

УДК 657.7 (075)

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ «АУДИТ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ»***Пожарицкая И.М.*

*Рассмотрены проблемные аспекты формирования учебной программы по дисциплине «Аудит в зарубежных странах». Предложен собственный вариант аннотации программы: цель, задачи, предмет, объект изучения дисциплины, ее содержания.*

**Ключевые слова:** *аудит, аудит в зарубежных странах, учебная программа дисциплины, содержание дисциплины*

Во всех экономически развитых странах аудиту придается большое значение. История аудита показывает, что его развитие было вызвано разделением интересов администрации предприятий и инвесторов. Для нивелирования разногласий и сложностей в оценке и получении необходимой информации привлекались аудиторские фирмы.

Эволюционируя, аудит прошел несколько этапов от сплошной проверки финансово-хозяйственной деятельности субъектов до аудита зон риска. А аудиторская профессия в разных странах получила различные названия. Так, в США бухгалтер-аудитор называется общественным бухгалтером, во Франции – бухгалтером-экспертом или комиссаром по счетам, в Германии – контроллером книг и пр.

Создание общественных профессиональных организаций аудиторов, разработка общепринятых аудиторских стандартов, стандартизация требований к квалификации и лицензированию аудиторов в различных странах – все это требует ознакомления и изучения студентами, познающими экономические процессы в зарубежных странах, что и обуславливает *актуальность данного исследования*.

Рассматривая аудит в зарубежных странах как учебную дисциплину, следует помнить, что учебная дисциплина (предмет) – это система знаний, полученных из практических наук, которая включает умения и навыки по реализации таких знаний. Однако основной проблемой при изучении учетно-контрольных дисциплин является постоянное изменение законодательно-нормативной базы и соответственно, отставание учебных программ от практики. Так, с 2004 года в Украине в качестве национальных нормативов аудита приняты международные стандарты аудита (МСА) [2]. Это привело к тому, что вся учебная литература по аудиту, изданная до 2004 года является устаревшей, поскольку требуется переработка содержания аудиторских дисциплин. Соответственно преподавание дисциплины «Аудит в зарубежных странах» также должно быть переработано, поскольку происходит дублирование содержания с курсом «Аудит».

Преподавателями Киевского национального экономического университета Петрик Е.А., Фенченко М.Т. [3] было разработано учебно-методическое пособие для самостоятельного изучения дисциплины «Аудит в зарубежных странах», содержание которого по 5 темам из 8 тем повторяет содержание дисциплины «Аудит».

Таким образом, *цель статьи* состоит в критическом анализе действующих учебных программ по аудиторским дисциплинам и совершенствовании аннотации (цели, задачи, предмет, содержание) учебной программы дисциплины «Аудит в зарубежных странах».

Курс «Аудит в зарубежных странах» связан с такими учебными дисциплинами, как «Аудит» и «Учет в зарубежных странах». Проведем сравнительный анализ цели, задач, предмета и содержания данных дисциплин согласно требованиям образовательно-профессиональной программы, утвержденной Министерством образования и науки Украины [1] (табл. 1.1).

Сравнительный анализ показывает, что содержание дисциплины «Аудит в зарубежных странах» базируется на теоретическом материале предмета «Аудит» и «Учет в зарубежных странах». При этом объем накопленного эмпирического материала и постоянно возрастающих экономических знаний в сфере финансового контроля и аудита настолько многогранны, что многие проверенные канонические знания устаревают и требуют обновления в условиях меняющейся нормативно-правовой базы.

Таблица 1.1

**Сравнительная характеристика содержания дисциплин согласно ОПП**

<i>Признак</i>	<i>Аудит</i>	<i>Аудит в зарубежных странах</i>	<i>Учет в зарубежных странах</i>
Цель	Формирование системы теоретических знаний проверки финансовой отчетности организаций и других видов аудиторских услуг	Формирование системы теоретических знаний и практически навыков по аудиту в зарубежных странах с пониманием роли профессии аудитора в современном обществе	Формирование системы теоретических знаний и практически навыков по учету в зарубежных странах
Задачи	Приобретение практических навыков по организации аудиторской деятельности, планирования аудита, выполнения комплек-са аудиторских процедур, оформления рабочих документов аудитора, подготовки аудиторских заключений	Изучение сущности и особенностей аудиторской деятельности, методик проведения аудиторской проверки, освоения практических приемов аудита, умения квалифицированно составить аудиторское заключение	Изучение теории и практики финансового и управленческого учета в зарубежных странах; приобретение умений использовать передовой опыт в отрасли организации учета, анализа и контроля с учетом действующего украинского законодательства
Предмет	Деятельность субъектов хозяйствования	Финансовая отчетность субъектов хозяйствования	Активы, источники их формирования и процессы хозяйственной деятельности в зарубежных стран
Содержание дисциплины	Сущность и предмет аудита, цель и общие принципы аудита, аудиторский риск и оценка системы внутреннего контроля и аудита, аудиторские доказательства, аудит активов, пассивов и финансовой отчетности, аудиторское заключение и прочие итоговые документы	Сущность и предмет аудита сфера его действия в зарубежных странах, организация и структура аудиторской деятельности, методы аудиторской проверки, признаки и критерии оценки финансовой отчетности, аудиторский риск и аудиторские доказательства, планирование стадий и процедур аудита, аудиторский отчет и заключение, аудит отдельных специфических циклов и счетов	Общепринятые принципы и системы учет. Финансовая отчетность, ее содержание. Учет денежных средств. Учет расчетов с дебиторами. Учет ТМЦ. Учет долгосрочных активов. Учет финансовых вложений. Учет обязательств. Учет собственного капитала и распределения прибыли в корпорациях. Основы управленческого учета.

На наш взгляд, *цель курса «Аудит в зарубежных странах»* состоит в освоении знаний и практических навыков по организации и методике аудита в зарубежных странах, определении особенностей деятельности международных аудиторских фирм, профессии аудитора и его роли в зарубежных странах.

Основные задачи дисциплины «Аудит в зарубежных странах» можно охарактеризовать, как:

- изучение видов аудита в зарубежных странах и их особенностей;
- ознакомление с нормативной базой, регулирующей деятельность аудиторов за рубежом;
- изучение организации и структуры аудиторской деятельности в зарубежных странах;
- изучение этапов становления развития аудита в различных странах мира.
- овладение практическими навыками по сбору аудиторских доказательств, оценке аудиторского риска и составлении рабочих документов аудитора согласно международным стандартам аудита;
- изучение циклического подхода к проведению аудита за рубежом;
- овладение практическими навыками по составлению аудиторских заключений разных видов, и отражение в отчетах аудитора результатов проверки прочей информации;
- изучение особенностей применения международных стандартов аудита при оказании сопутствующих услуг;

*Предметом дисциплины*, на наш взгляд, должна является организация и методика осуществления аудита финансовой отчетности зарубежных субъектов хозяйствования и оказания аудиторских услуг.

*Объектом аудита в зарубежных странах* являются конкретные формы проявления предмета аудита в зарубежных странах. Определение объектов аудита в зарубежных странах зависит от преобладающего вида аудита на определенном историческом этапе; типа заданий, поставленных заказчиком перед аудитором согласно договору; других классификационных признаков. При этом классификация объектов в теории аудита соответствует объектам аудита в зарубежных странах.

*Субъектами аудита в зарубежных странах* выступают носители прав и обязанностей – аудиторские фирмы (юридические лица), их филиалы (представительства), частно-практикующие аудиторы (физические лица), внутренние аудиторы (функциональная служба в организации), общественные и государственные профессиональные аудиторские организации.

*Значение дисциплины «Аудит в зарубежных странах»* состоит в формировании системы знаний о методике аудита согласно международным стандартам аудита, об организации деятельности зарубежных аудиторских фирм (аудиторов) с целью изучения передового опыта и регулирования аудиторской деятельности.

*Содержание дисциплины «Аудит в зарубежных странах»*, по-нашему мнению, должно раскрываться в двух модулях: организация аудита в зарубежных странах и методика аудита в зарубежных странах. Данная последовательность обусловлена едиными принципами и методикой проверки статей финансовой отчетности согласно Международным стандартам аудита. Организация деятельности аудиторских фирм, становление и развитие аудита в различных странах имеют свои особенности, поэтому должны рассматриваться перед изучением методики аудита в зарубежных странах.

## ВЫВОДЫ

Таким образом, в результате исследования установлено, что содержание дисциплины «Аудит в зарубежных странах» базируется на теоретическом материале предмета «Аудит» и «Учет в зарубежных странах». По сравнению с существующей учебной программы уточнены цель и задачи дисциплины, ее значение, предмет и объект изучения. Предлагается содержание дисциплины «Аудит в зарубежных странах» разделить на два блока (модуля): организация аудита в зарубежных странах и методика аудита согласно Международным стандартам аудита.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Галузевий стандарт вищої освіти України. Освітньо-професійна програма підготовки бакалавра, спеціаліста, магістра напряму 0501 – „Економіка і підприємництво”. – К.: ГСВО МОН, 2002. – 164 с.
2. 2001. МФБ. Стандарти аудиту та етики. – К.: ТОВ «Парітет-інформ», 2003. – 712с.
3. Петрик О.А., Фенченко М.Т. Аудит в зарубіжних країнах: Навч.-метод. посіб. для самост. вивч. дисц. / За заг. ред. О.А. Петрик. – К.: КНЕУ, 2005. – 168с.