

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В последнее время в экономической литературе стал подниматься вопрос о роли Аудиторской палаты в развитии независимого профессионального аудита. В Законе об аудиторской деятельности республики сказано, что заниматься индивидуальной предпринимательской деятельностью аудиторы могут только после получения лицензии на эту деятельность и включения их в государственный реестр аудиторов и аудиторских организаций. Для получения лицензии на занятие аудитом необходимо пройти аттестацию, т.е. сдать квалификационные экзамены по ряду предметов. К аттестации на право заниматься аудиторской деятельностью допускаются лица, имеющие высшее экономическое и юридическое образование, а также стаж работы по специальности не менее пяти лет. В соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Беларусь № 456 от 21.08.95 г. "О перечне видов деятельности, на осуществление которых требуется специальное разрешение (лицензия), и органов, выдающих эти разрешения (лицензии)" (с изменениями и дополнениями) органом, выдающим специальное разрешение (лицензию) на осуществление аудиторской деятельности, является Аудиторская палата Республики Беларусь. Поэтому справедлив вопрос о статусе этой организации. В соответствии с Законом об общественных объединениях (ст. 1 абз. 2) "действие настоящего закона не распространяется на... организации, созданные органами государственного управления..., другие общественные формирования..., порядок создания и деятельность которых определяется отдельными законодательными актами". В связи с тем, что уставный фонд Аудиторской палаты был создан Министерством финансов, а ее деятельность регламентируется отдельным Законом об аудиторской деятельности, нельзя в полной мере отнести Аудиторскую палату к общественным организациям.

В соответствии с Законом об аудиторской деятельности за Аудиторской палатой закреплены следующие функции:

методологическая;

управления и контроля за деятельностью аудиторских организаций и аудиторов;

кадровая, заключающаяся в организации, подготовке, аттестации и лицензировании аудиторов и аудиторских фирм.

Нужно ли и правомерно ли наделять Аудиторскую палату правом выдавать лицензии на занятие аудитом? Если обратиться к опыту зарубежных стран со сложившимися традициями аудиторской деятельности, то можно заметить, что этот вопрос решается по-разному. Так, например, в Японии организация дипломированных общественных аудиторов находится в непосредственном ведении "Бюро по операциям с ценными бумагами" Министерства финансов.

Независимая организация аудиторов во Франции — "Национальная компания комиссаров по счетам" — действует под патронажем Министерства юстиции и имеет двухуровневую систему управления — национальную и региональную. Региональные советы управления осуществляют административное руководство своими членами, защиту их интересов, обеспечивают сдачу профессиональных экзаменов, устанавливают необходимые контакты с органами государственной власти в регионах. Функции "Национальной компании комиссаров по счетам" заключаются в разработке норм и правил осуществления профессио-

нальной деятельности, осуществления контроля над аудиторской работой ее членов, защите чести и достоинства аудиторов.

Для того чтобы осуществлять аудиторскую деятельность во Франции, необходимо успешно пройти профессиональную трехлетнюю стажировку и сдать экзамен (письменно и устно). После этого претендент получает свидетельство о сдаче экзамена и вносится в "Реестр комиссаров по счетам". Характерной особенностью французского законодательства является то, что "Национальная компания комиссаров по счетам", являясь по статусу независимой организацией, учреждена Министерством юстиции. Регистрация независимых аудиторов во Франции осуществляется не этой компанией, а специальными комиссиями с участием высокопоставленных государственных чиновников на национальном и региональном уровнях. Комиссар по счетам (аудитор) может быть лишен права занятия аудиторской деятельностью путем исключения из реестра по решению национального совета компании и апелляционного суда.

В США большое влияние на деятельность присяжных бухгалтеров (аудиторов) оказывает их профессиональная национальная организация — "Американский институт присяжных бухгалтеров". Для занятия аудиторской деятельностью в США необходимо получить квалификацию присяжного бухгалтера. Поэтому два раза в год этот институт проводит письменный экзамен. Квалификационные требования сдачи экзаменов устанавливаются в каждом штате.

Дипломированные присяжные бухгалтеры, осуществляющие аудиторскую деятельность в фирме, прежде чем получить разрешение подписывать аудиторский отчет (заключение), должны получить лицензию на аудиторскую практику. Выдают такую лицензию бухгалтерские органы штата — правительственные агентства, в которых работают служащие, являющиеся и не являющиеся дипломированными присяжными бухгалтерами. Данные агентства выдают лицензии на право заниматься бухгалтерской (аудиторской) практикой лицам, находящимся под их юрисдикцией. Эти органы устанавливают нормы поведения аудиторов и имеют третейские суды. Они могут делать замечания держателю лицензии и, что более важно, могут приостановить или прекратить действие лицензии. Лицо, лишившееся лицензии, лишается квалификации дипломированного бухгалтера, а соответственно и права подписывать бухгалтерские отчеты (заключения). Исключение из профессиональной организации хотя и является жесткой мерой, однако в этом случае аудитор не лишается возможности продолжить аудиторскую деятельность, если он имеет лицензию штата.

Таким образом, мировой опыт свидетельствует о том, что аудиторская деятельность должна быть регулируемым процессом. Учитывая то, что аудит в Республике Беларусь находится в стадии становления и начального развития, лицензировать его необходимо, но право выдачи лицензии должно принадлежать государственным органам власти, как это делают в США. Аудиторская палата как общественная организация будет отвечать за профессиональную подготовку аудиторов.

Такой порядок будет содействовать улучшению работы аудиторов и аудиторских организаций. Аудиторская палата в свою очередь сможет уделять больше времени методическим аспектам работы аудиторов и аудиторских организаций, кроме разработки аудиторских стандартов, уделять внимание разработке тестирующих программ, позволяющих повысить уровень профессиональной подготовки аудиторов. С помощью таких программ аудиторские фирмы сумеют периодически оценивать квалификацию своих работников. Аудиторы-предприниматели также смогут повышать уровень подготовки, проходя регулярно тестирование.

Целесообразно закрепить за Аудиторской палатой право и обязанность защищать честь и достоинство ее членов. Правовая защита, которую бы гарантировала аудиторская палата, может способствовать повышению статуса независимого аудитора, престижа этой профессии и одновременно ответственности за результаты его работы.