

уровень в 1986–1988 годах) составлял 198 млрд. долларов (в том числе: США – 24, ЕС – 92, Япония – 35, Польша – 4, Чехия – 0,7, Венгрия – 0,6, Швейцария – 3,8 и т.д.).

Отстаивая интересы своих товаропроизводителей, в ходе переговоров по вступлению в ВТО, Украина сталкивается с системой «двойных» стандартов. Так, например базовый уровень поддержки сельского хозяйства в 1994–1996 гг. составлял в среднем 1,38 млрд. долл. в год, или 12% от стоимости продукции сельского хозяйства. В то время как США, Канада и Австралия стараются в качестве базового утвердить период 1997–1999 гг., когда в следствие обострения экономического кризиса поддержка сельского хозяйства составляла в среднем 60 млн. долл. в год или 0,5% от стоимости сельскохозяйственной продукции. При этом даже в 1994–1996 гг. поддержка отечественного производителя была вдвое меньше, чем в США или Канаде.

По данным Министерства экономики и европейской интеграции, соответственно тарифному предложению, предполагается уменьшение ставки ввозной таможенной пошлины на сельскохозяйственную продукцию с 20,96% до 12,53%, а увеличение импорта этой продукции в Украину не превысит 7–8%.

Отечественная продукция сегодня занимает 93% рынка продуктов питания, тогда как в других странах этот показатель находится на уровне 60-70%.

Многие экспортеры утверждают, что членство в ВТО обеспечит Украине максимальный доступ к мировым продовольственным рынкам, что приведет к положительным последствиям в сфере сельского хозяйства и пищевой промышленности.

Присоединяясь к ВТО, Украине предстоит выполнять обязательства Соглашения по сельскому хозяйству. Поэтому целесообразно, изучив механизм этого Соглашения, выработать специальный комплекс мер для обеспечения равноценной, не меньше чем в ЕС, уровня государственной поддержки этой стратегически важной сферы национальной экономики.

Окончательную оценку действенности Соглашения и его воздействию на международную торговлю, цены и рынки сельскохозяйственных продуктов можно будет дать только после того, как пройдет несколько лет с начала реализации Соглашения. Однако уже сейчас можно вполне определенно заявить, что это Соглашение не демонтирует существующий в развитых странах механизм государственной поддержки производства и экспорта многих видов сельскохозяйственной продукции.

Источники и литература

1. www.me.gov.ua - сайт международной экономики и экономической интеграции Украины.
2. Муерджи А.. Внедрение нормативов ВТО: проблемы, развивающихся стран // Международная экономика и международные отношения, 2003. – № 6.
3. Подоприхина И.Е. Вступление в ВТО – вынужденная необходимость // Прометей, сборник научных трудов. – Донецк, 2003. – №1.

Сурнина Е.С.

ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПОДГОТОВКА АУДИТОРОВ ВО ФРАНЦИИ

Актуальность данной статьи заключается в том, что на современном этапе одним из основных признаков стран с рыночной экономикой является наличие аудиторской службы. Аудиторская служба по своей природе сама является одним из видов предпринимательской деятельности, хотя в тоже время предназначена обеспечивать других предпринимателей и субъектов хозяйствования объективной информацией о финансовом состоянии предприятия, об итогах его деятельности, для принятия пользователями этой информации соответствующих управленческих решений. Вопросы бухгалтерского учета и аудита в зарубежных странах освещались такими учеными, как Ф.Ф. Бутынец [5], Б.Ф. Усач [4], Я.В. Соколов [3] и др.

Цель статьи – исследование теоретических разработок организации аудиторской деятельности в других странах.

Задачей статьи является анализ подходов к аудиторской деятельности во Франции и разработка практических аспектов применительно к украинскому аудиту.

Бухгалтерский учет и отчетность во Франции находятся в ведении Министерства финансов, а аудитом управляет Министерство юстиции. Функции, аналогичны функциям украинских аудиторов, здесь выполняют комиссары по счетам.

Начало зарождения данной профессии во Франции связано с принятием Закона от 24 июля 1867 года, которым впервые определилась должность «комиссара по счетам». Однако он еще не предоставлял последнему каких-либо реальных полномочий. Ситуация была исправлена позже, когда были приняты Законы от 24 июля 1966 года и 12 августа 1969 года, которые превратили ведомство комиссаров по счетам в профессиональную организацию и при Министерстве юстиции была создана Национальная Компания комиссаров по счетам, которая продолжает функционировать и в настоящее время, объединяя 34 региональ-

ные компании комиссаров.

Профессиональная организация аудиторской деятельности во Франции состоит из двух уровней объединения: на региональном уровне – региональные компании комиссаров по счетам; на национальном уровне – Национальная Компания Комиссаров по счетам (рис. 1).

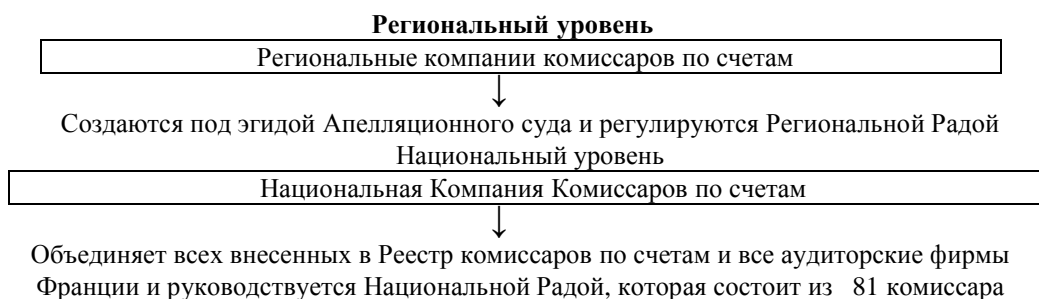


Рис.1. Структура профессиональной организации аудиторской деятельности во Франции [3]

Для реализации целей, которые стоят перед аудиторами, в каждой региональной компании созданы соответствующие комиссии и комитеты. Их руководители объединены на национальном уровне в аналогичные комиссии и комитеты. В состав комиссий входят только комиссары по счетам, или представители Национальной Рады или региональных рад. Председатели комиссий назначаются Национальной Радой сроком на два года. Комиссии разрабатывают профессиональные доктрины, осуществляют подготовку и переподготовку кадров, устанавливают связи с государственными и международными организациями, организуют контроль качества деятельности комиссаров по счетам, обеспечивают их консультационное обслуживание по сложным вопросам, занимаются издательской деятельностью.

Финансирование деятельности Национальной и региональных компаний и мероприятий, которые ими проводятся, осуществляется за счет взносов в Реестр, а также денег, которые получают от проведенной в рамках закона деятельности: подготовка кадров, проведение семинаров и т.п.

Интересным моментом является то, что во Франции создан и действует механизм, который обеспечивает участие всех членов региональных компаний в разработке профессиональных норм аудита, которые являются гарантией эффективности деятельности Национальной компании.

Все действующие во Франции нормы профессиональной деятельности аудиторов созданы на базе Международных стандартов аудита, которые разрабатываются Международным комитетом по аудиторской практике, Международной Федерацией бухгалтеров, с учетом национальной специфики и существующей практики [5, с. 300].

Аудиторскую деятельность во Франции могут осуществлять только лица, которые имеют диплом эксперта-бухгалтера или свидетельство комиссара по счетам, обязательно внесены в общий Реестр, причем не менее 75% уставного капитала аудиторской фирмы должно принадлежать внесенным в Реестр контролерам-ревизорам. Для сравнения: в Великобритании эта часть должна составлять не менее 65%, в Германии – 100%.

Основные требования, предъявляемые к специалистам, которые хотят сдать экзамен на получение разрешения заниматься аудиторской деятельностью, регулируются Декретом Правительства от 12 августа 1969 года и Постановлением Правительства от 24 января 1994 года, которые фиксируют программу и методику проведения экзаменов.

Для граждан Франции необходимыми условиями для допуска к экзаменам является наличие диплома о высшем образовании и стаж не менее 15 лет работы на предприятии, достаточный объем знаний в сфере финансов, бухгалтерского учета и права, который определяется Министерством юстиции. Для иностранных граждан стран-членов ЕС для получения права быть допущенным к экзаменам необходимо иметь диплом о высшем образовании, приравненный к французскому, стаж работы не менее трех лет, разрешение на профессиональную деятельность в государстве – членов Европейского Сообщества и согласие Министерства юстиции.

Экзамен состоит из двух частей – письменного и устного (см. рис. 2).

Каждый контролер по счетам во Франции обязан осуществлять профессиональную деятельность согласно утвержденных Национальной Радой норм и правил Кодекса профессиональной этики, которые контролируются специально созданной Комиссией по контролю профессиональной деятельности.

Интересным моментом является то, что контроль за соблюдением этических норм во Франции осуществляется с момента возникновения профессии комиссара. Правовыми источниками профессиональной этики является Закон от 24 июля 1966 года и Декрет от 12 августа 1969 года, профессиональным же – Кодекс профессиональной этики, Нормы и комментарии, касающиеся профессионального поведения, утверждены Национальной Радой, которые постоянно дополняются, совершенствуются, актуализируются (по-

следние изменения принадлежат к 1988 году).

Также следует отметить, что при осуществлении профессиональной деятельности комиссарам по счетам разрешается использовать только собственное, настоящее имя, запрещается поиск клиентов путем предложений или присвоения комиссионных или других привилегий и запрещена любая форма рекламы: публикация в листах или циркулярах, в прессе, использование третьими лицами имени комиссара по счетам в рекламных и коммерческих целях.

Направление претендентом необходимых документов в региональную компанию по месту жительства

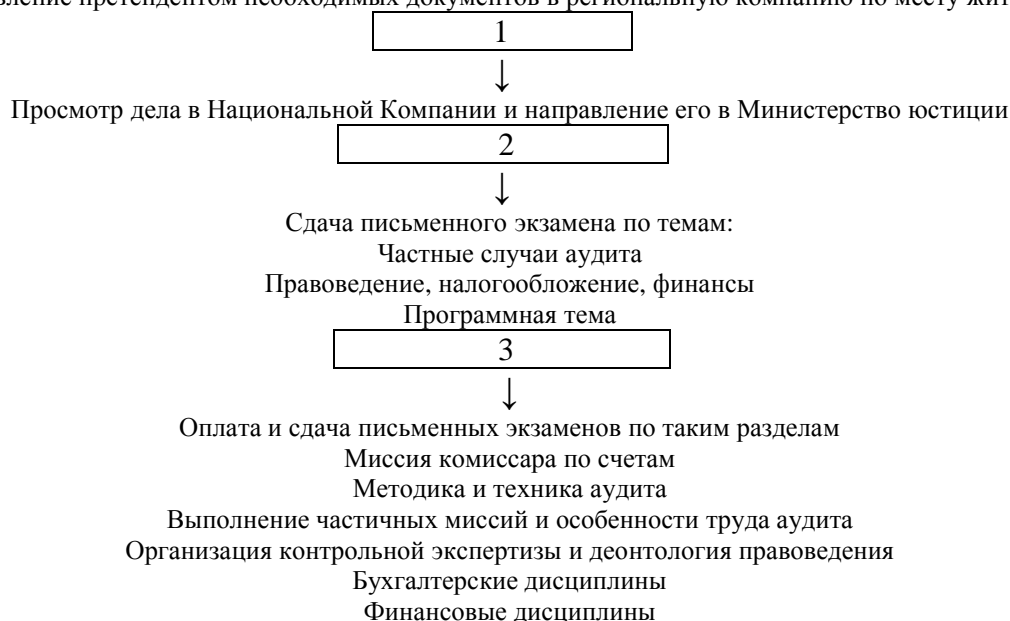


Рис. 2. действия претендента для получения права заниматься аудиторской деятельностью во Франции

В Кодексе подробно описываются правила взаимоотношений комиссаров по счетам и аудиторских фирм с региональными и Национальной компаниями, отношения с профессиональными организациями и коллегами, правила профессиональной подготовки, правила независимости, способы выполнения миссии, отношение с третьими лицами и т.п.

В случае нарушения этических норм и правил виновное лицо может быть привлечено к дисциплинарной ответственности, вплоть до исключения из Реестра комиссаров по счетам.

В настоящее время согласно действующему во Франции законодательству обязательному аудиту подлежат финансовая отчетность акционерных обществ, банков, страховых компаний, других коммерческих предприятий в виде разных обществ (те, которые превышают определенный уровень по своим размерам), а также организаций, к числу которых принадлежат пенсионные учреждения; спортивные ассоциации; кассы взаимопомощи; ассоциации, которые ведут экономическую деятельность; государственные промышленные предприятия и предприятия других отраслей; сельскохозяйственные кооперативы, которые имеют больше 500 тыс. франков оборотного капитала; малые предприятия с численностью персонала более 100 лиц.

Комиссар по счетам избирается на определенный срок, на протяжении которого он будет работать с конкретным предприятием (6 лет). Далее срок полномочий может быть продлен, при чем количество пролонгаций не ограничивается. После того, как аудиторы назначены, их нельзя заменить, за исключением случаев, когда выносится специальное юридическое постановление о непрофессиональном поведении данных лиц. Если капитал компании превышает 500 тыс. франков или компания зарегистрирована в фондовой бирже, избираются два комиссара. В любом случае запрещается составление и проверка бухгалтерских отчетов одним и тем же специалистом.

Считаем, положительным является то, что согласно Закона аудитор имеет право проводить контроль на предприятии, где он раньше исполнял функции администратора, не раньше чем через пять лет после того, как он покинул данную фирму. Закон запрещает аудиторам работать и на тех фирмах, от которых они получают вознаграждения.

Аудитор не имеет права работать, если находится в родственных отношениях с руководством или администраторами фирм, которые подлежат контролю. Законодательство Франции, как и в многих других стран Запада, имеет достаточно четкие правила относительно сохранения аудиторскими профессиональной тайны. Общее правило следующее: комиссар не имеет права сообщать информацию о фирме, которая им контролируется, любым лицам, даже связанным с данной фирмой контрактом. Однако в отдельных случаях делаются исключения. В частности, закон освобождает комиссара от соблюдения профессиональной

тайны относительно Учетной палаты, органов криминальной и дисциплинарной юриспруденции, Комиссии по биржевым операциям, общих сборов акционеров, а также руководящему органу фирмы.

Обобщая все вышеизложенное, по-нашему мнению для Украины необходимо пересмотреть подбор претендентов на право сдачи экзамена на получение разрешения заниматься аудиторской деятельностью. Считаем, что претендент должен иметь диплом экономиста и опыт работы не менее 10 лет в сфере финансов, бухгалтерского учета.

Источники и литература

1. Кармайкл Д.Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита: Пер. с англ. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. – 527 с.
2. Бровкова Е.Г., Продиус И.П. Внешнеэкономическая деятельность – К.: Сирин, 2000. – 196 с.
3. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет во Франции // Бухгалтерский учет. 2000. № 6.
4. Усач Б.Ф. Аудит: Навч. посіб. – К.: Знання-Прес, 2002. – 223 с.
5. Бутынец Ф.Ф. Аудит: Навч. Посіб. – Житомир. ПП “Рута”, 2002 – 672 с.

Торопіна Н.Є. ПОБУДОВА СПЕЦІАЛІЗОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ ЩОДО СТРУКТУРИ АКТИВІВ ІНСТИТУТІВ СПІЛЬНОГО ІНВЕСТУВАННЯ

Постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок з важливими науковими чи практичними завданнями. Функціонування інститутів спільного інвестування, діяльність яких спрямована на об'єднання грошових коштів інвесторів з метою отримання прибутку від вкладення їх у цінні папери інших емітентів, пов'язано з необхідністю дотримання численних обмежень, які встановлені нормативними документами, що регулюють діяльність цих структур, і підлягають контролю з боку Державної комісії з цінних паперів і фондового ринку.

Реалізація функцій державного контролю щодо діяльності інститутів спільного інвестування спрямована на дотримання останніми вимог чинного законодавства і можлива лише за умов інформованості спеціалізованих державних органів регулювання про події, що відбуваються в інвестиційних фондах, та їх наслідки. Розкриття інформації здійснюється шляхом складання та подання форм як загальної так і спеціалізованої звітності, зміст якої повинен відображати специфічні, притаманні лише даним структурам показники, які дають змогу оцінити виконання певних умов діяльності, встановлених для таких інститутів. Окрім того, окрема інформація спеціалізованої звітності, яка підлягає оприлюдненню, сприяє підвищенню рівня інформованості всіх учасників економічного середовища, насамперед – інвесторів, що, в свою чергу, зменшує ризик інвестування і, як наслідок, збільшує обсяг залученого до реального сектору економіки капіталу за посередництвом інвестиційних структур.

Серед головних вимог, що висувуються до інвестиційних фондів, є необхідність дотримання досить широкого кола умов щодо складу та структури активів. Такі вимоги обумовлені намаганням здійснити на державному рівні захист інвесторів – учасників фондів, передусім індивідуальних інвесторів – громадян, за рахунок диверсифікації активів. Ефективна реалізація функції контролю щодо дотримання встановлених вимог, що здійснюється шляхом зіставлення нормативів діяльності, визначених чинним законодавством, та фактичної інформації, яка генерується в системі бухгалтерського обліку, потребує наявності спеціальних форм звітності із згрупованими відповідними показниками.

Аналіз останніх досліджень і публікацій, в яких започатковано розв'язання даної проблеми, виділення невирішених раніше частин загальної проблеми, яким присвячується стаття. Інформація про діяльність інститутів спільного інвестування, створених відповідно до Указу Президента України “Про інвестиційні фонди та інвестиційні компанії” [1], розкривалася такими установами шляхом подання звітності за формою, встановленою Положенням про порядок оцінки вартості чистих активів інвестиційних фондів та взаємних фондів інвестиційних компаній, затвердженим в 1997 р. відповідним рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку [2]. В наступному році з метою посилення контролю за інвестиційними фондами була запроваджена додаткова спеціалізована звітність, вимоги до якої встановлювалися Положенням про порядок подання додаткової квартальної та річної звітності інвестиційних фондів та взаємних фондів інвестиційних компаній [3].

Зазначені нормативні документи передбачали надання інформації про вартість чистих активів фонду, інформації про недотримання вимог до структури активів, про наявність інших порушень вимог та обмежень, встановлених Положенням про інвестиційні фонди та інвестиційні компанії, а також містили розрахунок основних фінансових показників діяльності фонду, під якими розуміли зміну вартості чистих активів, показник виплати дивідендів, коефіцієнт адміністративно-господарських витрат та ін. Інформація спеціалізованої звітності базується на даних, отриманих в системі бухгалтерського обліку, що обумовило необхідність розробки нових форм подання інформації внаслідок трансформації облікової системи в Україні. З метою відображення інформації про діяльність інвестиційних фондів в умовах реформованого обліку