

Аудиторская деятельность в России и Украине: сравнительный анализ

Кравченко Елизавета Викторовна

студент

Киевский национальный университет имени Тараса Шевченко, Киев, Украина

E-mail: keliza@ukr.net

Целью нашего исследования является анализ состояния, проблем и практики правового регулирования аудиторской деятельности в России и Украине.

На сегодняшний день аудит становится неотъемлемой частью хозяйственно-финансовой жизни государства. Успешная работа современного предприятия невозможна без знания его реального производственного и финансового состояния.

В Украине аудит начал развиваться лишь с 1991 года. Приблизительно в это время, в начале 90-х, аудит начал развиваться и в России.

В юридической литературе правовой аспект аудиторской деятельности является одним из самых неисследованных. В Украине лишь незначительное количество авторов затрагивало указанные вопросы, такие как Бурлаков Р.М., Ханык-Посполитак Р.Ю. Имеющиеся на сегодня научные публикации являются недостаточными для глубокого анализа проблемы.

Правовое регулирование аудиторской деятельности в Украине осуществляется в соответствии с Хозяйственным кодексом Украины, Законами Украины «Об аудиторской деятельности», «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине», «О хозяйственных обществах» и т.д. Необходимо отметить, что в отличие от Российской Федерации, Гражданский кодекс Украины (ГК) не содержит конкретного положения, посвященного аудиторской деятельности. На практике применяются лишь общие положения ГК (например, вопрос ответственности аудиторов).

Проведенный при написании работы анализ, позволил прийти к выводу, что основные проблемы аудита связаны с несовершенством нормативно-правовой базы, которая регулирует указанный вопрос.

В мировой практике существуют два основных подхода к созданию нормативно-правовой базы регулирования аудиторской деятельности. Для первого - характерна государственная законодательная инициатива и государственное регулирование (континентально-европейский). Второму - присуще законодательная инициатива профессиональных общественных организаций и регулирование совместно с государством (англо-американский). Обусловлена принадлежность России к первому подходу, а Украины – ко второму.

Так, в Украине регулирование проводится с помощью Союза аудиторов Украины (САУ) - инициатора принятия закона «Об аудиторской деятельности», Аудиторской палаты Украины (АПУ) – как независимого самостоятельного органа на позиции самоуправления. Со стороны государственных органов участие в регулирование аудиторской деятельностью принимают Национальный банк Украины, Государственная комиссия по ценным бумагам и фондовому рынку, а также относительно недавно созданная Государственная комиссия по регулированию рынков финансовых услуг.

В Российской Федерации же преобладает государственная инициатива и государственное регулирование, которое осуществляет Министерство финансов и Комиссия по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации. Также в России осуществляется и общественное регулирование, которое проводится аккредитованными аудиторскими объединениями (Совет по аудиторской деятельности).

Полагаем, что целесообразно передать часть полномочий в сфере регулирования аудиторской деятельности (таких, как аттестация, лицензирование) Федеральной аудиторской палате, как самоуправляющему органу, состоящему из профессиональных аудиторов. Прежде всего руководством развития аудита должны заниматься сами

аудиторы, так как в вопросах аудиторов интересы государства не должны выходить на первое место.

Считаем также необходимым более четкое разграничение функций вневедомственного и ведомственного финансового контроля, что позволит правильно определить и сферу аудита.

В отличие от Российской Федерации в Украине аудиторская деятельность не подлежит лицензированию, а практикующим аудиторам необходимо получить сертификат, подтверждающий их квалификационную пригодность. Так, согласно ст.12 Закона Украины «Об аудиторской деятельности» право на получение сертификата имеют физические лица, имеющие высшее образование, определенные знания по вопросам аудита и опыт работы не менее 3-х лет подряд на должности аудитора, ревизора, бухгалтера, юриста, финансиста или экономиста.

Полагаем, что в Российской Федерации более жесткий подход к квалификационным требованиям для аудиторов. В частности это касается образования непосредственно в государственных высших учебных заведениях и необходимости ежегодного повышения квалификации аудиторов.

В целом, по результатам исследования можно прийти к выводу, что системы правового регулирования аудиторской деятельности в России и Украине схожи, но на сегодняшний день еще существуют проблемы, которые предстоит разрешить в ближайшем будущем. Выделим основные из них:

1. Гармонизация законодательства и разработка механизма практического применения Международных стандартов аудита в связи с европейской интеграцией;

2. Разработка действенного механизма для обеспечения контроля качества аудиторских проверок;

3. Глубокое изучение проблемы ответственности аудиторов, как перед заказчиком, так и перед третьими лицами;

4. Активизации работы для обеспечения дальнейшего развития аудита и т.д.

Важно помнить, что квалифицированная и качественная проверка финансовой отчетности независимыми экспертами и предоставление достоверного аудиторского заключения улучшит отношение к предприятию акционеров, потенциальных инвесторов, общества и даже конкурентов.

Литература

1. Кулаковская Н.Г. (2005) Организация и методика аудита. К.
2. Репко О. (2006) Как очертить правовое поле аудита. // Бухгалтерский учет и аудит. - № 6.
3. Чернелевский Л.М., Беренда Н.И. (2005) Аудит. К.: Миллениум.