

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ РЫНКА АУДИТОРСКИХ УСЛУГ В УКРАИНЕ

Акимова Е. В., Шелест Е. А.

Рассмотрены изменения в области аудита в соответствии с Европейским законодательством. Даны квалификационные изменения и допуск к профессии. Показана модель института аудита. Представлены преимущества реформы института аудита. В настоящее время Аудит играет жизненно важную роль в создании открытого общества, создавая предусловия для удачного и эффективного государственного управления. Для того, чтобы аудит исполнял ключевую роль в обществе, его нужно поднять до соответствующего уровня качества, обеспечить независимость и четкое выполнение этических стандартов представителями профессии.

Розглянуто зміни в галузі аудиту у відповідності з Європейським законодавством. Дані кваліфікаційні зміни і допуск до професії. Показана модель інституту аудиту. Представлені переваги реформи інституту аудиту. В даний час Аудит відіграє життєво важливу роль у створенні відкритого суспільства, створюючи передумови для вдалого та ефективного державного управління. Для того, щоб аудит виконував ключову роль в суспільстві, його потрібно підняти до відповідного рівня якості, забезпечити незалежність і чітке виконання етичних стандартів представниками професії.

The changes in the audit field in accordance with the European legislation are discussed. The qualifying changes and admission to profession were given in the article. Model of an audit institution was shown. The advantages of the audit institution reform are presented. Currently, the Audit plays a vital role in creating an open society, making preconditions for good and effective governance. To ensure the audit plays a key role in society, it is necessary to rise to an appropriate level of quality, independence and strict observance of ethical standards has to be ensured by the profession's representatives.

Акимова Е. В.

канд. экон. наук, доц. каф. УиА ДГМА
ych@dgma.donetsk.ua

Шелест Е. А.

студент ДГМА

ДГМА – Донбасская государственная машиностроительная академия, г. Краматорск.

УДК 657.6

Акимова Е. В., Шелест Е. А.

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ РЫНКА АУДИТОРСКИХ УСЛУГ В УКРАИНЕ

Анонсированные Минфином изменения в сфере регулирования аудиторской деятельностью не только существенно изменят рынок аудиторских услуг, но и, скорее всего, затронут все крупные и средние предприятия Украины.

Актуальность темы обусловлена тем, что для выполнения Договора об Ассоциации с Европейским Союзом, Правительство взяло обязательство реформировать институт аудита, поскольку действующая система регулирования аудиторской деятельности в Украине противоречит европейскому законодательству. Требования обновленного европейского законодательства в отрасли аудита предполагают:

- введение системы общественного надзора за аудиторской деятельностью;
- независимость системы общественного контроля от практикующих аудиторов;
- создание системы контроля качества аудиторских услуг с соответствующей системой санкций;
- непосредственное применение международных стандартов аудита;
- формирование единого реестра аудиторов и аудиторских фирм;

Повышение качества предоставления аудиторских услуг к европейскому уровню должно способствовать изменению финансовой стабильности национальной экономики, улучшению инвестиционного климата, упрощению выхода отечественных производителей на мировые рынки капитала, а также открыть украинским аудиторам доступ на европейские рынки.

Целью работы является рассмотрение изменений в законодательстве, регулирующего рынок аудиторских услуг и оценка перспектив его развития.

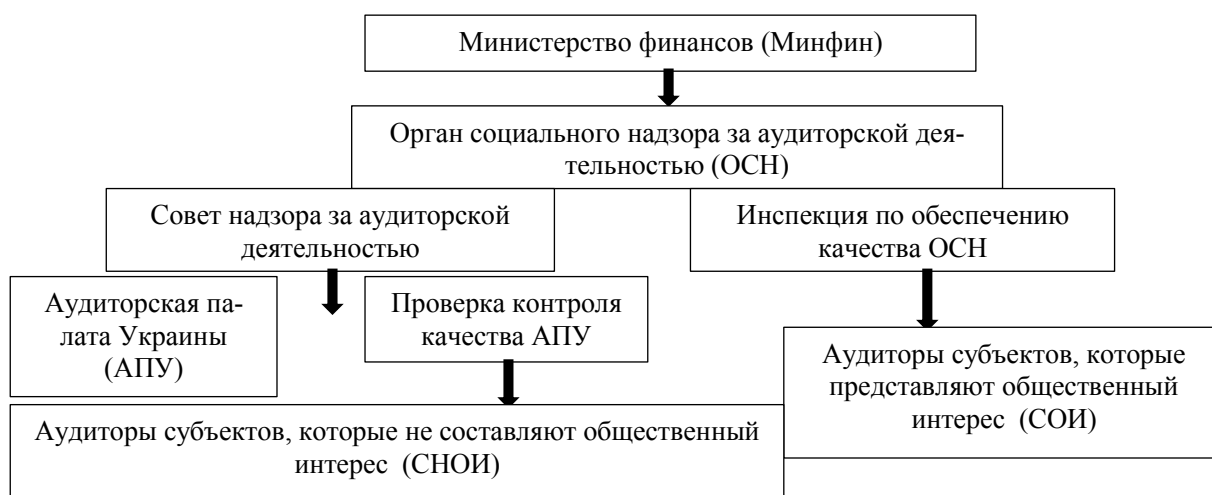


Рис. 1. Модель предлагаемого института аудита в Украине

В связи с принятыми обязательствами, в рамках ассоциации с ЕС, Украина должна реформировать институт аудита соответственно к европейским требованиям. Для выполнения этих требований Министерством финансов Украины разработана модель реформы рынка аудиторских услуг, которая изложена в новом законопроекте «Об аудите финансовой отчетности и аудиторской деятельности». Законопроект был разработан при участии экспертов ЕС и поддержан Мировым банком, Еврокомиссией и регуляторными органами.

В соответствии с предложенным законопроектом представлена модель предлагаемого законопроектом института аудита в Украине (рис. 1) [1].

Введение Органа социального надзора за аудиторской деятельностью максимально соответствует требованиям Директивы и является одним из главных нововведений, предложенных в законопроекте. ОСН состоит из Совета надзора за аудиторской деятельностью и Инспекции по обеспечению качества.

На рис. 2 представлены функции социального надзора за аудиторской деятельностью в предлагаемом законопроекте.

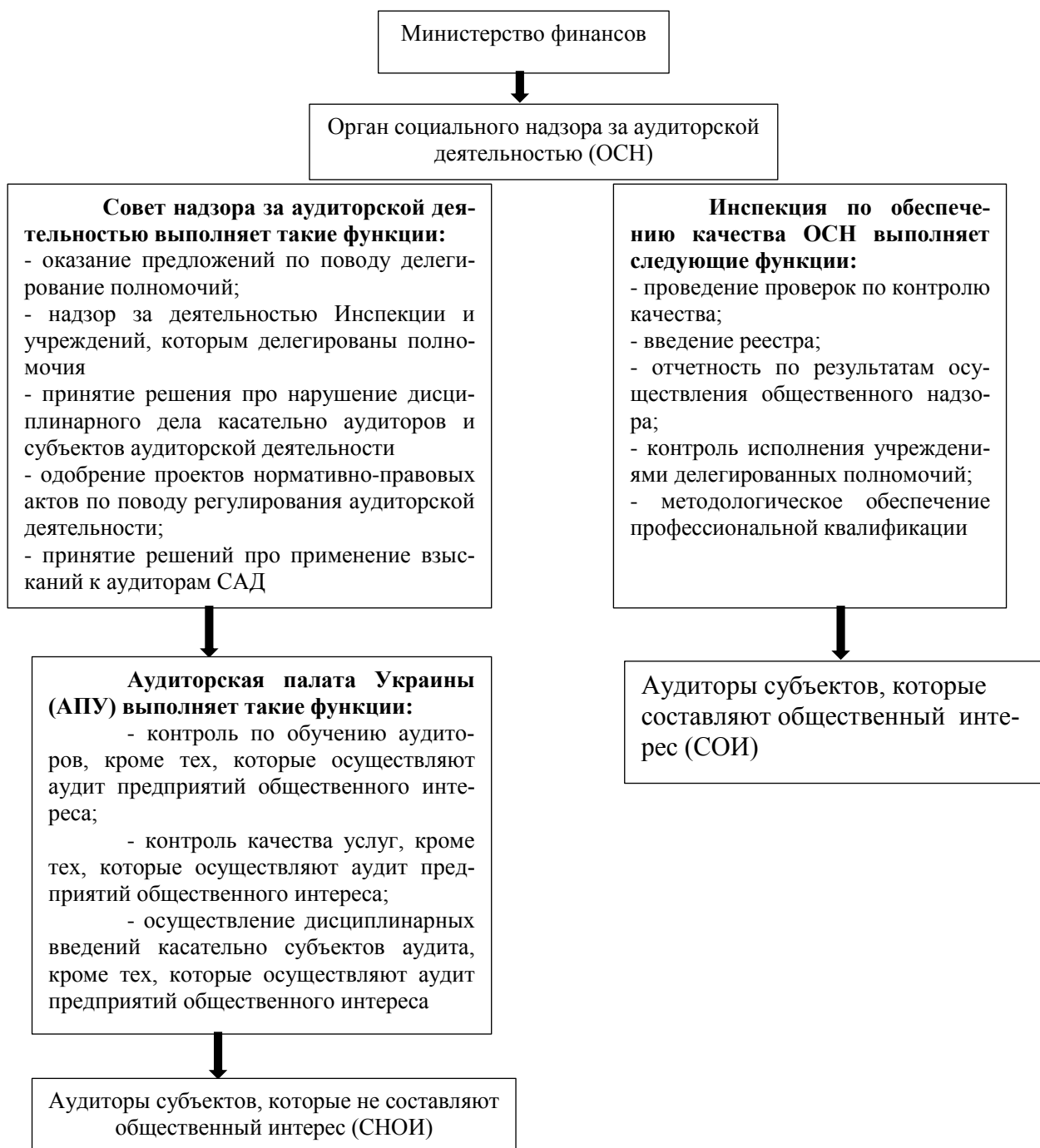


Рис. 2. Модель функций социального надзора за аудиторской деятельностью в предлагаемом законопроекте

Для контроля качества аудиторов СОИ будет создана Инспекция по обеспечению качества ОСН.

К субъектам, которые представляют общественный интерес (СОИ) относятся – публичные акционерные общества и эмитенты ценных бумаг, ценные бумаги, которые допущены к биржевым торгам, банки, страховики, негосударственные пенсионные фонды, другие финансовые учреждения, которые осуществляют деятельность на основании лицензии, и предприятия, которые соответственно к законодательству принадлежат к большим предприятиям. Разрешается расширение круга субъектов, которые обязаны проводить ежегодный аудит финансовой занятости. В частности, к СОИ относятся все большие компании, а в соответствии с изменениями в законодательстве про бухучет предполагается, что и средние компании будут обязаны предоставлять финансовую отчетность вместе с отчетом аудитора.

Критерии определения размера предприятия показаны в табл. 1. Предприятие должно соответствовать как минимум 2 из приведенных критериев.

Таблица 1

Критерии определения размера предприятия

Средние предприятия	Большие предприятия
Общая стоимость активов – до 20 млн. евро; Чистый доход от реализации продукции (товаров, работ, услуг) – до 40 млн. евро; Среднее количество работников – до 250 человек.	Общая стоимость активов – свыше 20 млн. евро; Чистый доход от реализации продукции (товаров, работ, услуг) свыше 40 млн. евро; Среднее количество работников – свыше 250 человек.

Таким образом, рынок аудита получит плюс 3 тыс. больших компаний и 13 тыс. средних компаний, которые станут клиентами национальных аудиторов. Есть основания считать, что в будущем выводам аудиторов будет доверять и налоговое ведомство.

Присматривать за деятельностью Инспекции, а также Аудиторской палаты Украины (теперешний статус которой изменится) будет независимый от профессии Совет надзора. В его состав войдут 11 членов с правом голоса: по одному представителю от Минфина, НБУ, НКЦБФР, Госфинуслуг, Минэкономразвития, Минюста, Минобразования и 4 не практикующих аудитора. А также 2 члена без права голоса: исполнительный глава Инспекции и глава АПУ. Члены Совета надзора будут назначаться сроком на 5 лет и не смогут занимать свои посты более 2 сроков подряд.

Согласно концепции Минфина, Аудиторская палата Украины превратится из регулятора в профессиональную организацию (то есть все чиновники из АПУ перейдут в Совет надзора). Ей будут делегированы такие функции:

- проведения подготовки к сертификации аудиторов (семинары, тренинги, повышение квалификации);
- контроля качества аудиторских услуг (за исключением субъектов аудиторской деятельности, которые проводят обязательный аудит СОИ);
- проведения дисциплинарных расследований и применения санкций к аудиторам в случаях, не связанных с аудитом СОИ.

Учитывая то, что многие учреждения уже подпадают под критерий субъектов общественного интереса (то есть, обязаны проходить аудит по закону) и их количество может увеличиться благодаря инициативе Минфина, – субъекты необщественного интереса останутся в меньшинстве. Это значит, что АПУ и ее орган проверки качества аудита лишаются какого-либо влияния.

Таким образом, на рис. 3 представлены преимущества реформы института аудита.



Рис. 3. Преимущества реформы института аудита

Законопроект также предполагает принципиально новую процедуру допуска аудиторов на рынок.

Обязательными условиями допуска к профессии станут: подтверждение уровня знаний – можно будет делать зачеты с дипломами вузов и международными сертификатами, подтверждение профессиональной компетентности путем сдачи квалификационного экзамена, прохождение практической подготовки. При условии наличия подтверждения теоретических знаний и результатов сдачи квалификационного экзамена, наличия позитивной характеристики по результатам прохождения стажировки аудитор включается в единый реестр.

Предполагается отсутствие сертификатов А или Б, отсутствие продления – действующие сертификаты аудитора будут подлежать автоматическому включению в реестр.

Экзамены будут проводить независимые центры оценивания знаний. Подготовку к сдаче экзаменов могут проводить вузы и профессиональные организации, в том числе АПУ. Экзамены будут проходить в виде анонимного тестирования.

Сегодня и сертификация, и регистрация, и контроль качества, и дисциплинарные расследования находятся в руках АПУ, а фактически все сконцентрировано в руках практикующих аудиторов – членов АПУ. Новый законопроект дает возможность профессиональным организациям развиваться, обучать своих членов и учитывать это в качестве повышения квалификации.

Кандидат получает право осуществлять аудиторскую деятельность при условии 1 из 4 приведенных случаев в табл. 2.

Таблица 2

Полное среднее образование	Высшее образование	Высшее образование	Высшее образование
Подтверждение теоретических знаний путем сдачи соответствующего количества экзаменов, аналогично к признанным международным программам профессиональной квалификации	Подтверждение теоретических знаний путем зачисления предметов, в соответствии с программами вузов, и в случае потребности сдачи некоторых экзаменов	Опыт работы не менее 15 лет на должностях бухгалтера, ревизора, юриста, финансиста, экономиста, ассистента аудитора	Опыт работы не менее 7 лет на должностях бухгалтера, ревизора, юриста, финансиста, экономиста, ассистента аудитора
Подтверждение профессиональной компетенции путем сдачи квалификационного экзамена	Приобретение практического опыта путем прохождения стажировки на протяжении 3 лет	Сдача квалификационного экзамена	Приобретение практического опыта путем прохождения стажировки на протяжении 3 лет
Приобретение практического опыта путем прохождения стажировки на протяжении 3 лет	Сдача квалификационного экзамена		Сдача квалификационного экзамена

ВЫВОДЫ

Благодаря такой реформе состоится переход на более прозрачную и международно-принятую систему регулирования аудиторской деятельности. Будет увеличение доверия населения к отечественным банкам, страховым компаниям, другим компаниям.

Будет защищенность иностранного капитала и гарантия качества финансовой отчетности субъектов общего интереса со стороны государства. Повышение уровня доверия инвесторов к финансовой отчетности бизнеса. Широкие возможности для получения кредитных ресурсов на выгодных условиях. Облегчение работы с контролирующими органами.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Директива Европейского парламента и Совета 2006/43/EC от 17.05.2006 про обязательный аудит годовой отчетности и консолидированной отчетности, с изменениями внесенными Директивой 2014/56/EC от 16.04.2014. – Режим доступа к директиве: http://www.kagaudit.com/uf/File/2014_Auditing_Directive_RUS_final.pdf.
2. Закон Украины "Об аудиторской деятельности" №3125-XII от 22.04. 1993г. С изменениями и дополнениями, внесенными Законами Украины от 26 октября 2015 року N 835-VIII. – Режим доступа к закону: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T312500.html.
3. Независимый аудитор, ежемесячный выпуск для аудиторов, судебных экспертов, бухгалтеров и правоведов, Киев 2015 год. – Режим доступа к журналу: <http://n-auditor.com.ua/ru/zhurnal-3/zhurnal-pdf/product/view/14/76.html>.
4. Проект Закона Украины «Об аудите финансовой отчетности и аудиторской деятельности». - Режим доступа к законопроекту: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?showHidden=1&art_id=424591&cat_id=407082&ctime=1440161498206.
5. Регламент Европейского Парламента от Совета 537/2014 от 16.04.2014 про особенные требования касательно аудита общественно значимых субъектов хозяйствования. – Режим доступа к регламенту: http://www.kagaudit.com/uf/File/2014_Regulation_PIEs_RUS_final.pdf.