

миногенного уровня и т.д.), экологические (их основной составляющей является улучшение среды обитания) и др.

Процедуры аудита инвестиционных проектов выполняются на следующих этапах его проведения:

- планирование аудита;
- оценка проекта по установленным критериям приемлемости;
- послеинвестиционный контроль (постаудит) и оценка результатов реализации проекта;
- обобщение данных проведенного аудита и составление аудиторского заключения (отчета).

**А.Ю. Редько**, канд. экон. наук  
Национальный центр учета и аудита  
(Киев, Украина)

## **АУДИТ В УКРАИНЕ: НАЦИОНАЛЬНЫЕ ОСОБЕННОСТИ ГЛОБАЛИЗАЦИИ**

Аудит в Украине легализовался в 1993 г. через принятие специального закона “Об аудиторской деятельности”. Этим законодательным актом миссия по развитию аудита в стране была возложена на две организации — Союз аудиторов Украины (САУ) и Аудиторскую палату Украины (АПУ). Последняя стала в какой-то степени регулятором в сфере профессионального аудита, т.к. принимает и утверждает профессиональные стандарты и этические нормы, сертифицирует и организует ежегодное обязательное повышение квалификации практикующих аудиторов.

За 13 лет существования аудита в Украине выдано более 6049 сертификатов. В настоящее время активно представлены на рынке профессиональных услуг 1728 аудиторских фирм и 753 частнопрактикующих аудитора.

Украинский аудит одним из первых в сфере контроля включился в процесс глобализации: в 1994 г. АПУ приняла первые 7 Национальных нормативов аудита; с 1999 г. по 2003 г. действовали Национальные нормативы аудита и Кодекс профессиональной этики, которые хотя и были почти точной копией аналогичного документа IFAC, но в некоторых вопросах отражали специфику национального законодательства и национальной практики. В 2004 г. АПУ в качестве национальных приняла Международные стандарты аудита, предоставления уверенности и этики IFAC в прямом подстрочном переводе, которые на сегодня уже будут актуализированы согласно новой редакции стандартов, принятой IFAC в 2005 г. С 2000 г. все

субъекты аудита сдают специальную годовую отчетность о результатах своей профессиональной деятельности в АПУ, которая, в свою очередь, передает сводный отчет в Кабинет Министров Украины. В целом можно с достаточной степенью уверенности констатировать, что независимый профессиональный аудит в Украине состоялся.

Однако движение на Запад, а также встречное проникновение создали определенные коллизии, которые осложняют положение аудита. Так, сам термин “аудит”, который ассоциировался раньше только с независимым от государства сертифицированным специалистом и относился прежде всего к высказыванию мнения о финансовой отчетности, стал размываться благодаря тому, что в ряде законодательных актов появился “энергоаудит”, “электроаудит”, “экологический аудит”, “налоговый аудит”, “кабинетный аудит”, “аудит финансовой и хозяйственной деятельности бюджетных организаций”, “финансово-хозяйственный аудит”, “аудит эффективности проектов” и т.п. (последние “аудиты” были делегированы Государственной контрольно-ревизионной службе Украины). Таким образом, термин “аудит” в повседневной предпринимательской практике стал если не вытеснять, то, по крайней мере, размывать термины “контроль” и “ревизия”.

Активизировались попытки регулирования аудита со стороны государства, в основном за счет предъявления требований к специальным аудиторским выводам (при этом используются ряд положений МСА 800) Национальным банком Украины, Государственными комиссиями по фондовому рынку ценных бумаг и госфинуслуг, Фондом госимущества Украины. Это свидетельствует о несколько искаженном понимании тезиса о существовании аудита негосударственного и государственного секторов экономики.

По нашим оценкам, украинский аудит все еще находится в стадии документального (подтверждающего) аудита, где основной объект проверок — состояние налогового учета и расчетов с государством. Становится насущным вопрос контроля качества аудиторских услуг.

АПУ в настоящее время подготовлена методика такой проверки, но принципиальный подход здесь иной — вначале надо обучить аудиторов, как гарантировать профессиональную независимость и качество, а только потом проверять аудиторскую практику.

Проблемным является и вопрос о ценообразовании на аудиторские услуги, которые, на наш взгляд, далеко не адекватны (низкие) как качеству работ, так и ответственности за их результаты.

Не менее актуальными являются вопросы конфиденциальности и ответственности аудиторов. Пока не удастся привести к едино-

образию ряд законодательных актов, согласно которым результаты аудиторских услуг должны раскрываться правоохранительным или фискальным органам без разрешения заказчика.

Достаточно трудно создать мнение у заказчика о профессиональной независимости аудитора, так как по-прежнему наблюдается тенденция создания “своих” аудиторских фирм под конкретную систему.

Отсутствие обязательного страхования аудиторского риска также снижает доверие к аудиторам и зачастую нивелирует необходимость в их услугах.

В Украине не все аудиторы являются членами САУ ( где-то около 2/3), зато в остальных общественных организациях (бухгалтеров, налоговых консультантов, плательщиков налогов, оценщиков и др.) аудиторы составляют от 25 до 75 % членов. На наш взгляд, на той стадии развития аудита как профессии в соответствующей стадии трансформации общественных отношений желательно, чтобы все аудиторы были членами одной профессиональной организации. Это позволило бы более эффективно контролировать качество услуг, влиять на ценообразование, реально защищать профессиональные интересы коллег по цеху, активнее участвовать в общественной жизни страны а не замыкаться только на финансовой отчетности или налоговом учете. Именно эти задачи и намерены решать Союз аудиторов и Аудиторская палата Украины в ближайшее время.

**А.Ю. Редько**, канд. экон. наук

Национальный центр учета и аудита;

**Е.А. Редько**, канд. экон. наук

Киевский национальный торгово-экономический университет  
(Украина)

## **ПРАКТИЧЕСКАЯ ПАРАДИГМА ТРАНСФОРМАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Естественная тяга к переменам и инновациям, особенно во времена трансформации основ общественного устройства, не могла не коснуться и такой достаточно консервативной сферы, как бухгалтерский учет.

Практическими результатами национальных инноваций в данной области стали: а) официальное разделение бухгалтерского учета на финансовый и управленческий; б) замена общенациональных и отраслевых инструкций так называемыми стандартами бух-