



*Національна академія
статистики обліку та аудиту
(НАСОА)*

*Національний центр
обліку та аудиту
(НЦОА)*

ПРОГРАМА

**освітнього заходу з безперервного професійного навчання
аудиторів:**

«Нефінансова звітність як об'єкт уваги аудитора»

Київ 2023

Укладач програми:

Лубенченко О. Е. – д.е.н., професор, завідувач Національного центру обліку та аудиту Національної академії статистики обліку та аудиту, м. Київ

Лектори:

Редько О.Ю. – д.е.н., професор, професор Національного центру обліку та аудиту Національної академії статистики, обліку та аудиту, м. Київ

Лубенченко О. Е. – д.е.н., професор, завідувач Національного центру обліку та аудиту Національної академії статистики обліку та аудиту, м. Київ

Костирко Р. О. – д.е.н., професор, професор Національного центру обліку та аудиту Національної академії статистики, обліку та аудиту, м. Київ

*Програму розглянуто, затверджено та рекомендовано до друку
Методичною радою Національного центру обліку та аудиту Національної академії
статистики, обліку та аудиту (протокол № 1 від 12.09.2023р.)*

ЗМІСТ

ВСТУП	4
ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ З БЕЗПЕРЕРВНОГО ПРОФЕСІЙНОГО НАВЧАННЯ АУДИТОРІВ	5
ФОМА БЕЗПЕРЕРВНОГО НАВЧАННЯ	5
МІСЦЕ ПРОВЕДЕННЯ ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ	5
ОЧІКУВАНІ РЕЗУЛЬТАТИ	6
РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА	7

ВСТУП

Актуальність теми. Суб'єкти господарювання у всіх країнах світу мають складати та подавати фінансову звітність зацікавленим користувачам. Складання та подання фінансової звітності в країнах Європейського Союзу регулюється Директивою 2013/34/ЄС Європарламенту і Ради з питань річної фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності та пов'язаних з нею звітів окремих видів компаній. Ця ж Директива внесла зміни до Директиви 2006/43/ЄС Європейського парламенту і Ради та скасувала директиви Ради 78/660/ЄЕС і 83/349/.

Фінансові звіти мають розкривати, переставляти інформацію про фінансовий стан суб'єкта господарювання, його прибутки та збитки, рух грошових коштів, зміни у складі власного капіталу, основні аспекти облікових політик, облікових оцінок та застосовані методи бухгалтерського обліку. Разом з тим, суспільство, державні органи, банки, власники (засновники та /або акціонери), інвестори, кредитори потребують додаткового розкриття інформації, яка не входить до складу фінансової звітності, так званої нефінансової інформації щодо сталого розвитку. Активна критика з боку користувачів нефінансової інформації спонукали Європейську комісію приступити до розробки нового набору європейських стандартів з питань стійкості, після чого була опублікована новітня пропозиція щодо директив ЄС – перехід з нефінансової звітності до звітності щодо стійкості компаній. Запропоновані зміни мають бути імplementовані в національне законодавство країн – членів ЄС з 01 січня 2023 року. В Україні на законодавчому рівні суб'єкти господарювання також мають подавати та складати Звіт про управління, який по суті розкриває нефінансові аспекти їхньої діяльності. Таким чином, останні глобальні події в світі, в тому числі, обраний Україною напрям руху до ЄС, зростання вимог стейкхолдерів, потребують удосконалення знань аудиторів в галузі складання нефінансової звітності компаній та методик перевірки її перевірки.

Практичне значення для аудиторів: підготовка до впровадження в діяльність аудиторських фірм новітніх вимог законодавства щодо перевірок нефінансової звітності (звітності щодо стійкого розвитку) та застосування на практиці вимог Міжнародних стандартів аудиту (видання 2018 р.), зі змінами, в тому числі МСА 720, МСЗНВ 3000, МССП 4400.

Предметом заходу освітнього за темою «Нефінансова звітність як об'єкт уваги аудитора» є методичні та організаційні засади перевірок нефінансової звітності суб'єктів господарювання, в тому числі підприємств суспільного інтересу.

Метою освітнього заходу за темою «Нефінансова звітність як об'єкт уваги аудитора» є комплексне обґрунтування методичних підходів та практичних рекомендацій щодо здійснення перевірок нефінансової звітності суб'єктів господарювання.

Завдання освітнього заходу. Відповідно до поставленої мети сформульовано завдання, які обумовили логічну структуру і послідовність їх вирішення: удосконалити знання аудиторів з питань впровадження в аудиторську діяльність вимог Міжнародних стандартів аудиту (видання 2016-2017р), зокрема МСА 720, МСЗНВ 3000, МССП 4400 щодо організації перевірок нефінансової звітності, ознайомлення з директивами ЄС щодо звітності зі сталого розвитку.

ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ З БЕЗПЕРЕРВНОГО ПРОФЕСІЙНОГО НАВЧАННЯ АУДИТОРІВ

«Нефінансова звітність як об'єкт уваги аудитора»

№	Назва розділу теми/змістовна наповнюваність	Кількість годин
1	<p>1.Вимоги Європейського Союзу та України щодо подання нефінансової звітності.</p> <p>1.1 Директиви Європейського Союзу щодо подання нефінансової звітності, новітні вимоги щодо звітування зі стійкого розвитку Директива 2013/34/ЄС, Директива 2014/95/ЄЕ, Пропозиція щодо Директиви Європейського Парламенту та Ради про внесення змін до Директиви 2013/34/EU, Директиви 2004/109/ЕС, Директиви 2006/43/ЕС та Регламенту (ЄС) № 537/2014 щодо звітності про корпоративну стійкість.</p> <p>1.2 Корпоративна відповідальність суб'єктів господарювання. Користувачі нефінансової звітності.</p> <p>1.3 Законодавство України щодо нефінансового звітування (звіт про управління та розкриття інформації у примітках до фінансової звітності)</p>	1
2	<p>2. Вимоги міжнародних стандартів, вітчизняних регуляторних органів щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку.</p> <p>2.1 Розкриття змісту дефініцій «нефінансова інформація», «нефінансова звітність», «стійкий (сталий) розвиток», «корпоративна звітність».</p> <p>2.2 Класифікація міжнародних стандартів щодо звітності зі сталого розвитку. Формування внутрішньофірмової політики суб'єкта господарювання щодо складання нефінансової звітності. Індикатори, що характеризують нефінансову інформацію.</p> <p>2.3 Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України (надалі – «НКЦПФРУ») та стандарти корпоративного управління</p>	1
3	<p>3. Аудит нефінансової звітності</p> <p>3.1 Перевірка нефінансової звітності аудитором. МСА 720 (переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації».</p> <p>3.2 МСЗНВ 3000 (переглянутий) «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації». МСЗНВ 3410 «Завдання з надання впевненості щодо звітів з парникових газів».</p>	1

	МССП 4400 «Завдання з виконання узгоджених процедур». 3.3 Критеріями оцінки нефінансової інформації. Документування аудиторських процедур щодо перевірки нефінансової звітності, оцінка якості отриманої інформації	
4	4. Рада з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСНВ) та керівництво стосовно застосування МСЗНВ 3000. 4.1 Приписи застосування МСЗНВ 3000 Розділ 1 Визначення компетенцій та можливостей аудиторської фірми; Розділ 2 Професійний скептицизм та професійне судження; Розділ 3 Узгодження умов завдання та відмова від завдання; Розділ 4 Знання бізнес – процесів суб'єкта, нефінансова звітність якого аудюється та визначення складу звітності; Розділ 5 Визначення критеріїв оцінки нефінансової звітності; Розділ 6 Розгляд процесу внутрішнього контролю; Розділ 7 Твердження нефінансової звітності; Розділ 8 Збір аудиторських доказів; Розділ 9 Розгляд суттєвості; Розділ 10 Оцінка якості інформації та проведених процедур; Розділ 11 Розгляд інформації про майбутнє; Розділ 12 Формування звіту щодо надання впевненості. 4.2 Серія стандартів AA1000, розроблених Британським інститутом соціальної та етичної звітності (AccountAbility)	1
	Усього	4

ФОМА БЕЗПЕРЕРВНОГО НАВЧАННЯ: очна, дистанційна

МІСЦЕ ПРОВЕДЕННЯ ОСВІТНЬОГО ЗАХОДУ: м. Київ, вул. Підгірна 1

ОЧІКУВАНІ РЕЗУЛЬТАТИ

За результатами навчання слухачі мають знати:

✓ вимоги Директив Європейського Союзу та законодавства України щодо подання нефінансової звітності;

✓ сутність дефініцій «нефінансова інформація», «нефінансова звітність», «стійкий (сталый) розвиток», «корпоративна звітність», класифікацію міжнародних стандартів щодо звітності зі сталого розвитку, основні етапи формування внутрішньофірмової політики суб'єкта господарювання щодо складання нефінансової звітності;

✓ порядок застосування МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСЗНВ 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації», МСЗНВ 3410 «Завдання з надання впевненості щодо звітів з парникових газів». МССП 4400 «Завдання з виконання узгоджених процедур»;

✓ основні вимоги керівництва Ради з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості стосовно застосування МСЗНВ 3000

За результатами навчання слухачі мають вміти:

- ✓ застосовувати методики перевірки нефінансової звітності з урахуванням вимог МСА 720, МСЗНВ 3000, МССП 4400;
- ✓ розробляти та застосовувати в аудиторській практиці процедури прийняття завдань з перевірки нефінансової звітності, оцінки бізнес – процесів та внутрішнього контролю клієнта, визначення критеріїв оцінки нефінансової звітності, суттєвості (принцип «подвійної» суттєвості);
- ✓ застосовувати професійне судження та професійний скептицизм під час проведення перевірки та формування звіту аудитора щодо нефінансової звітності;
- ✓ розробляти та удосконалювати змістове наповнення Внутрішньофірмових стандартів щодо методик перевірки нефінансової звітності.

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

1. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», зі змінами і доповненнями URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text> (дата звернення: 20.01.2023)
2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 20.01.2023)
3. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління» від 07.12.2018 № 982. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0982201-18#Text> (дата звернення: 25.01.2023)
4. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016 – 2017 року URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-audit> (дата звернення: 16.01.2023)
5. Директива 2013/34/ЄС Європейського парламенту та Ради від 26 червня 2013р. «Про щорічну фінансову звітність, консолідовану фінансову звітність та пов'язані з ними звіти визначених типів компаній», що вносить поправки до Директиви 2006/43/ЄС Європейського парламенту та Ради і скасовує Директиви 78/660/ЄЕС и 83/349/ЄЕС URL: <https://ips.ligazakon.net/document/MU13169> (дата звернення: 16.01.2023)
6. 95 Directive 2014/95/EU of the EUROPEAN PARLIAMENT and of the COUNCIL of 22 October 2014 URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32014L0095> (дата звернення: 16.01.2023)
7. Proposal for a DIRECTIVE OF THE EUROPEAN PARLIAMENT AND OF THE COUNCIL amending Directive 2013/34/EU, Directive 2004/109/EC, Directive 2006/43/EC and Regulation (EU) No 537/2014, as regards corporate sustainability reporting URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A52021PC0189> (дата звернення: 20.01.2023)
8. Reglamento (UE) nº 537/2014 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 16 de abril de 2014, sobre los requisitos específicos para la auditoría legal de las entidades de interés público y por el que se deroga la Decisión 2005/909/CE de la Comisión. URL: <https://www.boe.es/buscar/doc.php?id=DOUE-L-2014-81090> (дата звернення: 23.02.2023)

9. Non – authoritative guidance on applying ISAE 3000 (revised) to sustainability and other extended external reporting assurance engagements URL:
<https://www.iaasb.org/publications/non-authoritative-guidance-applying-isae-3000-revised-extended-external-reporting-assurance> (дата звернення: 23.02.2023)
10. AA1000 Assurance Standard v3 URL:
https://www.accountability.org/static/3ff15429033873cdc775212ca63572fb/aa1000as_v3_final.pdf (дата звернення: 23.02.2023)
11. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2018 року URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-audit>
Дата звернення: 26.06.2023 р.