

ТРЕБОВАНИЯ К АУДИТОРАМ В СНГ

ТАТЬЯНА РЫБАК,

начальник Главного управления регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита Минфина

ЕЛЕНА ЦАПЛЯЕВА,

консультант Главного управления регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита Минфина

Координационный совет по бухгалтерскому учету при Исполнительном комитете СНГ провел анализ квалификационных требований к аудиторам в государствах – участниках Содружества (Азербайджане, Армении, Беларуси, Казахстане, Кыргызстане, Молдове, России, Таджикистане и Узбекистане). Условия получения аттестата, порядок аттестации и повышения квалификации работников данной сферы имеют в этих странах не только общие подходы, но и существенные отличия.

УСЛОВИЯ ДЛЯ ПРЕТЕНДЕНТОВ

Во всех девяти анализируемых государствах определены квалификационные требования к лицам, претендующим на получение квалификационного аттестата аудитора или иного документа, дающего право на участие в аудите (далее – аттестат аудитора).

Претенденту на получение аттестата аудитора (далее – претендент), как правило, необходимо наличие **высшего экономического или юридического образования** и соответствующего стажа работы (см. таблицу).

В **Беларуси** требуется одно из двух упомянутых образований и стаж работы по специальности, соответствующей этому образованию, не менее трех лет.

В **России** при наличии у претендента любого высшего образования должен быть как минимум трехлетний стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности. При этом не менее двух из последних трех лет этого стажа должны приходиться на работу в аудиторской организации.

В **Кыргызстане** и **Узбекистане** претенденты с высшим экономическим образованием должны иметь стаж работы по эконо-

мическим специальностям не менее трех лет (в Узбекистане – из последних десяти лет); с иным высшим образованием – в Кыргызстане не менее семи лет, в Узбекистане – не менее пяти лет из последних десяти лет.

В **Молдове** претенденту необходимо иметь в составе трехлетнего трудового стажа в экономической или юридической области от шести месяцев до двух лет работы в качестве стажера в аудиторской организации под руководством аудитора.

В **Армении** установлено обязательное требование о наличии у претендента аттестата квалифицированного специалиста, полученного по результатам экзаменов, проведенных в соответствии с образовательными стандартами Международной федерации бухгалтеров (МФБ), или аттестата аудитора, полученного по результатам экзаменов, проведенных действующей в Армении общественной организацией в соответствии с программой, составленными по образовательным стандартам МФБ.

В **Таджикистане** аудитором может стать лицо, имеющее среднее специальное образование в случае наличия у него стажа работы по экономическим или юридическим специальностям не менее пяти лет.

Следует отметить, что законодательством Азербайджана, Беларуси, Кыргызстана, Молдовы определены также **требования к репутации претендентов**: отсутствие у них непогашенной или неснятой судимости за совершение преступлений против собственности и порядка осуществления экономической деятельности, а в Азербайджане и Кыргызстане также отсутствие наказания в виде лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью.

ПРОВЕРКА ЗНАНИЙ

Для проверки знаний претендентов в странах СНГ применяются квалификационные экзамены. При этом они отличаются по форме проведения (письменная, устная, тестирование) и содержанию программ (количество дисциплин, теоретические вопросы, практические задачи и др.).

В Азербайджане и России квалификационные экзамены состоят из компьютерного тестирования и выполнения письменной работы, в Беларуси – компьютерного тестирования и устного экзамена, в Кыргызстане и Таджикистане – тестирования, в Армении – письменного экзамена, в Узбекистане – компьютерного тестирования и письменно-устного экзамена. В Казахстане претенден-

ты решают модульные задания.

Различия имеются и в содержательной части квалификационных экзаменов. Так, в **Молдове** претенденты выполняют письменные работы по шести дисциплинам (аудит, финансовый учет, управленческий учет, финансовый менеджмент, право, управление информационными технологиями и компьютерными системами) в определенной ими последовательности.

В **Беларуси** претенденты проходят компьютерное тестирование по билетам, содержащим 100 вопросов по шести дисциплинам (аудиторская деятельность, бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность, международные стандарты аудита, международные стандарты финансовой отчетности, налоги (сборы, пошлины) и налогообложение, правовое регулирование предпринимательской деятельности, гражданских и трудовых отношений). Также необходимо сдать устный экзамен, состоящий из трех вопросов по трем дисциплинам (аудиторская деятельность, международные стандарты аудита, анализ хозяйственной деятельности). Претендент считается сдавшим квалификационные экзамены, если количество правильных ответов на вопросы, содержащиеся в билете для компьютерного тестирования, составляет не менее 75, а на вопросы, содержащиеся в билете для устного экзамена, – не менее 2.

В **России** претендентам на квалификационном экзамене предлагаются вопросы из следующих областей знаний: бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность, включая МСФО, аудиторская деятельность, в том числе международные стандарты аудита, информационные технологии и компьютерные системы, право, налоговое законодательство, финансы, финансовый анализ, основы финансового менедж-

жмента, управление рисками, внутренний контроль. В индивидуальный набор тестов включается по 10 вопросов из каждой области знаний. Претендент, получивший за ответы на все вопросы индивидуального набора тестов менее 86% максимально возможного количества баллов, считается не сдавшим квалификационный экзамен. В билет для письменного экзамена включаются по одному вопросу из каждой области знаний, а также одна практическая задача. Сдавшим квалификационный экзамен считается претендент, получивший за ответы на все вопросы экзаменационного билета и решение практической задачи суммарно не менее 67% максимально возможного количества баллов (при условии получения за ответы на все вопросы экзаменационного билета не менее 84% максимально возможного количества баллов).

В **Таджикистане** в экзаменационный билет для тестирования включается 70 вопросов по трем дисциплинам (международные стандарты финансовой отчетности, международные стандарты аудита, налоги и налогообложение), при этом квалификационный экзамен считается сданным при получении положительной оценки не менее чем на 50 вопросов.

В **Азербайджане** экзаменационный билет для тестирования содержит 100 вопросов по четырем дисциплинам (гражданское право, правовое регулирование предпринимательской деятельности, анализ финансово-хозяйственной деятельности, аудит), письменный экзамен проводится по двум дисциплинам (бухгалтерский учет, налоговое законодательство).

Отличительной особенностью **Казахстана** является освобождение отдельных категорий претендентов от сдачи экзаменов по некоторым дисциплинам. Так,

претенденты, имеющие сертификаты в области бухгалтерского учета и аудита АСА, СА, СИМА, СИРА, СРА, IFA, АССА, освобождаются от сдачи экзаменов по бухгалтерскому учету, финансам и финансовому менеджменту, аудиту. Претенденты, имеющие сертификаты CFA, CMA, DipIFR АССА, IAB, освобождаются от сдачи экзамена по бухгалтерскому учету, а сдавшие квалификационный экзамен на адвоката, нотариуса, судью, – от сдачи экзамена по гражданскому праву. Обладатели сертификата профессионального бухгалтера, выданного аккредитованной организацией по профессиональной сертификации бухгалтеров Казахстана, освобождаются от сдачи экзаменов по бухгалтерскому учету, налогам и налогообложению, гражданскому праву.

ПОРЯДОК АТТЕСТАЦИИ

В Беларуси, Кыргызстане, Молдове, Таджикистане, Узбекистане **проведение квалификационных экзаменов и выдача аттестатов аудитора** осуществляется государственным органом (в Кыргызстане – Государственной службой регулирования и надзора за финансовым рынком, в остальных странах – Министерством финансов), в Азербайджане, Казахстане и России – негосударственным институтом (органом), участвующим в регулировании бухгалтерского учета и аудиторской деятельности. В Армении квалификационные экзамены проводит саморегулируемая общественная организация, а выдает аттестат аудитора Министерство финансов.

Срок действия аттестата аудитора в странах СНГ также различается. В Армении и Узбекистане аттестат аудитора выдается сроком на пять лет, в Таджикистане – на период действия лицензии. В Азербайджане, Беларуси, Казахстане, Кыргызстане, Молдове и России срок действия

аттестата аудитора не ограничен.

ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ

Обязанность повышения (подтверждения) квалификации аудиторов на регулярной основе не установлена только в Армении. В Кыргызстане, Молдове, России и Узбекистане аудиторы повышают квалификацию ежегодно, в Беларуси – один раз в два года, в Казахстане и Таджикистане – один раз в три года.

За нарушение требования о повышении (подтверждении) квалификации в пяти государствах (Беларусь, Кыргызстан, Молдова, Россия, Узбекистан) предусмотрено аннулирование (прекращение действия) аттестата аудитора.

ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ

Во всех странах СНГ (за исключением Таджикистана) к претендентам на получение аттестата аудитора предъявляется требование о наличии высшего образования. В Беларуси к аттестации допускаются лица, имеющие

высшее экономическое и (или) юридическое образование.

Стаж работы претендентов должен быть, как правило, не менее трех лет. Причем в Беларуси, Таджикистане требуется опыт работы по экономическим или юридическим специальностям, в Кыргызстане и Узбекистане – по экономическим специальностям, в России и Молдове – в аудиторской организации.

Квалификационные экзамены различаются по форме проведения и содержанию программ. Основные экзаменуемые области знаний у претендентов – бухгалтерский (финансовый) учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудит, налоги и налогообложение, гражданское право. Освобождение претендентов от сдачи экзаменов по некоторым дисциплинам в случае наличия у них международных сертификатов предусмотрено только в Казахстане.

В большинстве государств СНГ

проведение квалификационных экзаменов и выдача аттестатов аудитора осуществляется государственным органом, как правило, Министерством финансов.

В Армении, Узбекистане и Таджикистане аттестат аудитора выдается на определенный срок, в остальных рассмотренных странах срок его действия не ограничен.

Непрерывное профессиональное обучение аудиторов проводится в Азербайджане, Беларуси, Казахстане, Кыргызстане, Молдове, России, Таджикистане и Узбекистане. Периодичность повышения квалификации аудиторами варьируется от одного раза в год до одного раза в три года.

Результаты проведенного анализа квалификационной аттестации аудиторов используются при разработке концепций формирования единого рынка услуг и трудовых ресурсов в рамках интеграционных образований на постсоветском пространстве. ■

КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К ЛИЦАМ, ПРЕТЕНДУЮЩИМ НА ПОЛУЧЕНИЕ АТТЕСТАТА АУДИТОРА

Государство – участник СНГ	Образование			среднее специальное	Стаж работы				Наличие репутационных требований
	высшее				при высшем экономическом образовании	при высшем юридическом образовании	при ином высшем образовании	при среднем специальном образовании	
	экономическое	юридическое	иное						
Азербайджан	да	да	–	–	3 года	3 года	–	–	да
Армения	да	–	–	–	–	–	–	–	–
Беларусь	да	да	–	–	3 года	3 года	–	–	да
Казахстан	да	да	да	–	3 года	3 года	3 года	–	–
Кыргызстан	да	да	да	–	3 года ¹	7 лет ¹	7 лет ¹	–	да
Молдова	да	да	–	–	3 года ²	3 года ²	–	–	да
Россия	да	да	да	–	3 года ³	3 года ³	3 года ³	–	–
Таджикистан	да	да	–	да	3 года	3 года	–	5 лет	–
Узбекистан	да	да	да	–	3 года ⁴	5 лет ⁵	5 лет ⁵	–	–

¹ Стаж работы по экономическим специальностям.

² Трудовой стаж, из которого:

- не менее шести месяцев в качестве стажера в аудиторской организации под руководством аудитора – для лиц, проработавших не менее двух лет в качестве работника публичных и частных учреждений в юридических подразделениях, а также в подразделениях бухгалтерского учета, аудита, финансового и (или) налогового контроля, ревизии и инспекции, в подразделениях, наделенных функциями разработки и (или) внедрения законодательных и (или) нормативных актов в области бухгалтерского учета, аудита, финансового и (или) налогового контроля, ревизии и инспекции;

- не менее двух лет в качестве стажера в аудиторской организации под руководством аудитора – для иных лиц.

³ Стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности (не менее двух лет из последних трех лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации).

⁴ Стаж работы по экономическим специальностям из последних десяти лет либо наличие ученой степени кандидата (доктора) экономических наук.

⁵ Стаж работы аудитором, помощником аудитора, главным бухгалтером, ревизором, налоговым инспектором из последних десяти лет