

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. *Басманов И. А.* Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. — М., Финансы, 1970. — 167 с.
2. *Безруких П. С.* Учет и калькулирования себестоимости продукции. — М., Финансы, 1974. — 320 с.
3. *Бутинець Ф. Ф., Давидюк Т. В., Малюга Н. М., Чижевська Л. В.* Бухгалтерський управлінський облік: Підручник. — Житомир: ПП «Рута», 2002. — 480 с.
4. *Ткаченко Н. М.* Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України: Підручник. — К.: А. С. К., 2002. — 784 с.
5. *Цал-Цалко Ю. С.* Витрати підприємства: Навч. посібник. — К.: ЦУЛ, 2002. — 656 с.

*А. Ю. Редько*, канд. экон. наук, проф.,  
Национальный центр учёта и аудита

## АУДИТ В УКРАИНЕ И ПРОБЛЕМЫ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ СТРАНЫ. АПОЛОГЕТИКА

**Гипотеза (постановочно):** безусловное реальное улучшение жизни каждого гражданина Украины связано с практическим применением стандартов учёта (отчётности) и аудита Международной федерации бухгалтеров (IFAC)?

### **Справочно:**

**А.** Президент США Дж. Буш объявил о программе «Инициативы американской конкурентоспособности» из 3-х пунктов:

- а) удвоение федеральных расходов на научные программы в области точных наук;
- б) сделать постоянными налоговые кредиты для компаний, проводящих НИОКР;
- в) поощрять студентов и школьников к изучению математики и естественных наук [1].

**Б.** По сравнению с 2004 г. в 2005 г. удельный вес иностранных инвестиций в Украину снизился с 22,6 до 21 % а сальдо чистого экспорта с 7,5 до 0,5 % [2].

**Аксиома 1.** Любые инновации в стране выгодны тем, кто их финансирует или лоббирует, а равно тем, кто пользуется финансированием и поддерживает лоббирование — от чиновников до

энтузиастов. Следует отметить, что исторически инициатива реформирования системы учёта и контроля в Украине принадлежала не соотечественникам, а Мировому банку (1992 г.).

**Постулат 1.1.** Конкурентоспособность страны в мировой экономике — сфера политических решений. Европейская бизнес-ассоциация (ЕВА) в отчёте за 2005 год указала на факторы низкой инвестиционной привлекательности Украины в диапазоне от отсутствия стоянок в аэропорту Борисполь до налоговой и политической нестабильности в стране. Аудит (а рано и бухучёт с отчетностью) же как фактор там почему-то не указан (упущение!).

**Постулат 1.2.** Инновации в масштабе страны должны отражать не только желания доноров (кредиторов), а исторически (признак места и времени) оформившуюся экономическую и правовую потребность в самой стране. Аудит в Украине легализован в 1993 году по инициативе извне (а не как потребность отечественных собственников), на то время значительно опережал состояние бизнес-среды и не был востребован вообще.

**Результат** — аудит до сего дня не ориентируется на защиту интересов собственников, а в основном обслуживает управленческий персонал заказчика. При этом стандарты IFAC были приняты раньше, чем стандарты бухучёта.

**Аксиома 2.** Для инвестора узнаваемое — значит правильное и безопасное.

**Постулат 2.1.** Для полной идентификации украинского аудита как глобально адекватному зарубежному недостаёт следующего:

- а) страхования профессионального риска;
- б) обязательной сертификации по стандартам международных организаций бухгалтеров (ACCA, AICPA, ATT и т. п. — это хороший бизнес для украинский представителей этих организаций);
- в) свободного владения профессиональным английским языком (что сделает возможным пользование оригиналами стандартов идею надо подсказать USAID);
- г) перехода на работу в крупные аудиторские международные сетевые кампании (даст гарантии стабильности заработка, но и похоронит национальный аудит).

**Постулат 2.2.** Аудит должен предоставлять уверенность (но не на 100 %). Кстати возникает вопрос: а 79 % уверенности аудитора вселяют спокойствие в украинского пользователя аудиторским заключением, который, например, вложил в объект провер-

ки 120 млн грн? Поэтому результаты аудита следует рассматривать с двух точек зрения: уверенность в правдивости отчётных данных (материальное право, уголовная ответственность) и уверенность в непрерывности функционирования объекта проверки и его экономической привлекательности для инвестора и собственника. При этом не забываем, что в стране отношение к собственности неадекватно.

**Справочно** — по данным Контрольно ревизионной службы Кабмина Украины [2] в госсекторе экономики выявлены следующие факты:

Показатели (в млн грн)	2004 г.	2005 г.
Недополучение доходов	188,8	453,7
Незаконное расходование ресурсов и активов	299,3	1164,7
Не целевые расходы денежных средств и активов	64,1	151,1
Недостачи материальных активов	63,8	41,1

**Постулат 2.3.** Не должно существовать «разных аудитов»; должен реализовываться единый независимый аудит государственного и негосударственного сектора экономики.

**Постулат 2.4.** Аудит должен выйти из тени и стать более публичным для общественности, чтобы последняя понимала его место в экономике страны.

**Аксиома 3** (для стран с переходной экономикой и не устоявшимся общественным укладом):

- а) лучшее — враг хорошего;
- б) инновации должны отражать условия места и времени и быть ожидаемыми обществом, в т. ч. и профессиональным;
- в) креативность в учёте пока опасна и вредна.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. *Загоруйко Ю.* Буш объявил «Инициативу американской конкурентоспособности. Зеркало недели № 12, 2006. — С. 12.
2. *Симоненко В.* Политический выбор сделан. Впереди — экономический. Зеркало недели № 12, 2006. — С. 9.
3. Отчёт о результатах деятельности КРС в 2005 г.