

УДК 321.64

Роздобудько В. В.*

ОПЫТ УКРАИНЫ ПРИ ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ ОБЩЕСТВЕННОГО НАДЗОРА ЗА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ И ВОЗМОЖНОСТЬ ЕГО ВНЕДРЕНИЯ В РАМКАХ ЕВРАЗЭС

В даній статті розглядається можливість побудови системи суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та її взаємовизнання і застосування в рамках держав учасниць ЄВРАЗЭС. Розглядаються основні вимоги до системи суспільного нагляду за аудиторською діяльністю на основі українського та міжнародного досвіду. Взаємне визнання систем суспільного нагляду за аудиторською діяльністю серед країн, що входять чи співпрацюють з ЄВРАЗЭС, дозволить підвищити рівень довіри інвесторів.

Ключові слова: інтеграція України, ЄВРАЗЭС, аудит, система суспільного нагляду, якість аудиторських послуг, аудиторські послуги.

This article discusses the possibility of building a system of public supervision over the audit activity and application in the framework of the EurAsEC countries. The author formulates the basic requirements for a system of public supervision on the basis of Ukrainian and international experience base. Uniform system of public supervision over the audit activity of the EurAsEC countries will increase investor confidence.

Key words: integration of Ukraine, the Eurasian Economic Community, the audit, the system of supervision.

В данной статье рассматривается возможность построение системы общественного надзора за аудиторской деятельностью и ее взаимное признание, и применение в рамках стран ЕвразЭС. Рассматриваются основные требования к системе общественного надзора на основании украинского и опыте международного опыта. Взаимное признание систем общественного надзора за аудиторской деятельностью среди стран, которые входят или сотрудничают с ЕвразЭС, позволит увеличить уровень доверия инвесторов.

Ключевые слова: интеграция Украины, ЕвразЭС, аудит, система общественного надзора, качество аудита, аудиторские услуги.

Постановка проблеми и её актуальность. Аудиторская деятельность социально ориентирована, в связи с тем, что результатом работы аудиторов является мнение, которое дает уверенность пользователю о состоянии финансовой отчетности субъекта хозяйствования. В период увеличения интеграционных и глобализационных процессов в экономике Украины и стран ЕвразЭС возникает необходимость построения системы вза-

* кандидат экономических наук, доцент кафедры аудита и общенаучных дисциплин Открытого Международного университета развития человека «Украина».

имного признания заключения аудитора во всех странах партнерах. Взаимное признание результатов работы аудиторов может быть только построение системы общественного надзора за аудиторской деятельностью во всех странах партнерах, которая базируется на единых принципах.

Анализ последних исследований и публикаций. Выделение нерешенных раньше частей общей проблемы. Проблемы регулирования аудиторской деятельностью и построения системы общественного надзора в своих научных трудах рассматривали многие украинские ученые, такие как, Н. Белуха, К. Назарова, В. Бондарь, О. Петрик. Исходя из того, что украинские ученые рассматривают построения системы общественного надзора за аудиторской деятельностью в системе координат украинской экономики, потому отсутствуют теоретические подходы касательно построения системы в рамках интеграционных процессов нашей страны и взаимоотношений с различными объединениями государств, в том числе и ЕвразЭС.

Формулирование целей. Целью написания данной статьи является оценка украинского и международного опыта построения системы общественного надзора за аудиторской деятельностью и возможность его применения в рамках ЕвразЭС.

Изложение основной части. ЕвразЭС – это межгосударственное объединение, международная экономическая организация, созданная для эффективного продвижения ее странами-членами процесса формирования Таможенного союза и Единого экономического пространства, а также реализации целей и задач, связанных с углублением интеграции в экономической и гуманитарной областях [1, с. 2].

Евразийское экономическое сообщество занимает территорию 20,374 млн. кв. км, на которой проживает 182,6 млн. человек (3% мирового населения) и производится около 4% мирового ВВП. ЕвразЭС обладает мощной минерально-сырьевой базой, так в 2011 г. доля государств Сообщества в мировых разведанных запасах нефти составляла 7,5%, газа и угля – по 22%, в выработке электроэнергии – 5,5%, производстве стали – 5,1%, зерна – 5,9% [1, с. 14]. По запасам промышленного урана, алмазов, платиноидов, золота, серебра, циркония, редких металлов и редкоземельных элементов и ряду других полезных ископаемых Сообщество в целом занимает 1–3 места в мире [1, с. 14]. Страны ЕвразЭС являются крупнейшими экспортерами минерального сырья и металлов на мировой рынок, а по нефти и газу, хромовому и марганцевому сырью, алюминию, никелю и меди, платиноидам и алмазам занимают ведущие места среди стран-экспортеров [1, с. 14].

В связи со значительным экономическим потенциалом, между странами участницами ЕвразЭС происходит перетекание капиталов и рабочей силы. Исходя из того, что целью аудита является проверка бухгалтерского учета и достоверности финансовой отчетности согласно концептуальной основы ее составления [2, с. 230] уверенность в системе аудиторской деятельности является важной составляющей доверия инвестора к аудиторскому заключению. По нашему мнению, в странах участницах ЕвразЭС не обходимо строить единую систему требований к общественному надзору за аудиторской деятельностью на основании опыта других стран в том числе, и Украины.

В мировой практике существуют следующие концепции контроля и наблюдения за аудиторской деятельностью [3, с. 36-37]:

1. Концепция государственного регулирования.

Согласно данной концепции, которая получила распространение в Австрии, Испания, Франция, Германия, аудиторская деятельность строго регламентируется централизованными органами, которые осуществляют контрольную функцию за аудиторской деятельностью.

2. Концепция саморегулирования.

Согласно данной концепции, которая получила распространение в англоязычных странах (США, Великобритания), аудиторская деятельность регулируется в основном общественными аудиторскими объединениями.

Исходя из выше изложенного, мы можем сделать вывод, что системы общественного надзора за аудиторской деятельностью в странах с развитой экономикой (страны Северной Америки, Европейского союза) могут значительно отличаться. В Украине, которая является наблюдателем ЕврАзЭС, построена система общественного надзора за аудиторской деятельностью на основе концепции саморегулирования.

Система общественного надзора за аудиторской деятельностью в Украине базируются на следующих требованиях, которые могут быть применены при выработке единого подхода в рамках ЕврАзЭС:

1. Процедура формирования и состав надзорных органов.
2. Сфера деятельности и обязанности.
3. Финансирование.
4. Прозрачность.

Рассмотрим каждый элемент более подробно:

1. Процедура формирования и состав надзорных органов.

Данным элементом предусмотрено, что лица, участвующие в управлении системой общественного надзора, должны быть выбраны в соответствии с независимой и прозрачной процедурой выдвижения. Так, система общественного контроля за аудиторской деятельностью должна регулироваться лицами, не являющимися практикующими аудиторами, и лишь небольшая часть аудиторов-практиков может быть привлечена к управлению.

2. Сфера деятельности и обязанности.

Система общественного надзора за аудиторской деятельностью должна иметь полную ответственность за надзор над:

- утверждением и регистрацией аудиторов и аудиторских организаций;
- принятием стандартов профессиональной этики, внутреннего контроля качества аудиторских фирм и аудиторов;
- непрерывным образованием, системой контроля качества, расследований и наказаний.

В случае необходимости, система общественного надзора должна имеет право проводить расследования по отношению к аудиторами и аудиторским фирмам и налагать на них определенные санкции.

3. Финансирование.

Исходя из экономических реалий, система общественного надзора за аудиторской деятельностью должна соответствующим образом финансироваться. Финансирование системы общественного надзора должно быть безопасным и свободным от любого ненадлежащего влияния аудиторов и аудиторских фирм, то есть система общественного надзора должно быть финансово независимым органом.

4. Прозрачность.

Одним из основных требований к системе общественного надзора за аудиторской деятельностью в Украине является прозрачность системы общественного надзора. Прозрачность должна подразумевать публикацию годовых программ, работ и отчетов о деятельности органа общественного надзора.

Исходя из вышеизложенного и учитывая опыт Украины в этом вопросе, при создании органа общественного надзора за аудиторской деятельностью в рамках стран-участниц ЕвразЭС необходимо учесть следующие требования:

- независимость системы общественного надзора от аудиторской профессии;
- обеспечение системы нормативно-методических требований к системе контроля качества аудиторских услуг;
- прозрачность деятельности надзорного органа и достоверность результатов контроля качества;
- эффективная поддержка надзора системами расследований и санкций;
- увеличение роли профессиональных гражданских объединений аудиторов.

Выводы исследования и перспективы дальнейшего развития. Гармонизация и глобализация отношений в рамках стран-участниц ЕвразЭС также должна предполагать необходимость в выработке единых подходов к аудиторской деятельности.

В первую очередь, взаимное доверие стран-участников рынка к результатам аудита друг друга базируется на взаимном признании систем надзора и контроля качества аудиторской деятельности. Рассмотрев основные требования к формированию системы общественного надзора за аудиторской деятельностью, автор считает, что необходимо утвердить на межгосударственном уровне нормативный документ, который будет регулировать требования к системе общественного надзора за аудиторской деятельностью в странах – участницах ЕвразЭС. Далее нужно осуществлять мероприятия по внедрению, уточнению и расширению этих требований.

Список використаних джерел

1. ЕвразЭС сегодня 2013 / М. : Секретариат Интеграционного комитета ЕвразЭС, 2013. – 52 с.
2. Международные стандарты аудиту, оказания уверенности и этики: Издание 2010 р. / Пер. с англ. языка О. В. Селезнев, О. Л. Ольховикова, О. В. Гик, Т. Ц. Шарашидзе, Л. Й. Юрковский, С. О. Куликов. – К. : ООО «ИАМЦ АУ» «СТАСУС», 2012. – 1028 с.
3. Марчук О. Законопроект щодо провадження аудиторської діяльності: професійне середовище дисконтує/ Марчук О. // Незалежний аудитор. – 2013. – № 8. – С. 36-43.