

УДК 657.631

Галасун И.В.

Научный руководитель: к.э.н. Сулима М.А.

Институт магистерского и последипломного образования УБД НБУ, г. Киев

ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ АУДИТА В УКРАИНЕ

Введение. С развитием рыночных отношений в Украине динамично совершенствуется инфраструктура, обеспечения и функционирование аудиторской системы. Но, к сожалению, аудиторские компании сегодня сталкиваются с такими неопределенными вопросами, касающимися разработки базовой теории аудита; обработки стратегий формирования конкурентных преимуществ аудиторских компаний; формирование методологических основ и методических аспектов проектирования траектории развития профессионального аудита и др.

Материалы и методы исследования. Согласно Закона Украины (ЗУ) № 3125-XII «Об аудиторской деятельности» от 22.04.1993 года, 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 других правил (внутренних положений субъектов хозяйствования) согласно требованиям пользователей [1].

Проблемы развития аудита как науки исследуют многие ученые, в частности Ф.Ф. Бутинец, М. Давыдов, Н.И. Дорош, М.В. Кужельный, А.А. Петрик, А.Ю. Редько, В.В. Сопко, В.А. Шевчук и другие. Многие из них отмечают, что аудит уже себя утвердил и за этой наукой будущее. Впрочем существует много проблем, связанных с повышением уровня профессиональной компетентности аудиторов, организацией контроля качества аудиторских работ и услуг, развитием правового поля аудита в предпринимательстве, обеспечением реальной профессиональной независимости аудитора.

Среди основных тенденций, которые наблюдаются на рынке аудиторских услуг, следует выделить следующие: повышенное внимание со стороны регуляторов и попытки «реформировать» рынок, усиление конкурентной борьбы, расширение спектра услуг аудиторскими компаниями и аудиторами в частности.

Одной из основных проблем аудита является попытка одновременно сочетать при проверках как интересы наемного менеджмента, так и владельцев и государственных органов исполнительной власти. Также следует указать на четкое проявление вектора монополизации вопросам регулирования аудита или контроля на уровне различных государственных органов исполнительной власти.

Деятельность лидеров рынка аудиторских услуг как в Украине, так и за рубежом является объектом постоянных дискуссий со стороны государственных регуляторных органов, бизнеса, ученых и граждан. Упреки относительно дальнейшей монополизации и концентрации рынка компаниями, входящими в бренды Делойт (Deloitte Touche Tohmatsu, дальше – Deloitte), Эрнст энд Янг (далее Ernst & Young), КПМГ (далее – KPMG) и ПрайвотерхаусКуперс (далее PwC) не утихают уже более два десятилетия. Так, по утверждению Ван Рекель (руководителя компании BDO в Украине, пятого по величине аудиторского бренда в мире) нынешняя структура рынка аудиторских услуг «...является больной, поскольку влияние, охват и ресурсы аудиторов "большой четверки" доминируют над всем рынком (они являются владельцами более 85% доли рынка в большинстве стран – членов ЕС)». А это еще одна проблема для развития аудиторской деятельности отечественными компаниями [2].

Сравнение трёх традиционных сегментов аудиторского рынка («Большая четвёрка», компании второго эшелона, прочие аудиторские компании) позволило выяснить, что наибольшим доверием со стороны рынков обладают представители «Большой четвёрки», в то время как прочие аудиторские компании имеют наименьший кредит доверия.

Существенно задолжала и наука перед аудиторской практикой. Прагматика диссертаций учета и аудита крайне низкая или вообще отсутствует. Крайне актуальная задача разработки научно-практического комментария к Международным стандартам аудита, перевод которых является несовершенным.

Известный специалист Дэвид Даманти обращает внимание на две глобальные проблемы, связанные с применением международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и международных стандартов аудита (МСА).

Во-первых, если отчетность по МСФО должна надлежащим образом проверяться аудитором, то он должен оставаться независимым по отношению к организации, которая платит ему вознаграждение [3, с.11].

Во-вторых, тот факт, что именно аудиторы тесно вовлечены в разработку стандартов аудита, которыми они будут руководствоваться на практике, также является важным противоречием [3, с. 12].

Также одним из проблемных вопросов на сегодня являются попытки со стороны законодателей отменить или значительно сузить масштабы аудиторской деятельности, отстранить от аудита частных предпринимателей и малые частные фирмы.

Ситуация, сложившаяся в Украине, требует решения проблем, которые имеют место в профессиональной деятельности аудиторов, аудиторских компаний и делают невозможным полноценное развитие аудита.

На основе вышеизложенного считаем целесообразным предложить основные направления развития аудиторской деятельности в Украине:

- разработка механизма практического применения МСА в Украине, создание к ним комментариев в полном объеме;
- внесение необходимых изменений и дополнений в ЗУ «Об аудиторской деятельности» с целью приведения его в соответствие с другими законодательными актами Украины;
- внедрение Типовых методик аудиторской проверки финансовой отчетности предприятий в разрезе отраслей их деятельности (банковская, торговая, страховая, химическая, металлургическая, пищевая и др.);
- углубление сотрудничества профессиональных организаций аудиторов Украины с международными профессиональными организациями бухгалтеров и аудиторов;
- совершенствование механизма ценообразования на аудиторские услуги на основе изучения международного опыта по этому вопросу;
- сосредоточение усилий профессиональных организаций по следующим направлениям своей деятельности, в частности: а) поддержка и расширение квалификации своих членов; б) мониторинг качества и независимости; в) популяризация профессии в обществе с помощью таких фундаментальных принципов как независимость, честность, объективность.

Среди основных тенденций, наблюдаемых на рынке аудиторских услуг, следует выделить: повышенное внимание со стороны регуляторов и попытки «реформировать» рынок; усиление конкурентной борьбы; расширение спектра услуг, предоставляемых аудиторами и аудиторскими компаниями в целом.

Выводы. Ситуация, сложившаяся в Украине, требует решения проблем, которые имеют место в организации аудита и делают невозможным успешное его развитие. Первоочередными задачами, по нашему мнению, являются: повышение компетентности аудиторов, улучшения методики и организации аудита, его качества, разработка оптимальной методики и идентификация системы контроля и устранения ее «слабых» мест.

Список цитированных источников

1. Об аудиторской деятельности: Закон Украины от 22.04.1993 г. № 3125-XII с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.rada.gov.ua
2. Parusinski, J. International head praises increased auditing industry regulation // Kyivpost. [Electronic resource]. – Access mode: <http://www.kyivpost.com/content/business/bdo-international-head-praises-increased-auditing--126466.html>.
3. Дамант, Д. Важные аспекты внедрения МСФО и МСА // Школа профессионального бухгалтера. – 2011. – №10. – С. 11-12.

УДК 336

Дмуховская А.В.

Научный руководитель: ст. преподаватель Баркун Г.В.

Белорусский государственный аграрный технический университет, г. Минск

ОЦЕНКА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ И ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ (НА ПРИМЕРЕ ОАО «АГРОКОМБИНАТ «МИР», БАРАНОВИЧСКИЙ РАЙОН, БРЕСТСКАЯ ОБЛАСТЬ)

В условиях современной рыночной экономики повысилась самостоятельность предприятий, их экономическая и юридическая ответственность. Залогом выживаемости и основой стабильного положения предприятия служит его финансовая устойчивость. Если предприятие финансово устойчиво, платежеспособно, то оно имеет ряд преимуществ перед другими предприятиями того же профиля для получения кредитов, привлечения инвестиций, в выборе поставщиков и в подборе квалифицированных кадров. Деловая активность предприятий в свою очередь выражает эффективность использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов по всем бизнес-линиям деятельности, позволяет оценить интенсивность использования ресурсов организации и выявить резервы их повышения. Чем выше уровень деловой активности предприятия, тем выше инвестиционная привлекательность организации и степень её адаптации к быстроменяющимся рыночным условиям [2] и, следовательно, тем меньше риск оказаться на краю банкротства. Таким образом, деловая ак-