

These modules can be the basis for a full semester course within the sample academic disciplines. These modules can be integrated into other existing courses on current public programs (anti-Corruption law, anti-Corruption policy, the Basics of citizenship and rights, Social responsibility) and ethics in curriculums for obtaining professional degree.

It has been agreed that these modules are prepared for the students in their last year of study for the bachelor's degree. Some modules may be suitable to the students studying for a master's degree and teaching within the courses of professional retraining.

References:

1. <http://www.integrityaction.org/integrity-education-network>.
2. The law of Ukraine On prevention of corruption from 14.10.2014 No. 1700-VII.

УДК 657

РЕГЛАМЕНТАЦІЯ ТА ДОСТУП ДО ПРОФЕСІЇ БУХГАЛТЕРА В ІТАЛІЇ

М. В. Лещук

00172 Italia, Rym, email: leshchukmarija@gmail.com

Італія є однією з країн Європи, які строго регламентують діяльність професіоналів, серед них бухгалтерів.

Займатися бухгалтерським обліком в Італії на рівні головного бухгалтера дозволяють два професійних звання – це звання бухгалтера-експерта та доктора комерції. Відмінності між ними носять скоріш історичний характер, ніж змістовний, наприклад, відсутність для бухгалтера-експерта можливості представляти інтереси свого клієнта в суді при оскарженні санкції податкової служби.

Щоб отримати звання доктора комерції, необхідно мати, в першу чергу, вищу освіту, диплом спеціаліста чи магістра (економіка підприємств, інші економічні науки). Наступним кроком є практика 18 місяців з представником професії, в якого є титул Доктора Комерції, т.з. *Domus* (мінімум 20 годин на тиждень, в цей період не передбачено оплати праці [1], часто практикантів використовують як безплатну робочу силу). Далі необхідно здати державний іспит, який включає 3 письмові екзамени (бухоблік, аудит, фінанси, різновиди права) і 1 усний (інформаційні системи, статистика, математика, інформатика, економічна політика) [1], потім запис в Професійний орден Докторів Комерції і бухгалтерів-експертів, секція А.

Для бухгалтерів-експертів досить трьохрічної вищої освіти по тих самих спеціальностях, інші вимоги ідентичні. Після цього необхідно записатись в Професійний орден, секція Б по місцю прописки. Професійний орден Докторів Комерції і Професійний орден бухгалтерів-експертів в 2005 році були об'єднані в один Орден [2]. Всього на даний момент в Італії є 131 територіальний орден, 41500 членів. На вищому рівні діяльність Орденів координує Національна рада Докторів Комерції і бухгалтерів [1], яка є в юрисдикції Міністерства юстиції.

Існує ще третя категорія професіоналів, виділених в окрему групу

(на відміну від України) консультантів з праці, які займаються винятково обліком оплати праці, проведенням всіх передбачених законом процедур з найму і звільнення працівників, по розрахунках з фондами соціального страхування [3].

Щоб стати консультантом з праці, досить трьохрічної вищої освіти (еквівалент українського бакалавра) з економічних, політичних чи соціальних наук або з права, та 2 роки практики з Консультантом з праці, що завершуються держіспитом. Потім необхідно записатись до Професійного ордену консультантів з праці [3].

Після запису в професійний орден можна або відкривати власну справу (одному, або кілька бухгалтерів разом в формі товариства), стати найманим працівником приватної фірми, або подати заявку на конкурси по працевлаштуванню, які організовують державні органи влади.

За свою діяльність бухгалтер несе цивільну, адміністративну, і в деяких випадках кримінальну відповідальність. Наприклад, за нездану вчасно декларацію (за умови, що він був уповноважений платником податку для здачі декларації ще до крайнього терміну подання) бухгалтер обкладається штрафом від 516,46 до 5164,57 євро. Цю суму можна знизити до 51 євро, якщо Доктор Комерції її сплатить з власної ініціативи. За завірення декларації фальшивим податковим сертифікатом (цей сертифікат повинен давати гарантію щодо правильності складання декларації та достовірності даних) – 258,23 до 2582,28 євро. За декларацію про доходи, що призвела до недоплати податків в бюджет, подану до Податкової інспекції доктором комерції, він може нести також і кримінальну відповідальність, якщо в суді буде доведено його активну участь в плануванні і реалізації податкового шахрайства.

У зв'язку з тим, що професіонал повинен бути спроможним сплатити ці штрафи чи відшкодувати збитки клієнту, Деонтологічним кодексом Національної ради Докторів Комерції та бухгалтерів встановлене обов'язкове страхування від професійних ризиків.

Крім названих професій існує також ряд інших облікових працівників з дещо нижчою кваліфікацією: універсальний бухгалтер з обліку (реєструє господарські операції на підприємстві, готує дані для балансу, складає податкові реєстри, підготує дані для звітності), бухгалтер з управлінського обліку, бухгалтер з обліку заробітної плати, спеціаліст з балансу та ін.

Для даних категорій працівників достатньо середньої професійно технічної освіти з економічними спеціальностями з державним екзаменом по завершенні навчання або трьохрічної вищої освіти. Практикантат не є обов'язковою вимогою [4]. Вітається знання бухгалтерських програм, проходження спеціалізованих бухгалтерських курсів, що організовуються Органами влади регіонів.

Підсумовуючи, можна сказати, що доступ до професії бухгалтера є досить складним, зважаючи на обов'язкову вищу освіту, 18 місячну неоплачувану практику та комплексний держіспит. Проте ці реквізити необхідні тільки тим, хто хоче стати еквівалентом українського "головного бухгалтера", тобто під своїм іменем бути посередником між підприємством та Податковою інспекцією, надаючи податкову звітність передбачену законодавством та несучи відповідальність за свої дії.

Проте існує широкий перелік інших облікових працівників з легшим доступом до професії, які практично здійснюють ті самі функції, що і Доктори Комерції, але не уповноважені ставити підпис на податковій звітності. Тому часто ці самозайняті спеціалісти співпрацюють: бухгалтер

веде бухгалтерію підприємства, а потім доручає Доктору Комерції тільки відправити звіти зі своїм підписом.

Отже, спеціалісти з обліку зазвичай не входять в штат компаній, а здійснюють свою діяльність як незалежні експерти, що несуть особисту відповідальність за результати своєї роботи.

Список використаних джерел:

1. Decreto Legislativo 28 giugno 2005, n. 139 "Costituzione dell'Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili, a norma dell'articolo 2 della legge 24 febbraio 2005, n. 34".

2. Legge 24 febbraio 2005, n. 34 "Delega al Governo per l'istituzione dell'Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili".

3. Legge 11 gennaio 1979, n. 12 "Norme per l'ordinamento della professione di Consulente del Lavoro".

4. База даних Міністерства з праці і соціальної політики Італії з описом існуючих на даний час професій в Італії <http://orientaonline.isfol.it/professioni/3213>

УДК 657

КОНТРОЛЬ ЗА РОБОТОЮ АУДИТОРІВ В РОБОЧОМУ СЕРЕДОВИЩІ

Ю.Д. Лозяк

*ІФНТУНГ, вул. Карпатська, 15, м. Івано-Франківськ, Україна, 76019,
e-mail: 1994eatersoul@mail.ru*

Вступ: Метою контролю якості роботи аудитора є забезпечення відповідності здійснення аудиторської перевірки загальноприйнятим стандартам. У МСА 220 "Контроль якості аудиторської роботи" [1] розкрито методичні рекомендації щодо контролю роботи аудитора. Зокрема з політики та процедур аудиторської фірми стосовно роботи в цілому з процедур стосовно роботи, дорученої асистентам під час проведення аудиту.

Текст доповіді: Контроль діяльності аудиторів є основним елементом програми підтвердження якості, на якому ґрунтуються аудиторські перевірки. Контроль діяльності аудиторів передбачає: забезпечення необхідними інструкціями членів аудиторської групи на початку перевірки; узгодження аудиторської програми; визначення адекватності відображення в робочих документах аудиторських доказів і висновків; забезпечення точності, об'єктивності, конструктивності та своєчасності аудиторського звіту; досягнення мети аудит [1].

Контроль за роботою аудиторів постійно здійснює керівник аудиторської фірми або його заступник, на всіх стадіях аудиторської перевірки (від планування до узагальнення інформації) незалежно від виду аудиторських послуг (аудит фінансової звітності, аудиторські тематичні перевірки, аудит відповідності, управлінський аудит).

В аудиторських фірмах періодично відбуваються внутрішні перевірки якості аудиту, так звана самостійна робота аудитора. Ці перевірки здійснює посадова особа, призначена керівником аудиторської фірми. У великих фірмах