, если иное не установлено международным договором Украины.

Статья 8. Обязательное проведение аудита

Проведение аудита является обязательным для:

- 1) подтверждения достоверности и полноты годовой финансовой отчетности и консолидированной финансовой отчетности открытых акционерных обществ, предприятий — эмитентов облигаций, профессиональных участников рынка ценных бумаг, финансовых учреждений и других субъектов хозяйствования, отчетность которых в соответствии с законодательством Украины подлежит официальному обнародованию, за исключением учреждений и организаций, которые полностью содержатся за счет государственного бюджета;
- 2) проверки финансового состояния учредителей банков, предприятий с иностранными инвестициями, открытых акционерных обществ (кроме физических лиц), страховых и холдинговых компаний, институтов совместного инвестирования, доверительных обществ и других финансовых посредников;
- 3) эмитентов ценных бумаг при получении лицензии на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.

Проведение аудита является обязательным также в иных случаях, предусмотренных законами Украины.

Статья 9. Обязанности субъектов хозяйствования при проведении аудита

Органы управления субъекта хозяйствования обязаны создать аудитору (аудиторской фирме) надлежащие условия для качественного выполнения аудита.

Органы управления субъекта хозяйствования несут ответственность за полноту и достоверность документов и другой информации, которые предоставляются аудитору (аудиторской фирме) для проведения аудита или предоставления других аудиторских услуг.

Финансовая отчетность субъекта хозяйствования, которая в соответствии с законом подлежит обязательной аудиторской проверке, должна быть проверена аудитором и обнародована в соответствии с требованиями законов Украины.

Раздел II. Сертификация аудиторов и Реестр аудиторских фирм и аудиторов

Статья 10. Сертификация аудиторов

Сертификация (определение квалификационной пригодности на занятие аудиторской деятельностью) аудиторов осуществляется Аудиторской палатой Украины.

Порядок сертификации аудиторов, которые будут осуществлять аудит банков, утверждается Аудиторской палатой Украины по согласованию с Национальным банком Украины.

Право на получение сертификата имеют физические лица, имеющие высшее экономическое или юридическое образование, документ о получении которого признается в Украине, необходимые знания по вопросам аудита, финансов, экономики и хозяйственного права, опыт работы не менее трех лет подряд на должностях ревизора, бухгалтера, юриста, финансиста, экономиста, ассистента (помощника) аудитора.

Наличие необходимого объема знаний для получения сертификата определяется путем проведения письменного квалификационного экзамена по программе, утвержденной Аудиторской палатой Украины.

Срок действия сертификата не может превышать пяти лет.

Продление срока действия сертификата производится через пять лет по результатам контрольного тестирования по специальности в порядке, установленном Аудиторской палатой Украины.

За проведение сертификации взимается плата в размере, установленном Аудиторской палатой Украины, исходя из сметы расходов на содержание Аудиторской палаты Украины.

Статья 11. Реестр аудиторских фирм и аудиторов

Реестр аудиторских фирм и аудиторов — база данных, содержащая информацию об аудиторских фирмах и аудиторах, которые занимаются аудиторской деятельностью индивидуально как физические лица — предприниматели (далее — Реестр).

Порядок ведения Реестра определяется и обеспечивается Аудиторской палатой Украины. Реестр не реже одного раза в год публикуется в профессиональном издании Аудиторской палаты Украины.

Аудиторские фирмы и аудиторы, зарегистрированные как физические лица — предприниматели, имеют право на осуществление аудиторской деятельности только после включения их в Реестр.

Включенным в Реестр аудиторским фирмам и аудиторам, указанным в части четвертой данной статьи, выдается свидетельство соответствующего образца.

За включение в Реестр взимается плата в размере, установленном Аудиторской палатой Украины.

Раздел III. Аудиторская палата Украины

Статья 12. Полномочия Аудиторской палаты Украины

Полномочия Аудиторской палаты Украины определяются настоящим Законом и Уставом Аудиторской палаты Украины.

Устав Аудиторской палаты Украины принимается двумя третями голосов от общего количества членов Аудиторской палаты Украины.

Аудиторская палата Украины:

- 1) осуществляет сертификацию лиц, намеренных заниматься аудиторской деятельностью;
- 2) утверждает стандарты аудита;
- 3) утверждает программы подготовки аудиторов и по согласованию с Национальным банком Украины программы подготовки аудиторов, которые будут осуществлять аудит банков;
- 4) ведет Реестр;
- 5) осуществляет контроль за соблюдением аудиторскими фирмами и аудиторами требований настоящего Закона, стандартов аудита, норм профессиональной этики аудиторов;
- 6) осуществляет мероприятия по обеспечению независимости аудиторов при проведении ими аудиторских проверок и организации контроля качества аудиторских услуг;
- 7) регулирует взаимоотношения между аудиторами (аудиторскими фирмами) в процессе осуществления аудиторской деятельности и при необходимости применяет к ним взыскание;
- 8) осуществляет иные полномочия, предусмотренные настоящим Законом и Уставом Аудиторской палаты Украины.

Ежегодно Аудиторская палата Украины получает от аудиторских фирм и аудиторов отчеты о выполненных ими работах, осуществляет их анализ и представляет в Кабинет Министров Украины обобщенную информацию о состоянии аудиторской деятельности в Украине.

Статья 13. Создание Аудиторской палаты Украины

Аудиторская палата Украины функционирует как независимый орган.

Аудиторская палата Украины является юридическим лицом, ведет соответствующий учет и отчетность.

Аудиторская палата Украины является неприбыльной организацией.

Аудиторская палата Украины приобретает полномочия юридического лица со дня ее регистрации в Министерстве юстиции Украины на основании заявления и Устава, утвержденного в порядке, предусмотренном настоящим Законом.

Аудиторская палата Украины формируется на паритетных началах путем делегирования в ее состав аудиторов и представителей государственных органов.

Общее количество членов Аудиторской палаты Украины составляет двадцать человек.

От государственных органов делегируют по одному представителю Министерство финансов Украины, Министерство юстиции Украины, Министерство экономики Украины, Государственная налоговая администрация Украины, Национальный банк Украины, Государственный комитет статистики Украины, Государственная комиссия по ценным бумагам и фондовому рынку, Государственная комиссия по регулированию рынков финансовых услуг Украины, Счетная палата и Главное контрольно-ревизионное управление Украины.

В состав Аудиторской палаты Украины от аудиторов делегируются в количестве десяти человек высококвалифицированные аудиторы с непрерывным стажем аудиторской деятельности не менее пяти лет, представители профессиональных учебных заведений и научных организаций.

Право аудиторов избирать представителей в состав Аудиторской палаты Украины и быть избранными реализуется посредством решений, принимаемых на съезде аудиторов Украины.

Порядок делегирования представителей в Аудиторскую палату Украины определяется соответственно съездом аудиторов Украины, коллегией государственных органов или другим высшим руководящим органом.

Статья 14. Деятельность Аудиторской палаты Украины

Решения Аудиторской палаты Украины принимаются на ее заседаниях простым большинством голосов при наличии более половины ее членов за исключением случаев, предусмотренных настоящим Законом и Уставом.

Аудиторская палата Украины может создавать на территории Украины региональные отделения, полномочия которых определяются Аудиторской палатой Украины.

Срок полномочий члена Аудиторской палаты Украины составляет пять лет. Одно и то же лицо не может быть делегировано в Аудиторскую палату Украины более двух сроков подряд.

Назначение новых членов Аудиторской палаты Украины вместо выбывших осуществляется в установленном настоящим Законом порядке.

Члены Аудиторской палаты Украины, за исключением Председателя Аудиторской палаты Украины, исполняют свои обязанности на общественных началах.

Источниками финансирования деятельности Аудиторской палаты Украины могут быть:
плата за проведение сертификации физических лиц на право занятия аудиторской деятельностью;
плата за включение в Реестр;
добровольные взносы, поступающие от профессиональных организаций аудиторов Украины;
иные источники, не запрещенные законодательством.

Для выполнения своих функций Аудиторская палата Украины может создавать комиссии из числа ее членов. К работе в комиссиях могут привлекаться эксперты, не являющиеся членами Аудиторской палаты Украины.

Ведение текущих дел в Аудиторской палате Украины осуществляет Секретариат, возглавляемый заведующим. Заведующий Секретариатом несет персональную ответственность за эффективное использование имущества и средств Аудиторской палаты Украины и создание надлежащих условий для исполнения функциональных обязанностей ее членами.

Статья 15. Председатель Аудиторской палаты Украины

Председатель Аудиторской палаты Украины выполняет свои полномочия на профессиональной основе.

Председатель Аудиторской палаты Украины избирается из числа ее членов на срок осуществления своих полномочий члена Аудиторской палаты Украины большинством голосов от общего количества членов Аудиторской палаты Украины.

Председатель Аудиторской палаты Украины может быть досрочно освобожден от должности по решению Аудиторской палаты Украины и в иных случаях, предусмотренных законодательством Украины.

Полномочия Председателя Аудиторской палаты Украины определяются Уставом Аудиторской палаты Украины.

Председатель Аудиторской палаты Украины обеспечивает формирование нового состава Аудиторской палаты Украины.

Раздел IV. Порядок проведения аудита и предоставления других аудиторских услуг

Статья 16. Общие условия проведения аудита и предоставления других аудиторских услуг

Проведение аудита и предоставление других аудиторских услуг осуществляются аудиторами, аудиторскими фирмами, которые приобрели право на осуществление аудиторской деятельности в соответствии с настоящим Законом.

Общие условия проведения аудита и других аудиторских услуг определяются стандартами аудита, утвержденными Аудиторской палатой Украины.

Статья 17. Основания для проведения аудита и предоставления других аудиторских услуг

Аудит проводится на основании договора между аудитором (аудиторской фирмой) и заказчиком.

Другие аудиторские услуги могут предоставляться на основании договора, письменного или устного обращения заказчика к аудитору (аудиторской фирме).

Заказчик имеет право свободного выбора аудитора (аудиторской фирмы) с соблюдением требований настоящего Закона.

В договоре на проведение аудита и предоставление других аудиторских услуг предусматриваются предмет и срок проверки, объем аудиторских услуг, размер и условия оплаты, ответственность сторон.

Стандартами аудита могут быть предусмотрены и иные существенные условия договора на проведение аудита и предоставление других аудиторских услуг.

Недействительными являются любые положения договора, направленные на полное освобождение аудитора (аудиторской фирмы) от установленной законом имущественной ответственности за недостоверность аудиторского заключения или другого документа, в котором отражены результаты аудиторской проверки.

Документы, переданные заказчиком аудиторю (аудиторской фирме) для проведения аудита, не подлежат разглашению или изъятию без согласия заказчика.

Раздел V. Права и обязанности аудиторов и аудиторских фирм

Статья 18. Права аудиторов и аудиторских фирм

Аудиторы Украины вправе объединяться в общественные организации по профессиональным признакам, соблюдая требования настоящего Закона и других законов.

Профессиональные организации аудиторов Украины содействуют повышению профессионального уровня аудиторов, защищают социальные и профессиональные права аудиторов, вносят предложения по дальнейшему усовершенствованию аудиторской деятельности, выполняют иные полномочия, предусмотренные их уставами и положениями.

Аудиторы и аудиторские фирмы при осуществлении аудиторской деятельности имеют право:

- 1) самостоятельно определять формы и методы проведения аудита и предоставления других аудиторских услуг на основании действующего законодательства, стандартов аудита и условий договора с заказчиком;
- 2) получать необходимые документы, которые имеют отношение к предмету проверки и находятся как у заказчика, так и у третьих лиц.
Третьи лица, которые имеют в своем распоряжении документы по предмету проверки, обязаны предоставить их по требованию аудитора (аудиторской фирмы). Указанное требование должно быть официально удостоверено заказчиком;
- 3) получать необходимые пояснения в письменной или устной форме от руководства и работников заказчика;
- 4) проверять наличие имущества, денег, ценностей, требовать от руководства субъекта хозяйствования проведения контрольных осмотров, замеров выполненных работ, определения качества продукции, по которым осуществляется проверка документов;
- 5) привлекать на договорных началах к участию в проверке специалистов разного профиля.

Статья 19. Обязанности аудиторов и аудиторских фирм

Аудиторы и аудиторские фирмы обязаны:

- 1) в аудиторской деятельности соблюдать требования настоящего Закона и других нормативно-правовых актов, стандарты аудита, принципы независимости аудитора и соответствующие решения Аудиторской палаты Украины;
- 2) надлежащим образом проводить аудит и предоставлять иные аудиторские услуги;

- 3) уведомлять собственников, уполномоченных ими лиц, заказчиков о выявленных при проведении аудита недостатках ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;
- 4) сохранять в тайне информацию, полученную при проведении аудита и выполнении других аудиторских услуг, не разглашать сведения, составляющие предмет коммерческой тайны, и не использовать их в своих интересах или в интересах третьих лиц;
- 5) отвечать перед заказчиком за нарушение условий договора в соответствии с договором и законом;
- 6) ограничивать свою деятельность предоставлением аудиторских услуг и другими видами работ, имеющих непосредственное отношение к предоставлению аудиторских услуг, в форме консультаций, проверок или экспертиз;
- 7) своевременно представлять в Аудиторскую палату Украины отчет о своей аудиторской деятельности.

Статья 20. Специальные требования

Запрещается проведение аудита:

- 1) аудитором, имеющим прямые родственные отношения с членами органов управления проверяемого субъекта хозяйствования;
- 2) аудитором, имеющим личные имущественные интересы у проверяемого субъекта хозяйствования;
- 3) аудитором — членом органов управления, учредителем или собственником проверяемого субъекта хозяйствования;
- 4) аудитором — работником проверяемого субъекта хозяйствования;
- 5) аудитором — работником, собственником дочернего предприятия, филиала или представительства проверяемого субъекта хозяйствования;
- 6) если размер вознаграждения за предоставление аудиторских услуг не учитывает необходимого для качественного выполнения таких услуг времени, надлежащих навыков, знаний, профессиональной квалификации и степени ответственности аудитора;
- 7) аудитором в иных случаях, при которых не обеспечиваются требования о его независимости.

Членам административных, руководящих и контролирующих органов аудиторских фирм, не являющихся аудиторами, а также учредителям, собственникам, участникам аудиторских фирм запрещается вмешиваться в практическое выполнение аудита способом, нарушающим независимость аудиторов, осуществляющих аудит.

Раздел VI. Ответственность аудиторов и аудиторских фирм

Статья 21. Гражданско-правовая ответственность аудиторов и аудиторских фирм

За ненадлежащее исполнение своих обязательств аудитор (аудиторская фирма) несет имущественную и другую гражданско-правовую ответственность в соответствии с договором и законом.

Размер имущественной ответственности аудиторов (аудиторских фирм) не может превышать фактически нанесенных заказчику убытков по их вине.

Все споры, касающиеся невыполнения условий договора, а также споры имущественного характера между аудитором (аудиторской фирмой) и заказчиком разрешаются в установленном законом порядке.

Статья 22. Другие виды ответственности аудиторов и аудиторских фирм

За ненадлежащее исполнение профессиональных обязанностей к аудитору (аудиторской фирме) могут быть применены Аудиторской палатой Украины взыскания в виде предупреждения, прекращения действия сертификата на срок до одного года или аннулирования сертификата, исключения из Реестра.

Порядок применения к аудиторам (аудиторским фирмам) взысканий определяется Аудиторской палатой Украины.

Решения Аудиторской палаты Украины о применении к аудиторам (аудиторским фирмам) взысканий могут быть обжалованы в суде.

К аудиторам могут быть применены иные виды ответственности в соответствии с законом.

Раздел VII. Заключительные положения

- 1.** Настоящий Закон вступает в силу через три месяца со дня его опубликования.
- 2.** Осуществление организационных мероприятий по созыву съезда аудиторов возложить на Аудиторскую палату Украины и Союз аудиторов Украины (с их согласия).
- 3.** Кабинету Министров Украины в трехмесячный срок со дня вступления в силу настоящего Закона:
внести в Верховную Раду Украины предложения по приведению законодательных актов в соответствие с настоящим Законом;
обеспечить приведение министерствами, другими центральными органами исполнительной власти своих нормативно-правовых актов в соответствие с настоящим Законом.
- 4.** Национальному банку Украины в трехмесячный срок со дня вступления в силу настоящего Закона привести свои нормативно-правовые акты в соответствие с настоящим Законом.
- 5.** Аудиторской палате Украины в трехмесячный срок со дня вступления в силу настоящего Закона инициировать процедуру создания Аудиторской палаты Украины с соблюдением требований настоящего Закона.
- 6.** Государственным органам, указанным в статье 13 настоящего Закона, в течение трех месяцев со дня вступления в силу настоящего Закона делегировать в порядке, определенном настоящим Законом, соответствующих представителей в состав Аудиторской палаты Украины.

Президент Украины В.ЮЩЕНКО