

УДК 657

Финюк Инна

Луцкий национальный технический университет, Луцк

Научный руководитель: к.э.н., доцент Бабич И. И.

## ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ АУДИТА В УКРАИНЕ

Проблема качества осуществления аудиторской деятельности, совершенствование контроля качества работы аудиторов и аудиторских фирм в Украине.

Целью статьи является проведение диагностики функциональных зависимостей и факторов влияния на развитие аудита в Украине, выявление деструктивных факторов, тормозящих проведение отечественного аудита и резервов повышения его эффективности.

Ключевые слова: аудит, международные стандарты, аудиторская деятельность, контроль качества, государственное управление.

В большинстве развитых странах мира аудит является неотъемлемым инструментом обеспечения прозрачности и цивилизованности экономических отношений.

Процессы международной интеграции, создание единого мирового пространства для пользователей финансовой отчетности предприятий требуют новых подходов к развитию аудита в Украине, реформирование которого интенсивно проводится последние пять лет.

Дальнейшее развитие аудиторской деятельности требует решения вопросов, связанных с повышением его качественного уровня, в значительной мере позволит укрепить престиж этой профессии и степень доверия к информации, предоставляемой аудиторами, со стороны всех заинтересованных пользователей и общества в целом.

Вопросы теории и практики аудита активно исследовали отечественные ученые: М. Белуха, В. Бородин, Ф. Ефимова, Б. Валуев, С. Гуцайлук, Г. Давыдов, Н. Дорош, И. Дмитренко, С. Зубилевич, А. Кузьминский, М. Кужельный, А. Петрик, И. Пилипенко, А. Редько, В. Рудницкий, В. Савченко, В. Сопко, Л. Сухарева, Б. Усач, В. Шевчук и другие. В мировой бухгалтерской мысли важные теоретико-прикладные аспекты теории и практики аудита обобщены в трудах Р. Адамса, Х. Андерсона, Э. Аренса, Р. Доджа, Ф. Дефлиза, Г. Дженика, Д. Кармайкла, Дж. К. Лоббек, Р. Монтгомери, Дж. Робертсон.

Развитие аудита в Украине началось после принятия Закона Украины «Об аудиторской деятельности» от 22.04.1993 г. В Украине аудит финансовой отчетности развивается ускоренными темпами. Так, начиная с 2000 года, аудит финансовой отчетности проводится в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), которые приняты в качестве национальных стандартов аудита. Все аудиторы должны соблюдать Кодекс этики профессиональных бухгалтеров, принятый Международной федерацией бухгалтеров. Аудиторские компании в Украине должны внедрить у себя систему внутреннего контроля качества аудиторских услуг.

Согласно Закону Украины «Об аудиторской деятельности», аудит – это проверка данных бухгалтерского учета и показателей финансовой отчетности субъекта хозяйствования с целью высказывания независимого мнения аудитора о ее достоверности во всех существенных аспектах и соответствии требованиям законов Украины, положений (стандартов) бухгалтерского учета или иных правил, согласно требованиям пользователей [3].

Украинский аудит является саморегулирующей деятельностью. Официальным регулятором отечественного аудита является Аудиторская палата Украины, которая создается и функционирует как независимый самостоятельный орган и является юридическим лицом, решает важные вопросы в сфере методологического и организационного управления аудитом в Украине. Полномочия Аудиторской палаты Украины распространяются на такие важные сферы аудиторской деятельности:

- сертификация аудиторов;
- повышение квалификации аудиторов;
- регистрация аудиторских фирм и аудиторов – частных предпринимателей и ведения реестра субъектов аудиторской деятельности;
- стандартизация аудиторской деятельности (применение стандартов аудита и кодекса профессиональной этики);
- контроль качества аудиторских услуг.

Важной также является проблема установления цен на аудиторские услуги именно в части методики их определения. Единой системы расчета стоимости аудиторских услуг в Украине не существует, поэтому аудиторы часто используют собственную систему формирования цены. Обычно такая система основана на определении количества отработанных человеко-часов или объема выполненных работ, что приводит к снижению качества предоставляемых услуг.

В Украине совершенно другой уровень рыночного развития, потребностей компаний, пользователей отчетности, источников финансирования, и при этом 99.9% компаний – это, по международным меркам, малые и средние предприятия (МСП) с оборотом всего лишь до 100 млн долларов США и численностью работников до 1000 человек, причем большая часть компаний – это вообще микробизнес.

В аудиторской деятельности в нашей стране вместе с определенными достижениями, существуют и круг проблем, связанных с использованием и дальнейшим развитием аудита. Заслуживают внимания и требуют решения в ближайшее время следующие проблемные вопросы аудита:

1. Известный американский журнал «Forbes» составил рейтинг стран с наименее развитой экономикой, где Украина находится на 4 месте среди 177 стран, уступив Мадагаскара, Армении и Гвинеи. Главная проблема государства, по мнению экспертов, это «непрозрачное» государственное управление и коррупция;

2. Отсутствие реального рынка финансовых услуг и рынка ценных бумаг;

3. Отсутствие законодательной инициативы в профессиональных объединениях аудиторов и возможности их влияния на государственные регуляторные органы тормозит реализацию любых инноваций в области аудита;

4. Отсутствие национальной системы внешнего контроля качества аудита, построение которой должно базироваться на всестороннем изучении международного опыта многих аспектов профессионального аудита;

5. Недостатки в организации деятельности и недостаточно эффективный менеджмент в сфере малого и среднего аудиторского бизнеса;

6. Наличие неравных прав и возможностей для проведения аудита отечественными и зарубежными аудиторскими фирмами;

7. На уровне аудита финансовой отчетности остаются проблемными вопросы определения критериев существенности, уровня аудиторских рисков, признаков непрерывности функционирования, особенностей методики аудита и т. д.;

8. Не решенными также остаются проблемы, связанные со страхованием рисков аудиторской деятельности и определением механизма формирования соответствующих страховых резервов аудиторскими фирмами;

9. Отсутствие методических рекомендаций по вопросам компьютеризации и типовых форм документов по аудиту [3].

Для решения указанных проблем необходимо выделить основные направления их преодоления и перспективы развития аудита в Украине:

– страхование ответственности страховых компаний за некачественно выполненный аудиторский контроль;

– установление единых цен на оказание услуг аудиторскими компаниями. Это заставит их обратить внимание на качественное предоставление услуг, от чего будет зависеть спрос на их услуги;

– «детенизация» экономики Украины, в соответствии с уменьшением объемов «теневого» бизнеса значение аудита будет расти;

– разработка механизма ценообразования на аудит и аудиторские услуги путем международного опыта;

– разработка внутрифирменных методик аудита, рабочей документации.

Таким образом, приведение в действие всех перечисленных перспектив позволит создать оптимальную среду для эффективного развития аудита в Украине, в частности повысить конкурентоспособность отечественных фирм.

Улучшению качества аудита в Украине будет способствовать лишь система целостных и комплексных мероприятий, которые будут направлены на развитие правового поля аудита, внедрение качественной системы компьютеризации аудита, осуществление контроля за уровнем компетентности аудиторов и качества предоставляемых услуг, обеспечение реальной независимости аудитора и введения санкций и наказаний аудиторов относительно недостоверности предоставления аудиторских услуг.

Рассмотрев современные проблемы аудиторской деятельности, можно сделать вывод о том, что совершенствование аудита в Украине – это сложный и многогранный процесс, требующий совершенствование системы экономического контроля в стране в целом, повышение квалификационных требований к аудиторам, улучшение нормативного и методического обеспечения осуществления аудиторской деятельности. На современном этапе аудит становится отдельной составляющей инфраструктуры экономики Украины, которая требует соответствующего регулирования. Для эффективного регулирования аудита в Украине следует обеспечить оптимальное сочетание государственного, профессионального и экономического механизмов регулирования с постепенным ослаблением первого.

#### Список цитированных источников

1. Гуцаленко, Л. В. Аудит в Україні: розвиток, проблеми та шляхи їх вирішення [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc\\_gum/inek/2011\\_1/97.pdf](http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/inek/2011_1/97.pdf)

2. Проскуріна, Н. М. Якість аудиторських послуг в Україні: реалії та перспективи / Н. М. Проскуріна, В. П. Коваленко // Економічний часопис XXI. – 2010. – №9-10. – С.53-57.

3. Про аудиторську діяльність: Закон України № 3125-XII від 22.04.1993 (в редакції з - 7.08.2011).