

## ВНЕДРЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА: "ЗА" И "ПРОТИВ"

Аудит и аудиторская деятельность в целом вызывают все больший интерес и внимание в Украине. Это объясняется тем, что возникновение и становление аудита в Украине обусловлено жизненной, экономической необходимостью независимого, объективного контроля деятельности предприятий всех форм собственности и подтверждения предоставляемой ими информации внутренним и внешним пользователям для принятия определенных финансовых решений. Новые условия хозяйствования, которые формировались в странах СНГ, после развала командно-административной системы обусловили необходимость развития аудита.

Первоначально аудит функционировал, основываясь на отечественных стандартах, но параллельно с развитием экономики Украины и переходом ее на мировые рельсы аудит вышел за национальные рамки.

Во многих государствах мира существует собственная система учета, отчетности и аудита. Но с каждым годом, по мере развития общества, становится очевидным процесс нормализации существующей системы с международными стандартами.

В настоящее время в Украине наступил новый этап изучения практики международного аудита. И в силу объективных причин назрела проблема перехода на международные стандарты. Существует очень много споров по этому вопросу: укрепить положение отечественного аудита, делая ставку на длительность использования этих стандартов и на накопившийся опыт у наших специалистов, что в совокупности может подтверждать жизнеспособность нашего аудита в условиях, хозяйствующих в Украине, или же, наоборот, внедрить международные стандарты аудита, которые являются востребованными во всем мире.

Все существующие точки зрения подкреплены достойными аргументами, которые должны быть взяты за основу при решении этой проблемы.

\* Студентка 2-го курса, специальность "Учет и аудит", экономико-правового факультета ОНУ им. И. И. Мечникова.

Сторонники одной из точек зрения, которые отвергают внедрение международных стандартов, основываются на том, что проблемы, которые возникнут при создании нормативной базы аудита, основанного на международных стандартах, в частности проблема времени и средств, окажутся очень тяжелой ношей для экономики Украины. Реформирование аудита станет дорогой процедурой для государственного бюджета Украины, так как, прежде чем реформировать аудит, необходимо создать соответствующую базу бухгалтерского учета и налогового законодательства. Потому что эти три категории находятся в тесной взаимосвязи.

Внедрение международных стандартов приведет к различным коллизиям. Так как в основу этих стандартов, разработанных Международной федерацией бухгалтеров (International Federation of Accountants — IFAC), положены опыт, присущий развитым странам, стабильные рыночные условия, нормальные условия жизни и функционирования государства.

Также несоответствие этих стандартов со спецификой нашего бухгалтерского учета, основанного на стереотипах советского учета, с тонкостями нашего законодательства приведет к очень трудным и нерешаемым проблемам. Ведь в действительности наше законодательство — это множество документов, в которых очень много нестыковок законов с постановлениями, которые порой противоречат друг другу. Например, некоторые пункты Закона "Об аудиторской деятельности" недействительны, из-за того, что изменения, связанные с аудиторской деятельностью, не вводятся в закон, а принимаются как постановления Верховной Рады. Так, что же будет, если еще аудит перейдет на международные стандарты? Вероятно, целый ряд неразберих и в результате неэффективность работы аудита.

Немаловажную роль в этом процессе сыграет отличие нашего аудита от международного. Так как международный аудит не преследует цели экономической безопасности предприятия, там перед аудитором стоят другие задачи, а главная цель украинского аудита — обеспечить защиту предприятия от налоговых органов. Так как ориентиром действия этих органов является выполнение плана по штрафным санкциям.

Но, несмотря на приведенные доводы, определенные круги отстаивают необходимость введения международных стандартов. Опорой и движущей силой сторонников этой точки зрения является та цель, что международные стандарты могут стать одним из инструментов в

руках Украины для интеграции отечественных финансовых структур и механизмов в международную хозяйственную деятельность.

В условиях жесткого экономического кризиса, в котором находится Украина, без реальных инвестиций в отечественную экономику стране не встать на ноги. А так как отечественный аудит, необходимый для привлечения инвестиций, не соответствует международным стандартам, то он не годен для предоставления в соответствующие структуры, и таким образом Украина прибегает к услугам международного аудита.

На сегодняшний день Украина сотрудничает с тремя финансовыми институтами. Это Мировой валютный фонд, Мировой банк, Европейский банк реконструкции и развития, которые ей оказывают эти услуги. Необходимым условием сотрудничества с этими институтами является аудит, основанный на международных стандартах.

Растет число банков, получающих иностранные кредиты или каким-либо другим способом сотрудничающих с зарубежными партнерами. Они тоже нуждаются в международном аудите. А так как банки являются основным инструментом для осуществления экономических реформ, следовательно, обеспечение нормального функционирования этих структур, при котором не последнюю роль играют иностранные вливания, должно быть главной задачей государства.

Наиболее приемлемой является вторая точка зрения, потому что, на мой взгляд, именно постепенный, разумный переход бухгалтерского учета и аудита на международные стандарты в дальнейшем даст Украине возможность попасть в мировое сообщество.

На современном этапе развития экономики Украины одним из основных факторов окончательного преодоления кризисных явлений является реформирование налогового законодательства, бухгалтерского учета и аудита, что, на мой взгляд, даст возможность Украине построить рыночные отношения для интеграции в мировую экономическую систему.

К процессу внедрения международных стандартов в Украине необходимо отнестись творчески: гармонизировать национальный аудит с международными стандартами. Важно соединить в одно целое требования этих стандартов с практикой и методологией отечественного аудита. Необходимо не забывать, что принятие всех международных стандартов нецелесообразно, так как некоторые из них могут не соответствовать экономико-правовой среде в Украине. В обязательном порядке они должны быть адаптированы к нашим ус-

ловиям. Это, на мой взгляд, будет залогом успеха применения принятых стандартов.

По моему мнению, несмотря на трудности, которые возникнут, необходимо их преодолеть, так как если не прибегать к мировой практике, а своими силами попытаться поднять неэффективный отечественный аудит, то мы застрянем в гуще не решаемых проблем, из которых нам выбраться будет очень трудно.

### *Литература*

1. Линик В. В. Тенденции развития украинского аудита // Фондовый рынок. — 1999. — № 5. — С. 11.
2. Пономаренко Н. Проблемы формирования нормативной базы аудита в Украине // Бухгалтерский учет и аудит. — 1998. — № 12. — С. 17.
3. Колосова В. П. Кредитование экономики Украины мировыми финансовыми институтами // Финансы Украины. — 2000. — № 2. — С. 20.

### *Рекомендованная литература*

1. Проводова Н., Протасов Ю. Пришла пора аудита... международного // Финансовая консультация. — 1997. — № 22.
2. Зубилевич С. Требования к аудиту в условиях реформирования учета и отчетности // Бухгалтерский учет и аудит. — 1999. — № 10.
3. Бородкин А. Нормативы аудита: недостатки и пути совершенствования // Бухгалтерский учет и аудит. — 1999. — № 10.
4. Завгородский В. П., Савченко В. Я. Бухгалтерский учет, контроль и аудит в условиях рынка. — К.: Блиц-Информ, 1996.