

3.2. "... проект закона "Об аудиторской деятельности" требует широкого обсуждения... "

С момента начала работы Центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссии Министерства финансов Российской Федерации (ЦАЛАК), созданной в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 5 мая 1994 г. N 482 "Об утверждении нормативных документов по регулированию аудиторской деятельности в Российской Федерации", прошло более года и можно подвести некоторые итоги ее деятельности, обсудить имеющиеся проблемы и пути их решения.

В марте 1995 г. для обеспечения работы указанной комиссии в Минфине России образован Департамент организации аудиторской деятельности. За 5 месяцев деятельности Департамента, по общему признанию, организация работы ЦАЛАК значительно упорядочена.

На 01.07.95 г. в России аттестовано в соответствии с "Порядком проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности" в области общего аудита пять тысяч человек и оформлено две тысячи лицензий аудиторским фирмам и индивидуальным аудиторам.

Действующий в настоящее время "Порядок проведения аттестации..." упорядочил процесс обучения и аттестации auditors. Программой проведения квалификационных экзаменов на получение аттестата аудитора определен перечень тем и вопросов, знание которых необходимо продемонстрировать в процессе сдачи экзаменов.

Учебно-методические центры, образованные на базе ведущих ВУЗов России, привлекают к работе с аудиторами лучшие профессорско-преподавательские кадры. На 1 июля 1995 г. в Российской Федерации действует более 20 учебно-методических центров.

Вместе с тем практика проведения квалификационных экзаменов выявила и определенные недостатки действующей системы аттестации auditors. Уровень сложности вопросов экзаменационных билетов и тестов по учебно-методическим центрам различен, только формируется единая методика процесса проведения экзаменов, оформления их результатов.

Настало время провести подготовительные мероприятия к началу 1996 года к изменению действующего порядка аттестации. Прежде всего, по нашему мнению, необходимо увеличить на один день продолжительность экзаменов, увеличить время для ответов на вопросы билетов, что позволит усложнить и сами вопросы, сократить время тестирования, и, самое главное, ввести собеседование с претендентом по кругу вопросов, максимально приближенных к практике аудита.

Необходимо разработать единый для всех учебно-методических центров фонд вопросов экзаменационных билетов и тестов, описать и предложить всем центрам единый порядок проведения экзаменов и оформления их результатов, организовать подготовку на базе ведущих московских ВУЗов преподавателей региональных центров, пересмотреть порядок оплаты за аттестацию и лицензирование.

В июне-июле текущего года среди учебно-методических центров проводится конкурс на лучшие вопросы экзаменационных билетов и тестов по аттестации на аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов. К 1 сентября 1995 г. единый фонд вопросов билетов и тестов будет утвержден в Минфине России и доведен до всех центров. На очереди проведение подобной процедуры по разработке фонда вопросов по общему аудиту.

Требуют серьезного изменения критерии допуска претендентов к аттестации. На сегодняшний день право быть допущенным к квалификационным экзаменам имеют люди только с экономическим или юридическим образованием. Видимо неправильно препятствовать участию в аудиторской деятельности освоившим учет, финансы, налоговое законодательство математикам, физикам, инженерам, обладающим значительным уровнем интеллекта и способностями к аналитике.

Скорейшей разработки требует нормативная база аудита и в первую очередь стандарты.

Перечень необходимых стандартов аудита определен в соответствии с рекомендациями Комитета международной аудиторской практики Международной федерации бухгалтеров. Предложено к разработке 33 стандарта, из них 4 - общесистемных, 23 - организационно-технологических, 4 - стандарты отчетности и 2 - специфические стандарты для отдельных отраслей. В 1993 г. было разработано 10 проектов стандартов. В настоящее время принято решение о доработке проектов стандартов и начале разработки стандартов второй очереди. 2-3 крайне необходимых аудиторам стандарта должны быть доработаны и утверждены уже в текущем году.

Очевидна необходимость принятия Закона, регулирующего аудиторскую деятельность. Один из вариантов проекта закона, подготовленный Консультативным советом при Комиссии по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации был вынесен на обсуждение совещания auditors, проводимого в конце мая с.г. Гильдией финансистов. Обсуждение показало, что он

нуждается в серьезной доработке, т.к. по многим позициям уступает "Временным правилам...", о чем и было заявлено на клубной встрече аудиторов. После заседаний Консультативного совета в июне-июле 1995 г. проект не претерпел существенных изменений. При этом, несмотря на различия во взглядах, наличие различных мнений и предложений, отсутствие на заседаниях большинства членов Совета проект закона направляется в Комиссию по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации.

Целая глава проекта посвящена Российской Аудиторской Палате, на сегодняшний день не существующей. Причем принцип создания общественной организации - Палаты декларируется "Сверху", т.е. через законодательный акт. Логичнее, на наш взгляд, было бы строить ее организационно "Снизу", по инициативе региональных аудиторских объединений, которые уже имеются в ряде регионов или находятся в стадии формирования. До тех пор, пока региональные Палаты или объединения не будут готовы добровольно делегировать свои полномочия управляющему органу в Москве, такой орган управления представляется нежизнеспособным.

Исходя из планируемых основных функций Палаты, таких как организация и проведение аттестации специалистов на право осуществления аудиторской деятельности, ведение реестра, разработка стандартов и других нормативных документов, осуществление контроля за соблюдением аудиторскими организациями законодательства, анализ, обобщение и распространение опыта работы аудиторов и другие, она будет представлять из себя министерство аудита с внушительным управленческим штатом, содержащимся за счет значительных размеров взносов и отчислений аудиторов и аудиторских фирм.

По мнению участников встречи Гильдии финансистов и совещания членов Аудиторской Палаты Санкт-Петербурга, прошедшего в июне с.г., в период становления аудита вопросы организации аттестации и лицензирования должны сохраниться за государством. Нельзя не сказать, что существует и диаметрально противоположное мнение о необходимости полного разрушения существующей системы аттестации и лицензирования. К сожалению сторонники этого мнения не предлагают взамен существующей какую-либо позитивную программу построения иной системы. Трудно согласиться с такой позицией. В условиях начального развития рынка аудиторских услуг это непозволительная роскошь. Ломка пусть не всегда оптимальной, но действующей системы аттестации и лицензирования не только замедлит, но и отбросит назад весь процесс становления аудиторского рынка в России. Наличие на сегодняшний день аттестованных аудиторов и лицензированных фирм во много раз меньше существующей потребности.

В настоящее время в ЦАПАК Минфина России представлены все три заинтересованные стороны - аудиторы и их объединения, научные и профессорско-преподавательские кадры, представители государственных органов и поэтому принятое Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации решение о направлении указанного проекта на рассмотрение ведомственных Центральные комиссии представляется более чем логичным.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.01.95 г. N 15 "О сроках проведения мероприятий по регулированию аудиторской деятельности в Российской Федерации" рекомендовано подготовить проект закона Российской Федерации, регулирующего аудиторскую деятельность до 1 января 1996 г., т.е. определенное время для конструктивного диалога еще есть.

К обсуждению проекта Закона необходимо привлечь широкие слои практикующих аудиторов и представителей их объединений, включая ведущие - Московскую аудиторскую палату и Аудиторскую Палату Санкт-Петербурга. Ассоциации бухгалтеров и аудиторов России и Содружества и другие.

Надеемся, что совместными усилиями Комиссии по аудиторской Деятельности при Президенте Российской Федерации, Центральные аттестационно-лицензионных аудиторских комиссий, региональных аудиторских объединений, при участии самых широких слоев практикующих аудиторов проект Закона приобретет содержание в наибольшей степени соответствующее интересам развития аудиторского движения в России.

*Первый заместитель председателя ЦАПАК,
руководитель Департамента организации аудиторской деятельности Минфина России
А.Крикунов*