

УКРАИНСКИЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ КАЧЕСТВА АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

Я. Дмишко, 2 курс

*Научный руководитель – М.К. Русинко, к.ф.–м.н., доцент
Львовский институт ГВУЗ «Университет банковского дела»*

На сегодня украинский аудит прошел определенный этап развития и завершил период становления. Процессы, которые сейчас происходят в экономике Украины, требуют роста качества отечественного аудита в свете евроинтеграционных требований. Именно обеспечение качества предоставления аудиторских услуг в дальнейшем станет основой для признания украинского аудита на международном уровне.

К сожалению, еще нередки случаи, когда бухгалтерская отчетность крупнейших компаний недостоверная и, соответственно, аудиторских заключений, заставляют все экономическое сообщество по-другому взглянуть на организацию аудиторской деятельности. Риск-ориентированный

аудит перестал удовлетворять потребности пользователей бухгалтерской отчетности. К тому же значимость аудиторского мнения для пользователей отчетности повышает значительную ответственность на каждого отдельного аудитора и аудиторской фирмы в целом. Именно поэтому актуален вопрос о механизмах повышения качества аудита [1].

С целью обеспечения качества аудиторских услуг Аудиторской палатой Украины был принят ряд регулятивных актов, в частности: положения национальной практики контроля качества аудиторских услуг 1 «Организация аудиторскими фирмами и аудиторами системы контроля качества аудиторских услуг» (от 27.09.2007г., № 182 /4); концептуальная основа контроля аудиторской деятельности в Украине (от 27.09.2007г., № 182 /3); положение о Комитете по контролю качества аудиторских услуг (от 20.05.2010г., № 215 /9); концепция системы обеспечения качества аудиторских услуг в Украине (от 21.05.2012г., № 250 /1).

Как видим, в последние годы система контроля качества аудита в Украине существенно усовершенствовалась в нормативном плане. Вместе с тем для дальнейшего повышения качества аудита в Украине рассмотрим опыт некоторых стран ЕС, России, Беларуси и Казахстана.

В России еще в 2002 г. перед Ассоциацией бухгалтеров и аудиторов «Содружество» как перед аккредитованным при Министерстве финансов РФ саморегулируемым профессиональным объединением аудиторов была поставлена задача организации системы контроля качества аудиторской деятельности индивидуальных аудиторов. Для ее решения была предпринята попытка формирования концептуальных основ контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов российских профессиональных объединений аудиторов.

На сегодняшний день данная методика контроля качества работы индивидуального аудитора – единственная в своем роде в России и принята в качестве составной части методики систем контроля качества аудита Аудиторской палатой России специально для индивидуальных аудиторов [2].

Если кратко охарактеризовать ситуацию с регулированием порядка осуществления аудиторской деятельности в Республике Беларусь, можно выделить два основных отличия: отсутствие лицензирования аудиторской деятельности и минимальное участие саморегулируемых профессиональных объединений в регулировании аудиторской деятельности.

Основную роль в регулировании аудита в Беларуси закон отводит государственным ведомствам: Министерству финансов РБ и Национальному банку Беларуси (в части аудита банков) [3].

В Казахстане на данный момент установлена смешанная система регулирования, в которой, помимо государственных органов, широкое участие принимают некоммерческие профессиональные организации бухгалтеров и аудиторов. Эта система функционирует уже более шести лет и показала себя на практике достаточно эффективной [4].

Аудиторская деятельность в Республике Казахстан получила официальное признание с принятием в 1998 г. профильного закона «Об аудиторской деятельности». В 2006 г. в законе были закреплены обязанности и полномочия профессиональных аудиторских организаций по участию в регулировании аудиторской профессии. В компетенции уполномоченного государственного органа – Министерства финансов РК остались функции по аккредитации и контролю деятельности профессиональных аудиторских организаций, а также лицензирование аудиторской деятельности.

Почти во всех странах Европы существуют специальные институты, которые на постоянной основе осуществляют мониторинг аудиторских фирм (аудиторов). Также имеет место практика, когда к проверкам аудиторских фирм привлекают на платной основе «волонтеров» – опытных специалистов по аудиту, которые осуществляют проверки под наблюдением опять-таки штатных контролеров.

Исходным положением в построении систем обеспечения контроля качества аудита в странах ЕС является их направленность на «обеспечение достаточного уровня доверия к результатам работы аудиторов, которые, в свою очередь, должны показывать перед наблюдательными органами адекватность выполнения своих обязанностей». В ЕС контроль за деятельностью аудиторов осуществляется на национальном уровне и в рамках сообщества. Фактически организация общественного наблюдения за обеспечением качества аудита в различных странах ЕС отличается структурами, осуществляющими наблюдение за деятельностью аудиторов, и той роли, которую играет мониторинг в процессе контроля качества аудита [5].

К основным путям развития контроля качества аудита в Украине, по нашему мнению, следует отнести: разработка и усовершенствование внутрифирменных стандартов контроля качества ауди-

та; разработка методики его проведения органами внутреннего и внешнего контроля аудиторской деятельности и независимых организаций; определение круга пользователей результатами контроля качества аудита; определение механизма информирования руководства аудиторской фирмы о фактах нарушений требований МСА в сфере обеспечения качества аудита; разработка научных материалов для обучения аудиторов теоретико–методологическим принципам и практическим навыкам проведения контроля качества аудита.

Список использованных источников

1. С.В. Діденко. Контроль якості аудиторських послуг [Стаття] // Економіка і регіон. – Економіка і регіон № 2 (21) – 2009 – ПолтНТУ. – С. 26–34.
2. Чая Владимир. Контроль качества аудита: российский и зарубежный опыт [Журнал] // Незалежний аудитор. – 2012 р. – №11. – С. 15–21.
3. Павел Царев. Правовое регулирование аудиторской деятельности в Республике Беларусь [Журнал] // Незалежний аудитор. – 2012 р. – №9. – С. 22–28.
4. Нурлан Алимбетов. Регулирование профессии бухгалтера и аудитора в Республике Казахстан [Журнал] // Незалежний аудитор. – 2012 р. – №11. – С. 16–22.
5. Дорош Н.И. Контроль качества аудиторских услуг за рубежом и в Украине // <http://www.univer.km.ua/visnyk/1389.pd>.