

АУДИТ: ИСТОКИ, ОПЫТ, ПРОБЛЕМЫ



ПРЕЗИДЕНТ ФИНАНСОВОГО УНИВЕРСИТЕТА ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПРЕЗИДЕНТ АУДИТОРСКОЙ ПАЛАТЫ РОССИИ
ЗАСЛУЖЕННЫЙ ДЕЯТЕЛЬ НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Алла Георгиевна Грязнова

Историческая справка

Родина современного аудита – Европа. Наиболее древнее упоминание об аудите встречается в официальных документах архива казначейства Англии и Шотландии 1130 года. Лондонское Сити в 1200-е годы подвергалось ежегодному аудиту, а 24 марта 1324 года король Эдуард II подписал указ о назначении трех государственных аудиторов, которым вменялось в обязанность проверять счета в провинциях Оксфорд, Уэльс, Дорсет... При этом сам аудит в этот период подразделялся на два типа – «публичный аудит», то есть аудиторский отчет, который буквально заслушивался в присутствии должностных лиц и граждан (поскольку многие не владели грамотой); и поместный, то есть устный отчет аудитора перед владельцем и советом управляющих крупных поместий, причем аудитор обычно являлся членом совета. Считается, что эти два типа аудита являлись предтечей современного внешнего и внутреннего аудита.

В 1805 году в Эдинбурге был издан справочник, в котором были приведены имена 17 аудиторов, создавших свою профессиональную организацию. После принятия в 1862 году закона о британских компаниях, которые минимум раз в год должны были представлять счета и отчеты для проверки специалистами по бухучету и финансовому контролю, численность аудиторов значительно увеличилась.

Набирал силу аудит и в других странах. Есть свидетельства того, что к концу XIX века в мире уже было 11 тыс. аудиторов, из них почти половина – в Великобритании.

В 1887 году была образована первая ассоциация аудиторов Америки, а в Нью-Йоркском штате, например, даже на законодательном уровне была закреплена регламентация аудиторской деятельности. К тому, кто хотел занять должность аудитора, предъявлялись высокие требования.

Он должен был быть дипломированным бухгалтером, успешно сдать экзамен по специальности в Нью-Йоркском университете и получить специальную лицензию на право заниматься аудиторской деятельностью. Переняв британский опыт, американские аудиторы внесли ряд принципиальных изменений в методику аудита. Британская школа детальной проверки требовала много времени и средств, и американцы стали широко использовать выборочную проверку, «тестовый» метод, сбор свидетельств о деятельности фирмы у партнеров по бизнесу, больше ориентироваться на запросы кредиторов, инвесторов, четко обозначали переход к стандартизации.

Представляет интерес градация возможных ошибок и иерархия задач, стоящих перед аудитором: 1) выявление вольных ошибок (злоупотреблений); 2) невольных (описки, арифметические ошибки); 3) принципиальных (выбор неверных методологических приемов).

В 1912 году Р. Монтгомери выпустил фундаментальный труд «Аудит: теория и практика», который выдержал неоднократные переиздания. С 1939 года начался активный процесс по стандартизации аудита. В настоящее время именно в США сосредоточено наибольшее количество дипломированных аудиторов – 340 тыс.

В Германии по примеру английских аудиторов в 1884 году возник институт бухгалтеров-ревизоров. Он существовал на средства банков и отражал интересы крупного финансового капитала. Бухгалтеры-ревизоры назывались трейгендерами. Немецкий исследователь П. Герстнер так характеризовал трейгендера: это «не только представитель в юридическом смысле, но и доверенное лицо, друг, советчик, помощник, короче – правая рука, верная рука, которая для нас работает там, где мы сами поручаем, где нам необходимо третье лицо».

С 1908 года при Лейпцигской высшей коммерческой школе была организована специальная подготовка бухгалтеров-ревизоров, причем принимались только лица, имеющие высшее экономическое образование и опыт бухгалтерской работы. С 1931 года все акционерные общества обязали проводить обязательный внешний аудит.

Франция и Италия относятся к числу стран, где сильно развито государственное регулирование аудита. Государство осуществляет прямой контроль за формированием аудиторских кадров, их профессиональной подготовкой, за конкретной деятельностью. Ведется официальный именной реестр, находящийся под контролем министерства юстиции. В нем числятся как аудиторские фирмы, так и отдельные лица. В этих странах аудиторы делятся на две категории – одни осуществляют проверку и подтверждение финансовой отчетности, а другие – постановку бухгалтерского и текущего консультирование. Первые в Италии называются «доттори коммерциалисти», а вторые – «раджионвери». Во Франции даже руководство аудиторской деятельностью осуществляют две разные организации – Общество комиссаров по счетам и Палата экспертов – бухгалтеров и поверенных бухгалтеров. Так, во Франции в каждом акционерном обществе должен быть назначенный комиссар по счетам, а если общество обязано публиковать консолидированную отчетность, то не менее двух комиссаров по счетам. Научную, методологическую и организационную работу в области аудита ведет французский институт экспертов-бухгалтеров с резиденцией в Париже.

Таким образом, в большинстве европейских стран и в США аудит существует более полутора веков. Стремясь обеспечить согласованность действий органов аудиторского надзора, Европейское объединение органов по надзору за аудиторской деятельностью (European Group of Auditors Oversight Bodies, EGAOB) стремится «безболезненно» внедрять международные стандарты аудита в различных странах мира. Этот процесс исключительно важен в условиях глобализации.

Становление аудита в России

В современной России одной из самых молодых и перспективных является профессия «аудитор». Она возникла в 1987 году в связи с переходом страны на рельсы рыночной экономики и массовым появлением «совместных предприятий» с иностранным капиталом, негосударственной формой собственности, свободой в принятии бизнес-решений.



8 сентября 1987 года согласно специальному постановлению Совета Министров СССР №1033-245 «О создании советской аудиторской организации» на базе Главного управления валютного контроля Министерства финансов СССР была организована фирма «Инаудит», в задачи которой входило осуществление проверок финансово-хозяйственной деятельности совместных предприятий. Так в нашу жизнь и в наш лексикон наряду с привычным понятием «контрольно-ревизионная работа» вошло и прочно закрепилось новое понятие – «аудиторская деятельность».

Значение создания фирмы «Инаудит» для дальнейшего развития аудита в России трудно переоценить. Высококвалифицированные кадры, собравшиеся в этой организации, дали достойный старт развитию аудиторской профессии. На базе «Инаудита» появились такие фирмы, как «Мос-аудит», «Ленаудит», «Руфаудит», «Инаудит – Санкт-Петербург». Прослеживался явно территориальный принцип формирования объединений аудиторов: Аудиторская палата юга России, Межрегиональная палата Сибири, Поволжская, Южно-Уральская, Дальневосточная и другие палаты аудиторов. Знаковым явился 1990 год, когда на российский, тогда еще советский, рынок вышла первая международная аудиторская корпорация из компании «Большой четверки» – «Эрнст энд Янг Внешаудит».

Пытаясь идти в ногу с изменяющейся политической жизнью, по указанию Верховного Совета СССР и Правительства Министерство финансов СССР приступило к разработке концепции реорганизации финансового контроля в стране. Президент Б.Н. Ельцин 22 декабря 1993 года подписал указ, которым утвердил «Временные правила аудиторской деятельности в Российской Федерации».

Самым знаменательным событием стало принятие Федерального закона от 7 августа 2001 года «Об аудиторской деятельности» №119-ФЗ, где были определены права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, права и обязанности аудируемых лиц и лиц, заключивших договор оказания аудиторских услуг. Законом был предусмотрен обязательный аудит и четко прописаны критерии его проведения, определено понятие аудиторской тайны, стандартов аудиторской деятельности, аудиторского заключения. Рассмотрено понятие независимости аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Определен порядок осуществления государственного контроля за аттестацией аудиторов и лицензированием на право ведения аудиторской деятельности, контроля за работой индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций. Таким образом, закон №119-ФЗ определил основные пути и правовые рамки развития аудита на долгие годы вперед.

На основании приказа Министерства финансов РФ от 16 июня 2002 года №145 была введена система аттестации некоммерческих аудиторских объединений при Министерстве. Пройти ее смогли только пять объединений. Свидетельство №1 получила 16 июля 2002 года Аудиторская Палата России. Соответствующих свидетельств были удостоены Московская аудиторская палата, Российская Коллегия аудиторов, Институт Профессиональных Аудиторов, Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов. Их деятельность была направлена на развитие общественно значимой профессии аудитора как неперемennого атрибута рыночной экономики. Объединяющую, координирующую и контрольную функции выполняли Совет по аудиторской деятельности при Министерстве финансов и Центральная аттестационно-лицензионная комиссия при Центральном банке.

За очень короткий отрезок времени аудит в России прошел огромный путь, выросли лидеры аудиторского движения, подготовлены высококвалифицированные специалисты, выстроена система непрерывного образования и повышения квалификации кадров, открыты аспирантура и докторантура для осуществления научных исследований по проблемам аудита на уровне кандидатских и докторских диссертаций, для подготовки научно-педагогических кадров.

О значительных достижениях российских аудиторов говорит то, что три аудиторских объединения, аккредитованных при Министерстве финансов РФ, приняты в престижную международную федерацию IFAC: Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов, Российская Коллегия аудиторов, Аудиторская Палата России. Кроме того, многие выпускники российских вузов по специальности «бухгалтерский учет, анализ и аудит» успешно работают в ведущих зарубежных аудиторских фирмах, а все представительства крупнейших зарубежных фирм вошли в российскую саморегулируемую организацию – Аудиторскую Палату России.

Переломными в жизни аудиторского сообщества России стали 2009 и 2010 годы, когда после многочисленных обсуждений 30 декабря 2008 года был принят Федеральный закон №307-ФЗ



Таблица 1

ПОРЯДОК РАССМОТРЕНИЯ ЗАЯВЛЕНИЙ О ВНЕСЕНИИ В ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РЕЕСТР СРО

Некоммерческая организация	Дата подачи заявления	Дата принятия решения		Решение Минфина России
		по закону	фактически	
Аудиторская Палата России	18.08.2009	20.10.2009	01.10.2009	Внести в реестр
Московская аудиторская палата	31.08.2009	02.11.2009	22.10.2009	Отказать во внесении в реестр в связи с непредставлением предусмотренных документов
Российская Коллегия аудиторов	08.09.2009	11.11.2009	02.11.2009	Отказать во внесении в реестр в связи с недостоверностью информации
Институт Профессиональных Аудиторов	25.09.2009	30.11.2009	30.10.2009	Внести в реестр
Гильдия аудиторов ИПБР	13.10.2009	16.12.2009	11.12.2009	Внести в реестр
Аудиторская Ассоциация Содружество	14.10.2009	17.12.2009	03.12.2009	Отказать во внесении в реестр в связи с недостоверностью информации
Волжское Аудиторское Объединение	22.10.2009	25.12.2009	15.12.2009	Отказать во внесении в реестр в связи с непредставлением предусмотренных документов и недостоверностью информации
Международный институт аудиторов	27.10.2009	30.12.2009	28.12.2009	Отказать во внесении в реестр в связи с недостоверностью информации
Московская аудиторская палата	27.10.2009	30.12.2009	26.11.2009	Внести в реестр
Российская Коллегия аудиторов	05.11.2009	15.01. 2010	22.12.2009	Внести в реестр
Аудиторская Ассоциация Содружество	07.12.2009	16.02.2010	30.12.2009	Внести в реестр
Волжское Аудиторское Объединение	21.12.2009	03.03.2010	28.12.2009	Прекратить рассмотрение на осно- вании обращения ВАО об отзыве заявления в связи с решением со- вета ВАО от 23 декабря 2009 года
Международный институт аудиторов	27.01.2010	02.04.2010	01.04.2010	Отказать во внесении в реестр в связи с непредставлением предусмотренных документов и недостоверностью информации



«Об аудиторской деятельности», который перевел аудиторскую деятельность в разряд саморегулируемых. Государство оставило за собой лишь выработку государственной политики, нормативно-правовое регулирование, контроль за аудитом в государственном секторе и надзор за деятельностью саморегулируемых аудиторских объединений. Что же касается лицензирования аудиторской деятельности, аккредитации профессиональных аудиторских объединений, ведения реестра аудиторов и аудиторских объединений, аттестации и аннулирования аттестатов аудиторов, осуществления внешнего контроля качества, обучения и повышения квалификации аудиторов, то все эти важнейшие функции перешли от государства к саморегулируемым организациям.

Министерство финансов РФ очень тщательно отнеслось к рассмотрению всех материалов, которые представляли объединения аудиторов. В соответствии с законом некоммерческая организация имела право претендовать на включение в государственный реестр, если она соответствовала следующим требованиям:

1) объединение в составе саморегулируемой организации аудиторов в качестве ее членов не менее 700 физических лиц или не менее 500 коммерческих организаций, соответствующих установленным законом требованиям к членству в такой организации;

2) наличие утвержденных правил внешнего контроля качества работы членов саморегулируемой организации аудиторов и принятого кодекса профессиональной этики аудиторов;

3) обеспечение саморегулируемой организацией аудиторов дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами посредством формирования компенсационного фонда саморегулируемой организации аудиторов.

К сожалению, комиссией Министерства финансов РФ было выявлено много нарушений, в частности неполное представление документов, предусмотренных частью 2 статьи 21 ФЗ-307, недостоверная информация, недостатки в формировании компенсационных фондов и хранении денежных средств, включение в члены организаций тех, кто состоит членами других саморегулируемых организаций, и др. В результате ход рассмотрения заявлений некоммерческих организаций о внесении в государственный реестр саморегулируемых организаций в 2009 году выглядел следующим образом (табл. 1)

Процесс регистрации носил открытый характер и все данные публиковались на сайте Минфина России. Аудиторская Палата России тщательно готовилась к столь ответственному шагу, подала заявление первой среди всех объединений (18 августа 2009 года) и после всесторонней проверки всех документов комиссией Минфина России *1 октября первой* была внесена в Реестр саморегулируемых организаций.

2010 год стал периодом освоения работы в новых условиях, с новым, повышенным уровнем ответственности. Все, кто не вошел ни в одну саморегулируемую организацию аудиторов, с 1 января 2010 года потеряли право заниматься аудиторской деятельностью.

Чтобы добиться успеха, нам предстоит:

- во-первых, создать национальную ассоциацию саморегулируемых организаций аудиторов, чтобы объединить свои усилия по выработке стандартов аудита, внешней проверке качества, разработке программ повышения квалификации и т.д.;
- во-вторых, усилить обмен опытом по саморегулированию с другими профессиональными сообществами (оценщики, арбитражные управляющие, строители...);
- в-третьих, более тщательно подойти к изучению богатейшего мирового опыта в области аудита. Ведь он насчитывает более полутора столетий.

Аудиторская Палата России – шаги к успеху

Аудиторская палата России является самой крупной саморегулируемой организацией в России, которая объединяет в своих рядах 8084 члена, в том числе 1141 аудиторскую организацию и 6942 аудитора в 78 субъектах Российской Федерации, осуществляющих более 50% от общего объема всех оказываемых аудиторских услуг в стране. Она удостоена свидетельства №1 как первое



аккредитованное при Минфине России аудиторское объединение и свидетельства №1 как первая российская саморегулируемая организация auditors. Совсем недавно коллектив АПР отметил знаменательную дату – 15-летие.

АПР была учреждена 5 декабря 1995 года как ассоциация с целью консолидации и объединения auditors и аудиторских организаций России. Инициативная группа учредителей в составе А.С. Антонова, М.Д. Винокурова, В.И. Колбасина, А.Л. Руфа, А.П. Кузнецова и В.В. Скобары подготовила проекты всех необходимых документов и обеспечила проведение организационного собрания. Идею консолидации поддержало Министерство финансов Российской Федерации, 16 межрегиональных и региональных профессиональных аудиторских объединений, 8 высших учебных заведений, специализирующихся на подготовке кадров auditors, финансовый еженедельник «Финансовая газета» и др.

Органами управления ассоциации стали совет и его президиум, в состав которых были избраны представители учредителей, а также представители ряда государственных структур, влияющих на становление и развитие аудиторской профессии. Были созданы профильные комитеты и комиссии по различным направлениям деятельности, организована деятельность пресс-центра, а несколько позже – учебный центр и третейский суд. Первым президентом АПР стал Виталий Иванович Видяпин, ректор РЭА имени Г.В. Плеханова, доктор экономических наук, профессор.

В соответствии с уставом основными задачами АПР на первом этапе ее развития являлись: соблюдение требований законодательства РФ об аудиторской деятельности, разработка проектов и предложений по его совершенствованию, обеспечение независимости auditors и аудиторских организаций, защита их прав и законных интересов, консолидация научно-практического аудиторского потенциала страны, содействие развитию профессионального аудита и повышению эффективности аудиторской деятельности в России, координация взаимодействия между аудиторскими организациями, их объединениями и учебными заведениями, занимающимися подготовкой и повышением квалификации аудиторских кадров. Большое значение АПР придавала разработке и внедрению национальной системы аудита в России, а также соответствующих стандартов, норм и нормативов, методологических основ аудита с учетом не только отечественного, но и зарубежного опыта.

Общероссийская конференция по проблемам аудита, проведенная весной 1996 года, явилась одним из первых крупных мероприятий АПР, которое стало действительно масштабным и ярким событием в жизни всех auditors России. Впервые представилась возможность публично и откровенно сказать представителям Правительства России, Госдумы, Центрального банка РФ, ТПП РФ о волнующих auditors проблемах, несовершенстве действующего в области аудита законодательства, о необходимости выстраивания эффективных взаимоотношений между органами власти, auditors и хозяйствующими субъектами.

Совет АПР, его президиум и созданные комитеты и комиссии вели повседневную, кропотливую работу, направленную на повышение качества аудита, создание методик, выработку рекомендаций, подготовку и повышение квалификации auditors, совершенствование нормативной базы аудита, приобретение опыта взаимодействия с различными объединениями потребителей аудиторских услуг, а также с органами исполнительной и законодательной власти. Проводилась большая работа по поднятию престижа членства в АПР, утверждено «Положение о звании «Почетный аудитор АПР», которым награждены 42 человека.

Однако организационная структура ассоциации не позволяла в полной мере использовать ее огромный потенциал. Развитие в 1990-х годах аудиторской профессии, быстрый рост в стране числа аудиторских организаций и auditors, их потребность в прямом членстве в общероссийском профессиональном аудиторском объединении поставили перед АПР проблему изменения организационно-правовой формы «ассоциация» на «некоммерческое партнерство», чтобы объединять в своих рядах auditors, аудиторские организации, а также юридических и физических лиц, содействующих развитию аудиторской деятельности.

Началом второго этапа развития АПР стало преобразование ассоциации АПР в некоммерческое партнерство в июне 2000 года, а 19 июля того же года решением Правительственной комиссии АПР получила право использовать в своем наименовании слово «Россия». В 2002 году



начали свою деятельность комиссия по контролю за качеством аудиторской деятельности и соблюдением профессиональной этики и комиссия по рассмотрению дел о применении к членам палаты установленных мер ответственности. Стал систематически проводиться внешний контроль качества работы членов объединения в соответствии с утвержденным планом проверок.

Основными результатами деятельности АПР на втором этапе ее развития явились: подписание договоров о сотрудничестве с региональными аудиторскими объединениями по осуществлению ряда функций АПР на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, введение прямого членства для аудиторских организаций и аудиторов, создание комиссиями и комитетами АПР аналогичных структур в регионах. Таким образом, появилась возможность контролировать ход выполнения распоряжений совета АПР, а также решений общих собраний АПР.

В 2005 году был утвержден новый устав АПР, учитывающий опыт 10-летней работы, предстоящие изменения в законодательстве об аудиторской деятельности. Сопредседателями совета АПР избраны В.И. Видяпин, А.Г. Грязнова, А.Д. Шерemet, руководителем исполнительного органа стал Б.Н. Соколов.

В октябре 2006 года совет АПР разработал «Концепцию развития АПР на среднесрочную перспективу», которая определила основные направления деятельности АПР: участие в формировании новой нормативно-правовой базы аудиторской деятельности, в разработке новых и совершенствовании действующих стандартов аудиторской деятельности, формирование АПР как вертикально интегрированного саморегулируемого профессионального аудиторского объединения, разработка и внедрение отвечающей международным требованиям системы контроля качества аудиторской деятельности и соблюдения профессиональной этики.

В мае 2008 года решением общего собрания АПР были утверждены «Приоритетные направления деятельности АПР на 2008–2010 годы».

Укрепилось взаимодействие АПР с органами, регулирующими рынок аудита, а также потребителями аудиторских услуг в лице соответствующих министерств и ведомств. В рамках этого взаимодействия АПР был разработан ряд методических рекомендаций, в том числе методические рекомендации по оценке качества отчетов по результатам аудиторских проверок и т.д.

С общих собраний членов АПР 2008 и 2009 годов начался третий этап развития АПР – переход к саморегулированию. Были приняты решения, которые кардинально изменили организационную и региональную структуры АПР, а также направления профессиональной деятельности профильных комитетов и комиссий АПР. Руководителем коллегиального органа управления АПР – президентом совета АПР была избрана А.Г. Грязнова. Вице-президентами совета были избраны М.Д. Винокуров и Д.В. Желтяков. Единоличным исполнительным органом – генеральным директором АПР избрана Т.П. Брагина. На базе региональных объединений аудиторов создавались региональные филиалы, работающие по общему плану АПР. В значительной степени был обновлен совет АПР, в его состав вошли представители ведущих аудиторских компаний России, которые возглавили наиболее важные направления в области аудиторской практики: стандарты, качество, правовое обеспечение и т.п. Был создан Институт повышения квалификации АПР (ИПК АПР), учредителем которого является АПР, а также выстроена система повышения квалификации аудиторов на базе аккредитованных при АПР учебно-методических центров в регионах. Был введен институт штатных региональных уполномоченных экспертов по качеству. В соответствии с требованиями Федерального закона от 30 декабря 2008 года №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» разработаны и утверждены новые критерии членства в АПР.

Международным признанием является прием АПР в члены самого престижного профессионального объединения бухгалтеров и аудиторов – Международной федерации бухгалтеров (IFAC). Это важное событие произошло в торжественной обстановке 5 ноября 2010 года в Куала-Лумпуре (Малайзия) на съезде членов IFAC.

Дальнейшие шаги к успеху зависят от профессионального уровня членов АПР, их ответственности, понимания и выполнения той высокой миссии, которую они приняли на себя как носители общественно значимой, престижной и перспективной профессии.



Непрерывное профессиональное образование в СРО НП АПР

Одной из основных задач саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (СРО НП АПР) является создание условий для увеличения конкурентоспособности ее членов путем регулярного повышения их квалификации, а также поддержание лидирующего положения в системе профессионального образования аудиторов России.

Основные задачи, стоящие перед системой профессионального образования аудиторов России, обусловлены теми кардинальными изменениями, которые в настоящее время происходят в связи с принятием Федерального закона «Об аудиторской деятельности», переходом на саморегулирование и принятым решением Министерства финансов РФ о введении единого квалификационного аттестата.

Аудиторской Палатой России разработан и начал внедряться в практику целый комплекс мероприятий по созданию новой системы непрерывного профессионального образования аудиторов России.

К основным формам и инструментам системы профессионального образования в СРО НП АПР можно отнести:

- 1) деятельность собственного образовательного центра СРО НП АПР – Института повышения квалификации Аудиторской Палаты России;
- 2) аккредитация при СРО НП АПР учебно-методических центров по подготовке и повышению квалификации аудиторов;
- 3) заключение договорных отношений с корпоративными клиентами – крупными аудиторскими фирмами;
- 4) заключение договорных отношений с ведущими вузами России.

Общая координация деятельности всех звеньев системы непрерывного профессионального образования СРО НП АПР осуществляется комитетом по профессиональному образованию, в состав которого входят руководители комиссий по профессиональному образованию региональных филиалов. Возглавляет комитет доктор экономических наук, профессор Р.П. Булыга.

Базовым звеном в организации профессионального образования СРО НП АПР является Институт повышения квалификации Аудиторской Палаты России (директор С.Н. Терина), на который, в частности, возложены функции по взаимодействию с аккредитованными учебно-методическими центрами по вопросам подготовки и повышения квалификации аудиторов, организации процесса набора и учета обучаемых, а также выдачи сертификатов повышения квалификации.

Основная нагрузка по обучению аудиторов возложена на сеть аккредитованных при СРО НП АПР учебно-методических центров (УМЦ). В соответствии с положением об аккредитации учебно-методических центров при СРО НП АПР на право проведения курсов по подготовке и повышению квалификации аудиторов аккредитация учебно-методических центров готовится ИПК АПР с целью определения их реальной способности качественно осуществлять учебно-методический процесс по программам подготовки и повышения квалификации аудиторов, утвержденным советом СРО НП АПР. В настоящее время при Аудиторской Палате России аккредитовано 75 УМЦ. Тем самым создана сеть образовательных центров, позволяющая проводить на высоком профессиональном уровне и по единым программам обучение аудиторов в местах их нахождения (сеть аккредитованных УМЦ «покрывает» все региональные филиалы СРО НП АПР).

Профессиональное обучение осуществляется на основе утвержденных советом СРО НП АПР программ, включающих одобренные международные программы (САР, СІРА, АССА DipIFR(Rus), ACCF DipIFR(Rus), IAB и др.) и корпоративные курсы, реализуемые по договорам с ведущими аудиторскими фирмами. Преподавательский состав включает специалистов, имеющих высшее образование по экономическим, юридическим специальностям, опыт работы в соответствующей сфере деятельности. Многие имеют ученые степени и звания.

В настоящее время главная проблема состоит в подготовке аудиторов – членов АПР к успешной сдаче экзаменов на единый квалификационный аттестат.



В этой связи развернута подготовка занятий по аудиту, включая вопросы контроля качества, этики, борьбы с коррупцией, с отмыванием доходов, полученных преступным путем. Основной массе аудиторов придется сдавать и сложный экзамен по бухгалтерскому учету в банковской сфере, а значит, нужны специалисты, не только имеющие глубокие знания, но и обладающие даром методистов, умеющие ясно и доступно раскрыть принципиальные особенности банковской сферы тем, кто никогда в этой области не работал. Дело в том, что большинство аудиторов имеют на сегодня квалификационные аттестаты по общему аудиту, некоторые – по аудиту бирж и страховому и лишь единицы – по банковскому аудиту.

В настоящее время опубликованы программы подготовки и сдачи по упрощенной системе экзаменов на единый квалификационный аттестат по аудиту, бухучету в банковской и небанковской сферах. Первые экзамены покажут, удалось ли ИПБ АПР организовать качественную подготовку аудиторов.

Единая аттестационная комиссия

Вхождение России в мировое экономическое пространство происходит по всем направлениям, в том числе и в области аудиторской деятельности. В период становления аудита в России были четко определены отдельные сферы деятельности и специализация аудиторов: общий аудит; банковский аудит; аудит бирж; аудит страховщиков. Основная масса аудиторов (93%) имела квалификационный аттестат по общему аудиту.

В мировой практике используется система единого квалификационного аттестата со сложной системой сдачи экзаменов, предусматривающей знание теории и практики бухгалтерского учета, принципов и правил налогообложения и налоговой отчетности, аудиторских стандартов и процедур, стандартов неаудиторских услуг, законодательства в области бухучета и аудита, видов юридической ответственности аудиторов и т.д.

В России на законодательном уровне также было принято решение о переходе на систему единого квалификационного аттестата. В этом отношении переходными стали 2009 и 2010 годы: вместо четырех видов аттестатов было введено два – по общему аудиту (включая аудит бирж и страховой) и банковскому, а с 2011 года начался масштабный переход на единый квалификационный аттестат. При этом предусмотрена гибкая система, позволяющая действующим аудиторам в течение 2011 и 2012 годов подготовиться и сдать экзамены на единый квалификационный аттестат, и лишь с 2013 года аудиторы, не имеющие этого аттестата, теряют право на аудит общественно значимых предприятий и организаций.

В соответствии с Федеральным законом №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» для проведения квалификационных экзаменов была создана Единая аттестационная комиссия. Ее учредителями явились шесть саморегулируемых организаций. Сформирован высший коллегиальный орган – совет некоммерческого партнерства «Единая аттестационная комиссия» во главе с представителем совета А.Г. Грязновой, избран директор – единый исполнительный орган – И.В. Красильникова, главный методист – М.В. Мельник.

В соответствии с утвержденными Минюстом России Положением о единой аттестационной комиссии и уставом НП «ЕАК» были утверждены план работы, штатное расписание и смета доходов и расходов.

За короткий отрезок времени НП «ЕАК» провело большую работу по формированию и современному технологическому оснащению (необходимым серверным оборудованием, системой защиты информации, высокоскоростным Интернетом, многоканальной телефонной связью; разработаны программы квалификационных экзаменов; введена в строй автоматизированная модульная система проведения тестирования в режиме on-line с учетом системы безопасности, позволяющей контролировать доступ в программный комплекс, делать резервное копирование, архивирование, восстановление в случае сбоев, обеспечить сохранность документов и материалов, связанных с проведением квалификационных экзаменов).



Анализ потенциальных претендентов на сдачу экзаменов позволил выявить концентрацию аудиторов по территориальному принципу, определить оптимальное размещение центров проведения экзаменов по территории страны с целью минимизации временных потерь и транспортных расходов аудиторов.

С I квартала 2011 года началось проведение квалификационных экзаменов для работающих аудиторов по упрощенной системе, обязывающей всех сдать полномасштабный экзамен по аудиту, включающий вопросы качества аудита, этики, борьбы с коррупцией, с легализацией доходов, полученных преступным путем, а также экзамен по бухгалтерскому учету в банковской или небанковской сфере (имеющие квалификационный аттестат и опыт работы в банковской сфере сдают экзамен по бухучету в небанковской сфере, а имеющие аттестат по общему аудиту – в банковской сфере). Предусмотрено ежемесячное проведение экзаменов в форме тестирования по мере формирования групп претендентов по системе on-line.

Со второй половины 2011 года начнется прием экзаменов в соответствии с «Положением о порядке проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора», зарегистрированным Минюстом России 28 января 2011 года. Квалификационный экзамен призван проверить квалификацию (знания и навыки) претендентов в областях знаний, одобренных советом по аудиторской деятельности. При этом НП «ЕАК» должно установить перечень вопросов в форме тестов с многовариантными ответами, экзаменационных билетов и практических задач. Квалификационный экзамен в виде письменной работы проводится два раза в год одновременно во всех местах его проведения. При этом для ответа на вопрос экзаменационного билета из одной области знаний претенденту предоставляется не более одного академического часа, а для решения практической задачи – не более двух.

Сдача квалификационных экзаменов будет способствовать повышению профессионального и интеллектуального потенциала аудиторов России, повышению их конкурентоспособности, а следовательно, и качеству аудита, что исключительно важно с учетом общественной значимости и перспективности профессии «аудитор», возрастающей роли аудиторской деятельности в условиях провозглашенного Президентом России курса на модернизацию и инновационное развитие.