

## СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СИСТЕМ ПОДГОТОВКИ АУДИТОРСКИХ КАДРОВ В УКРАИНЕ И ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ

Под управлением аудиторской деятельностью понимают процесс регулирования работы аудиторских фирм, отдельных аудиторов и всей аудиторской общественности в государстве с целью соблюдения единых методологических требований [4].

Опыт зарубежных стран в аудиторской деятельности исследовался такими учеными как Бутынец Ф.Ф. [1], Лучко М.Р., Бенько И.Д. [3], Шевчук В [5]. Однако авторами не проводилась сравнительная характеристика регулирования аудиторской деятельности, в том числе подготовки аудиторских кадров, что и предопределяет актуальность данной научной работы.

Цель статьи – сравнение систем подготовки аудиторских кадров в различных странах с целью выявления сходств и принципиальных отличий.

Организация и практика аудита в различных странах имеет свои особенности. Что обусловлено спецификой каждой страны, системой ее государственного устройства, уровнем экономического развития, традициями общественного самоуправления и многими другими факторами.

Существует два подхода к созданию нормативно-правовой базы регулирования аудиторской деятельности [1, с.97]:

1. Государственная законодательная инициатива и государственное регулирование. Где, государство непосредственно разрабатывает и утверждает законодательные акты и нормативы аудита, осуществляет регистрацию аудиторов и аудиторских фирм, а также контроль за их деятельностью. Такой подход используется в странах континентальной Европы (Австрия, Испания, Франция, Германия), России, Швеции.

2. Законодательная инициатива общественных профессиональных организаций и регулирования совместно с государством. Процесс регулирования деятельности осуществляется по инициативе общественных профессиональных организаций. [1, с.97] Такой подход используется в таких странах как США, Великобритания, Ирландия, Австралия, в том числе и Украина.

В табл.1 приведена сравнительная характеристика систем подготовки аудиторских кадров в различных странах.

Таблица 1

Сравнительная характеристика систем подготовки аудиторских кадров в различных странах	
Страна	Система подготовки аудиторских кадров
Великобритания	Комитет дипломированных бухгалтеров и аудиторов
Франция	1. Орден бухгалтеров-экспертов 2. Национальная палата ревизоров [2]
Испания	1. Институт бухгалтерского учета и аудита 2. Реестр аудиторов (ROAC) [1,с.642]
США	1. Институт дипломированных аудиторов 2. Институт внутренних аудиторов [2]
Россия	Учебно-методические центры ЦАЛИАК МФ и ЦБ РФ
Швеция	1. Комиссия по аудиторской деятельности 2. Институт повышения квалификации аудиторов (ПРЕВ) 3. Шведское общество аудиторов [2]
Китай	Подготовка аудиторов через систему государственных вузов и др. учебных заведений [2]
Украина	Государственная академия статистики, учета и аудита Госкомстата Украины, где создан Национальный центр учета и аудита. [5, с. 10]

В Украине управление аудиторской деятельностью осуществляется на основе англо-американского подхода, т.е. общественными профессиональными организациями. По инициативе Союза аудиторов Украины был подготовлен Закон Украины «Об аудиторской деятельности», который был принят Верховным Советом Украины 22 апреля 1993г. На его основе была создана Аудиторская палата Украины.

Управление аудиторской деятельностью в Украине осуществляется Аудиторской палатой Украины, которая согласно законодательству является неправительственным органом. Аудиторская

палата функционирует как независимый, самостоятельный орган на основах самоуправления и является юридическим лицом. Цель деятельности Аудиторской палаты – создание системы независимого контроля в форме аудита, который дает объективную оценку финансового состояния предприятий, способствует рациональному хозяйствованию и своевременно предупреждает банкротство владельца, обеспечивает достоверный контроль за доходами и расходами владельцев и одновременно охраняет интересы государства. Аудиторская палата формируется путем делегирования в ее состав пяти представителей от профессиональной общественной организации аудиторов Украины (Союза аудиторов Украины), по одному представителю от Министерства финансов Украины, Главной государственной налоговой инспекции Украины, национального банка Украины, Министерства статистики Украины, Министерства юстиции Украины и отдельных специалистов от учебных, научных и иных организаций. Общее количество членов Аудиторской палаты Украины составляет двадцать человек.

Аудиторская палата Украины:

- 1) осуществляет сертификацию лиц, намеренных заниматься аудиторской деятельностью;
- 2) утверждает стандарты аудита;
- 3) утверждает программы подготовки аудиторов и по согласованию с Национальным банком Украины программы подготовки аудиторов, которые будут осуществлять аудит банков;
- 4) ведет Реестр субъектов аудиторской деятельности;
- 5) осуществляет контроль за соблюдением аудиторскими фирмами и аудиторами требований настоящего Закона, стандартов аудита, норм профессиональной этики аудиторов;
- 6) осуществляет мероприятия по обеспечению независимости аудиторов при проведении ими аудиторских проверок и организации контроля качества аудиторских услуг;
- 7) регулирует взаимоотношения между аудиторами (аудиторскими фирмами) в процессе осуществления аудиторской деятельности и при необходимости применяет к ним взыскание;
- 8) осуществляет иные полномочия, предусмотренные настоящим Законом и Уставом Аудиторской палаты Украины.

Ежегодно Аудиторская палата Украины получает от аудиторских фирм и аудиторов отчеты о выполненных ими работах, осуществляет их анализ и представляет в Кабинет Министров Украины обобщенную информацию о состоянии аудиторской деятельности в Украине.

Требования к сертификации в разных странах отличаются (табл.2.)

Таблица 2

Условия сертификации аудитора в странах ЕС

Страна	Образование	Стаж	Экзамены
Бельгия	высшее	3 года	не обязательно
Дания	высшее	3 года	1 экзамен
Испания	высшее	3 года	экзамен
Португалия	высшее, по экономике или праву	3 года	квал. экзамен
Люксембург	высшее университетское	3 года	квал. экзамен
Франция	высшее или 15 лет стаж работы	3 года	2 экзамена
Германия	высшее, 10 лет стажа работы ассистентом аудитора	6 лет в эконом. сфере, 4 года выполнение контрольных функций	1 экзамен
Италия	высшее	2 года	1 экзамен
Нидерланды	высшее	нет	1 экзамен
Великобритания	высшее	3 года	2 экзамена

Так, в США для получения квалификации «сертифицированный общественный бухгалтер», необходимо выполнить следующие требования:

- наличие высшего образования по специализации бухгалтерский учет, включая необходимое минимальное количество баллов по дисциплине (150 баллов за курс на протяжении семестра);
- требование к профессиональному опыту могут отличаться по штатам (отсутствие опыта или не менее 2-х лет стажа работы аудитором);
- сдача квалификационного экзамена включает знание таких дисциплин: аудит, бухгалтерский учет и отчетность, финансовый учет и отчетность, коммерческое право и профессиональные обязанности.

Таким образом, практически во всех странах основным требованием к аудиторской профессии является высшее (университетское) образование, стаж практической работы не менее 3 лет, сдача квалификационного экзамена.

В Украине для получения сертификата аудитора необходимо выполнить следующие условия:

- 1) физические лица, которые получили высшее экономическое или юридическое образование, определенные знания по вопросам аудита, финансов, экономики и хозяйственного права;
- 2) имеют опыт работы не менее трех лет подряд на должностях аудитора, ревизора, бухгалтера, юриста, финансиста, экономиста, ассистента (помощника) аудитора;
- 3) наличие определенных знаний по вопросам аудита определяется путем проведения соответствующего экзамена для получения квалификационного сертификата. Срок действия сертификата не может превышать пяти лет.

Сегодня практически во всех странах мира с рыночной экономикой существует общественный институт аудита со своей правовой и организационной инфраструктурой.

Таким образом, аудит в Украине представляет собой целостную, эффективно действующую систему с современным кадровым, нормативно-правовым, информационно-методическим и программно-технологическим потенциалом, который динамично обновляется. Ее дальнейшее развитие требует повышения профессиональной компетентности специалистов по аудиту в соответствии с современными требованиями. Обоснование направлений дальнейшего усовершенствования образовательной и научной подготовки специалистов по аудиту относится к тем проблемам, которые требуют неотложного решения.

#### **Литература**

1. Бутинець Ф.Ф. Аудит: Учебник для студентов специальностей «Учет и аудит» высших учебных заведений – 2-е изд. доп. и перераб. - Житомир: ПП «Рута», 2002. – 672с.
2. Ермолаева В. В., Нестеренко А.Б, Акулова Т.Н. [Электронные данные: [Международные стандарты аудита/ Развитие аудита в разных странах/[http://cde.ael.ru/electronik/m\\_c\\_a/](http://cde.ael.ru/electronik/m_c_a/)]
3. Лучко М.Р., Бенько И.Д. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: учеб.пособ.- К.: Знання, 2006. – 311 с.
4. Филипченко А.С., Будкин В.С. Мировая экономика.- К.:Либидь,2007.-640с.
5. Шевчук В., Филипченко И. /Национальная система аудита: Проблемы становления и развития // Бухгалтерский учет и аудит.- 2007.- № 3.- С. 5-12.