

products. The concept of "competition agricultural enterprises " propose interpreted as the confrontation of sustainable - innovatively where competing economic agents consider the market structure and analyze the degree of freedom seller and buyer on it, put the goal as much as possible to meet customer needs, while achieving the highest profit.

Competitive authors consider the production, which has in the course of production of an agricultural economy, revealing it as a general model of market-oriented agricultural enterprise management specification of means and methods of construction, the specific list of organizational and economic actions to be taken to ensure competitiveness of agricultural enterprises in the markets of their products.

Grounded as organizational and economic mechanism of competitive agricultural enterprises. It is noted that the most competitive products of agricultural enterprises of the capital Kyiv region are maize (integral competitiveness index is 1.144), sugar beet (integral competitiveness index is 1.111) and soybeans (integral competitiveness index is 1.071).

Keywords: competitiveness, competitive production, agricultural enterprises, crop production, technical support, strategic decision making, optimization

УДК657.1

НАЦІОНАЛЬНА СИСТЕМА НАГЛЯДУ ЗА ЯКІСТЮ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Є. В. КАЛЮГА, доктор економічних наук,
завідувач кафедри бухгалтерського обліку і аудиту
**Національний університет біоресурсів
і природокористування України**
e-mail: kalygae@ukr.net

Анотація. Розглянуто створення ефективної системи нагляду за якістю фінансової звітності суб'єктів господарювання.

Діюча в Україні система нагляду за якістю фінансової звітності не відповідає європейським підходам. Так, порівняно з Директивою 2006/43/ЄС, по-перше, взагалі немає Органу суспільного нагляду, а по-друге – не передбачено створення системи забезпечення якості фінансової звітності. Отже, існує нагальна потреба у побудові національної системи нагляду за якістю фінансової звітності з урахуванням досвіду європейських країн. Це надасть переваги державі, аудиторам, бізнесу, інвесторам.

У державі підвищиться довіра населення до фінансових установ; посилиться система нагляду регуляторних і контролюючих органів;

© Є. В. Калюга, 2016

буде усунено прояви корупції у цій сфері та вжито заходів щодо їх запобігання. Для аудиторів відбудеться перехід на більш прозору та міжнародно прийнятну систему регулювання аудиторської діяльності. У бізнесу й інвесторів зростає рівень довіри до фінансової звітності завдяки її прозорості та зіставності, що сприятиме інвестиційній привабливості суб'єктів господарювання.

Імплементация чинного в Україні законодавства відповідно до міжнародної практики дасть змогу побудувати ефективну систему нагляду за якістю фінансової звітності згідно з установленими правилами, що надасть можливість залучати кредитні ресурси на вигідних умовах; вийти на зовнішні ринки; підвищити інвестиційну привабливість України та захищеність іноземного капіталу.

Ключові слова: система нагляду (контролю), принципи нагляду, якість фінансової звітності, імплементація законодавства, бухгалтерський облік і аудит, непрактикуюча особа, суб'єкти суспільного інтересу, корисність фінансової інформації

Актуальність дослідження полягає в необхідності створення в Україні ефективної системи суспільного нагляду за якістю фінансової звітності суб'єктів господарювання.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Вагомий внесок у розробку методологічних аспектів фінансової звітності суб'єктів господарювання зробили відомі економісти, зокрема М. Т. Білуха, В. В. Бурцев, Ф. Ф. Бутинець, М. В. Кужельний, Ю. І. Осадчий, В. Г. Линник, Л. Г. Ловинська, М. Г. Чумаченко та ін. Аналіз їх наукових публікацій свідчить про відсутність обґрунтування здійснення нагляду за якістю фінансової звітності.

Мета дослідження – провести оцінку діючої системи суспільного нагляду та запропонувати шляхи її покращення в Україні.

Завдання дослідження: проаналізувати діючу систему суспільного нагляду за якістю складання фінансової звітності в Україні; розглянути систему суспільного нагляду в європейських країнах і запропонувати шляхи її вдосконалення.

Матеріали і методи дослідження. Дослідження проводилося на підставі чинної нормативно-правової бази України з використанням досвіду європейських країн.

Теоретичні засади пізнання сутності системи нагляду за якістю фінансової звітності, визначення основних понять здійснено на основі методу наукової абстракції. Застосування історичного та логічного методів дозволило виявити особливості системи нагляду на різних етапах розвитку економіки, з'ясувати причини виникнення та об'єктивні закономірності її еволюції.

Досягнення поставлених задач здійснювалося за допомогою прийомів системного дослідження та спостереження, методів порівняння й узагальнення.

Результати дослідження та їх обговорення. Кожен суб'єкт господарювання намагається створити ефективну систему нагляду за дотриманням установлених правил діяльності. Як свідчить аналіз нормативно-правового законодавства України, термін «нагляд» вживається в різноманітних аспектах, тобто залежно від функцій органу управління: «державний», «адміністративний», «авторський», «технічний», «санітарно-епідеміологічний», «державний гірничий», «нагляд і контроль за додержанням законодавства про працю» [3; 9; 10; 11] та ін.

Щодо нагляду за фінансовою діяльністю установ, то він здійснюється тільки в окремих фінансових сферах – «банківський», у вигляді «банківського нагляду на консолідованій основі», «нагляду на консолідованій основі за фінансовими групами» (Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, далі – Нацкомфінпослуг), «нагляду за дотриманням професійними учасниками вимог нормативно-правових актів» (Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку).

Відповідно до ст. 3 Закону України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності» [14], державний нагляд (контроль) здійснюється за принципами: пріоритетності безпеки у питаннях життя і здоров'я людини, функціонування і розвитку суспільства, середовища проживання і життєдіяльності перед будь-якими іншими інтересами і цілями у сфері господарської діяльності; підконтрольності і підзвітності органу державного нагляду (контролю) відповідним органам державної влади; рівності прав і законних інтересів усіх суб'єктів господарювання; гарантування прав суб'єкту господарювання; об'єктивності та неупередженості здійснення державного нагляду (контролю), неприпустимості проведення перевірок суб'єктів господарювання за анонімними та іншими необґрунтованими заявами, а також невідворотності відповідальності осіб за подання таких заяв; здійснення державного нагляду (контролю) лише за наявності підстав та в порядку, визначеному законом; відкритості, прозорості, плановості й системності державного нагляду (контролю); неприпустимості дублювання повноважень органів державного нагляду (контролю) та неприпустимості здійснення заходів державного нагляду (контролю) різними органами державного нагляду, невтручання органу державного нагляду (контролю) у статутну діяльність суб'єкта господарювання, якщо вона здійснюється в межах закону; відповідальності органу державного нагляду (контролю) та його посадових осіб за шкоду, заподіяну суб'єкту господарювання внаслідок порушення вимог законодавства; дотримання умов міжнародних договорів України; незалежності органів державного нагляду (контролю) від політичних партій та будь-яких інших об'єднань громадян; наявності одного органу державного нагляду (контролю) у складі центрального органу виконавчої влади.

На сьогодні в Україні державний нагляд здійснюють три державні установи: Національний банк України, Нацкомфінпослуг (фінансові установи, до складу яких включаються страхові компанії, недержавні

пенсійні фонди, фінансові компанії, кредитні установи, кредитні спілки та їх об'єднання, ломбарди) і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

Банківський нагляд (banking supervision) передбачає «систему заходів щодо контролю та активних впорядкованих дій Національного банку України, спрямованих на забезпечення дотримання банками та іншими особами, стосовно яких Національний банк України здійснює наглядову діяльність, законодавства і встановлених нормативів з метою забезпечення стабільності банківської системи та захисту інтересів вкладників та кредиторів банку» [5].

Нагляд на консолідованій основі – це нагляд, який здійснює Нацкомфінпослуг, «за фінансовими групами з метою забезпечення стабільності фінансової системи та обмеження ризиків, на які наражається фінансова установа внаслідок участі у фінансовій групі, шляхом регулювання, моніторингу та контролю ризиків фінансової групи» [15].

Нагляд Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку здійснюється за «дотриманням професійними учасниками вимог нормативно-правового акта, який встановлює перелік, порядок розрахунку та нормативні значення пруденційних показників, що застосовуються для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на фондовому ринку, відповідності розрахованих значень пруденційних показників встановленим нормативним значенням, а також вимог нормативно-правових актів, що регламентують подання у встановлені строки та у повному обсязі даних до Комісії» [8].

Відповідно до чинного законодавства, Національний банк і банки України, фінансові установи, які входять до складу Нацкомфінпослуг і Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, повинні розміщувати фінансову звітність разом із аудиторським звітом на безоплатній основі в загальнодоступній інформаційній базі даних на власних веб-сайтах (веб-сторінках) обсягом і в порядку, встановленому законодавством.

Підписана угода між Україною та країнами ЄС передбачає імплементацію національного законодавства.

З цією метою, Кабінет Міністрів України розпорядженням від 08.04.2015 р. № 345-р. «Про схвалення розроблених Міністерством фінансів планів імплементації деяких актів законодавства ЄС у сфері бухгалтерського обліку та аудиту» [6] визначив Перелік актів законодавства ЄС у сфері бухгалтерського обліку та аудиту, імплементація яких здійснюється згідно зі схваленими планами. До їх складу віднесено: Директиву 2006/43 ЄС Європейського Парламенту та Ради ЄС від 17.05.2006 р. «Про обов'язковий аудит річної звітності та консолідованої звітності» (надалі – Директива 2006/43 ЄС) і Директиву 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради ЄС від 26.06.2013 р. «Про річну фінансову звітність, консолідовану фінансову звітність та пов'язану звітність певних типів підприємств» (надалі – Директива 2013/34/ЄС). В Україні, порівняно з Директивою 2006/43/ЄС [1], по-перше,

немає Органу суспільного нагляду (гл. VIII, ст. 32), а по-друге – не передбачено створення системи забезпечення якості фінансової звітності (гл. VI, ст. 29).

Відповідно до Директиви 2006/43 ЄС [1]:

Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю повинен складатися з непрактикуючих осіб¹, а суб'єктами суспільного інтересу² є суб'єкти, що регулюються законодавством держави-члена й чиї передавальні цінні папери допущені до обігу на регульованому ринку будь-якої держави-члена; кредитні установи; суб'єкти, що мають суттєве суспільне значення через природу їх діяльності, їх розмір або кількість їх персоналу»;

Критерії забезпечення системи якості (визначаються з урахуванням суспільного нагляду), зокрема:

- фінансування – гарантоване і вільне від можливого неналежного впливу аудиторських фірм (аудиторів);
- наявність достатніх ресурсів;
- належна професійна освіта та досвід обов'язкового аудиту та фінансової звітності, поєднаний з тематичним навчанням (перевірок та якості);
- добір контролерів за об'єктивною процедурою, спрямованою на забезпечення відсутності конфлікту інтересів між контролерами й аудиторською фірмою (аудитором);
- оцінка дотримання чинних стандартів аудиту та вимог щодо незалежності, кількості та якості витрачених ресурсів, очікуваної винагороди та внутрішньої системи контролю якості аудиторської фірми;
- складання звіту, що містить основні висновки перевірки для забезпечення якості;
- термін проведення аудиту якості – один раз на шість років;

¹Непрактикуюча особа – фізична особа, яка протягом трьох років до залучення в управління системою суспільного нагляду не проводила обов'язкових аудитів, не мала прав голосу в аудиторській фірмі, не була членом адміністративного або керівного органу аудиторської фірми, не була найнятою аудиторською фірмою й не пов'язана з нею в інший спосіб (гл. I, п. 15);

²Суб'єкти суспільного інтересу підприємства, які: (а) регулюються законодавством держави-члена та оборотні цінні папери яких допущені до торгів на регульованому ринку будь-якої держави-члена – про ринки фінансових інструментів; (b) є кредитними установами – щодо створення та діяльності кредитних установ; (c) є страховими компаніями – про щорічну звітність страхових компаній; або (d) визначені державами-членами як суб'єкти суспільного інтересу (підприємства, які є важливими для суспільства внаслідок характеру своєї діяльності, розміру або кількості працівників); (2) «частка участі» означає підтверджені або не підтверджені сертифікатами права участі в капіталі інших підприємств, призначені сприяти діяльності компанії, яка володіє такими правами, створюючи довгострокові зв'язки з такими підприємствами. Володіння частиною капіталу іншої компанії вважається часткою участі, якщо така частина перевищує відсоток, установлений державами-членами, який не може перевищувати 20%; (3) «асоційоване підприємство» має таке саме значення, що і в міжнародних стандартах бухгалтерського обліку.

– оприлюднення результатів системи забезпечення якості – раз на рік;

– зауваження за результатами перевірок для забезпечення якості враховуються аудитором (аудиторською фірмою) у прийнятний термін.

Відповідно до «Концептуальних основ фінансової звітності» [4] необхідно виокремити якісні характеристики корисної фінансової інформації: корисність, основоположні якісні характеристики, підсилювальні якісні характеристики. Корисна фінансова інформація повинна бути: доречною, правдивою, зіставною, вчасною, зрозумілою, такою, щоб її можна було перевіряти. До складу основоположних якісних характеристик необхідно віднести: доречність, правдиве подання, суттєвість. Підсилювальними якісними характеристиками, тобто такими, що підвищують корисність інформації, є: зіставність, можливість перевірки, своєчасність і зрозумілість.

Висновки і перспективи. Таким чином, в Україні необхідно провести відповідну роботу для імплементації чинного законодавства відповідно до Директиви 2006/43/ЄС щодо створення національної системи нагляду за якістю фінансової звітності. З цією метою, доцільно детально вивчити досвід держав – членів ЄС щодо національних систем нагляду за якістю фінансової звітності. Створення системи суспільного нагляду в Україні відповідно до законодавства європейських країн сприятиме перевагам для: держави, аудиторів, бізнесу, інвесторів.

У державі підвищиться довіра населення до фінансових установ (банків, страхових компаній, інвесторів – до фінансової звітності); посиляться система нагляду регуляторних і контролюючих органів (НБУ, НКЦПФР, Нацфінпослуг, ДФС); буде усунено прояви корупції у цій сфері та вжито заходів щодо їх запобігання.

Для аудиторів відбудеться перехід на більш прозору та міжнародно прийнятну систему регулювання аудиторської діяльності; розширяться можливості ринку аудиторської діяльності, у т. ч. за рахунок визнання аудиторських звітів із боку ДФС.

У бізнесу й інвесторів зросте рівень довіри до фінансової звітності завдяки її прозорості, зіставності, що сприятиме інвестиційній привабливості суб'єктів господарювання.

Імплементація чинного в Україні законодавства відповідно до міжнародної практики дозволить побудувати ефективну систему нагляду за якістю фінансової звітності згідно з установленими правилами, що надасть можливість залучати кредитні ресурси на вигідних умовах; вийти на зовнішні ринки; підвищити інвестиційну привабливість України, захищеність іноземного капіталу та забезпечити гарантії якості фінансової звітності.

Список літератури

1. Директива 2006/43/ЄС Європейського Парламенту та Ради ЄС «Про обов'язковий аудит річної звітності та консолідованої звітності», що вносить зміни до Директив Ради 78/660/ЄЕС та 83/349/ЄЕС і припиняє дію Директиви Ради 84/253/ЄЕС : міжнародний документ від 17.05.2006 р. № 2006/43/ЄС

[Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/994_844

2. Кодекс законів про працю України : Кодекс від 10.12.71 р. № 322-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/322-08/page>

3. Колпаков В. К. Адміністративне право України : підруч. / В. К. Колпаков, О. В. Кузьменко. – К. : Юрінком Інтер, 2003. – 544 с.

4. Концептуальна основа фінансової звітності : міжнародний документ, Концепція від 01.09.2010 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_009

5. Офіційний сайт Національного банку України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : https://bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=123147

6. Перелік актів законодавства ЄС у сфері бухгалтерського обліку та аудиту, імплементація яких здійснюється згідно зі схваленими планами : схвал. Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 08.04.2015 р. № 345-р [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/345-2015-%D1%80>

7. Положення про нагляд за дотриманням пруденційних нормативів професійними учасниками фондового ринку : затв. постановою Кабінету Міністрів України від 21.02.95 р. № 134 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/134-95-%D0%BF>

8. Положення про Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку : затв. Указом Президента України від 23.11.2011 р. № 1063/2011 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/1063/2011>

9. Положення про порядок здійснення державного гірничого нагляду : затв. постановою Кабінету Міністрів України від 21.02.95 р. № 134 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/134-95-%D0%BF>

10. Про адміністративний нагляд за особами, звільненими з місць позбавлення волі : закон України від 01.12.94 р. № 264/94-ВР [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/264/94-%D0%B2%D1%80>

11. Про авторський та технічний нагляд під час будівництва об'єкта архітектури : затв. постановою Кабінету Міністрів України від 11.07.2007 р. № 903 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/903-2007-%D0%BF>

12. Про банки і банківську діяльність : закон України від 07.12.2000 р. № 2121-III [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2121-14>

13. Про забезпечення санітарного та епідемічного благополуччя населення : закон України від 24.02.94 р. № 4004-XII [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/4004-12/page>

14. Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності : закон України від 05.04.2007 р. № 877-V [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/877-16/page>

15. Редько О. Ю. Деякі методологічні аспекти суттєвості в аудиті звітності господарських товариств / О. Ю. Редько, К. О. Редько // Науково-виробничий журнал / Серія : Економіка та підприємництво. – 2002. – № 4 // Міжнар. науково-практ. конф. «Держава та регіони», «Актуальні проблеми теорії та практики аудиту в Україні», 25–26.04.2002. – 286 с.

References

1. Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council on statutory audits of annual accounts and consolidated accounts, amending Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC and repealing Council Directive 84/253/EEC: International document of May 17, 2006 № 2006/43/EC [Electronic resource]. – Access mode : http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/994_844.
2. The Labor Code of Ukraine, the Code of December, 10, 1971 № 322-VIII [Electronic resource]. – Access mode: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/322-08/page>.
3. Kolpakov, V. R., Kuzmenko, O. V. (2003). Administrative Law of Ukraine: Text-book. — K.: Yuricom Inter, 544.
4. Conceptual Framework for Financial Reporting: International document, Concept of September 01, 2010 [Electronic resource]. – Access mode: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_009.
5. Official site of the National Bank of Ukraine [Electronic resource]. – Access mode: https://bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=123147.
6. The list of acts of the EU legislation in the field of accounting and audit, implementation of which is done in accordance with approved plans: approved by the Cabinet of Ministers of Ukraine of April 08, 2015 № 345-p [Electronic resource]. – Access mode: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/345-2015-%D1%80>.
7. The Regulation on the supervision of compliance with prudential standards of professional stock market participants: approved by the Cabinet of Ministers of Ukraine of February 21, 1995 № 134 [Electronic resource]. – Access mode: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/134-95-%D0%BF>.
8. The Regulations on the National Securities and Stock Market Commission: approved by the Decree of the President of Ukraine of November 23, 2011, № 1063/2011 [Electronic resource]. – Access mode: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/1063/2011>.
9. The Regulations on the procedure of the State Mining Supervision: approved by the Cabinet of Ministers of Ukraine of February 21, 1995 № 134 [Electronic resource]. – Access mode : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/134-95-%D0%BF>.
10. On the administrative supervision of persons, released from places of detention: the Law of Ukraine of December 01, 1994 № 264/94-BP [Electronic resource]. – Access mode : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/264/94-%D0%B2%D1%80>.
11. On the author's and technical supervision during the construction of the object of the architecture: approved by the Regulation of the Cabinet of Ministers of Ukraine of July 11, 2007 № 903 [Electronic resource]. – Access mode: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/903-2007-%D0%BF>.
12. On banks and banking activity: the Law of Ukraine of December 07, 2000 № 2121-III [Electronic resource]. – Access mode: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2121-14>.
13. On ensuring sanitary and epidemiological welfare of the population: the Law of Ukraine of February 24, 1994 № 4004-XII [Electronic resource]. – Access mode : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/4004-12/page>.
14. On the basic principles of the state supervision (control) in the field of economic activity : the Law of Ukraine of April 05, 2007 № 877-V [Electronic resource]. – Access mode : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/877-16/page>.

15. Redko, O. Yu. (2002). Some methodological aspects of materiality in the audit of reports of business entities / O. Yu. Redko, K. O. Redko // Scientific and Production Journal / Series: Economics and entrepreneurship. – 2002. – № 4 // International scientific and practical conference «State and regions», «Actual problems of theory and practice of audit in Ukraine» April 25–26, 286.

НАЦИОНАЛЬНАЯ СИСТЕМА НАДЗОРА ЗА КАЧЕСТВОМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Е. В. Калюга

Аннотация. Рассмотрено создание эффективной системы надзора за качеством финансовой отчетности субъектов хозяйствования.

Действующая в Украине система надзора за качеством финансовой отчетности не соответствует европейским подходам. Так, по сравнению с Директивой 2006/43/ЕС, во-первых, вообще отсутствует Орган общественного надзора, а во-вторых – не предусмотрено создание системы обеспечения качества финансовой отчетности. Поэтому существует насущная необходимость в построении национальной системы надзора за качеством финансовой отчетности с учетом опыта европейских стран. Это будет давать преимущества государству, аудиторам, бизнесу, инвесторам.

В государстве повысится доверие населения к финансовым учреждениям; усилится система надзора регуляторных и контролирующих органов; будут устранены и предупреждены проявления коррупции в этой сфере. Для аудиторов произойдет переход на более прозрачную и международно принятую систему регулирования аудиторской деятельности. У бизнеса и инвесторов возрастет уровень доверия к финансовой отчетности благодаря ее прозрачности и сопоставимости, что послужит инвестиционной привлекательности субъектов хозяйствования.

Имплементация действующего в Украине законодательства в соответствии с международной практикой позволит построить эффективную систему надзора за качеством финансовой отчетности согласно с установленными правилами, что даст возможность привлекать кредитные ресурсы на выгодных условиях; выйти на внешние рынки; повысить инвестиционную привлекательность Украины, защищенность иностранного капитала.

Ключевые слова: система надзора (контроля), принципы надзора, качество финансовой отчетности, имплементация законодательства, бухгалтерский учет и аудит, непрактикующее лицо, субъекты общественного интереса, полезность финансовой информации

THE NATIONAL SYSTEM OF SUPERVISION OF THE QUALITY OF THE FINANCIAL STATEMENTS

E. V. Kalyuga

Abstract. *The article investigates the creation of the effective system of supervision of the quality of the financial statements of business entities.*

The current system of supervision of the quality of the financial statements in Ukraine does not meet European approaches. In this regard, it is necessary to create the national system of supervision of the quality of the financial statements of business entities in Ukraine based on the experience of European countries. In Ukraine, comparing to the Directive 2006/43/EC, the Body of public supervision is absent. The creation of the system of provision of the quality of the financial statements is not provided either.

Creation of the system of public supervision in Ukraine according to the legislation of European countries will promote benefits for the state, auditors, business and investors.

As for the state, it will help to increase the trust of the population to financial institutions; to strengthen the system of supervision of regulatory and supervisory bodies; to eliminate and to prevent corruption in this area. As for the auditors, it will help to transmit to more transparent and internationally acceptable system of regulation of auditing activity. In the field of business and for the investors it will help to increase the level of investor's confidence in financial statements, its transparency, comparability and investment attractiveness of business entities.

Implementation of current Ukrainian legislation in accordance with international practice will help to build an effective system of supervision of the quality of the financial statements in accordance with established rules, that will allow to attract credits on favorable terms, to access foreign markets, to increase the investment attractiveness of Ukraine, to protect foreign capital and to provide quality assurance of financial statements.

Keywords: *system of supervision (control), principles of supervision, quality of financial statements, implementation of legislation, accounting and audit, nonpracticing person, subjects of public interest, usefulness of financial information*