

«УТВЕРЖДЕН»

**Заместитель министра
финансов**

М.Мирзаев

«22» июня 2009 г.

**Примерный перечень вопросов
для проведения аттестации
руководителей аудиторских организаций***

РАЗДЕЛЫ:

- 1. Общеэкономические и политические аспекты развития реформ в Узбекистане.**
- 2. Профессиональные вопросы, непосредственно связанные с аудиторской деятельностью.**
- 3. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность.**
- 4. Правовое регулирование хозяйственной деятельности.**
- 5. Налоговое законодательство.**
- 6. Финансы организаций: менеджмент и анализ.**

Раздел 1. Общеэкономические и политические аспекты развития реформ в Узбекистане

1. В чем состоят важнейшие приоритеты реформирования и преобразований в экономике Узбекистана в начале XXI века?
2. Каковы основные факторы преодоления негативных последствий мирового финансово-экономического кризиса в сфере реального сектора экономики республики, изложенные в Указе Президента Республики Узбекистан от 28.11.2008 г. №УП-4058?
3. Основные концепции Антикризисной программы на 2009-2012 годы, изложенные в книге Президента Республики Узбекистан И.А. Каримова «Мировой финансово-экономический кризис, пути и меры по его преодолению в условиях Узбекистана»?
4. Основные положения Политики реформ на создание в Узбекистане основ демократического правового государства, защищающих важнейшие права и свободы граждан: право политического выбора, свободу совести, предпринимательства, слова, право на собственность?
5. В чем заключается актуальность практических рекомендаций и предложений аудиторских организаций в оценке и повышении эффективности деятельности клиента в условиях предотвращения негативных последствий мирового финансово-экономического кризиса?
6. Ключевой вопрос реформирования экономики, какие коренные преобразования в отношениях собственности и как формируется на этой основе класс реальных собственников?

7. Какова роль государства в создании прочного правового фундамента для развития частного бизнеса, обеспечения равенства различных форм собственности, свободы предпринимательства?
8. Структура и роль законодательной власти Узбекистана.
9. Какие меры предпринимаются для поддержки и стимулирования развития малого и частного предпринимательства в республике?
10. Какие правительственные меры приняты по ускорению реализации приоритетных направлений в сфере углубления рыночных реформ и дальнейшей либерализации экономики?
11. Какие правительственные меры приняты по дальнейшему совершенствованию системы правовой защиты субъектов предпринимательства?
12. Какие правительственные меры приняты по стимулированию развития микрофирм и малых предприятий?
13. Основные формы и методы интеграции Узбекистана в мировое сообщество. Значение аудита в проблемах интеграции Узбекистана в мировое сообщество.
14. Содержание программы мер по поддержке предприятий реального сектора экономики, обеспечению их стабильной работы и увеличению экспортного потенциала, утвержденного Указом Президента Республики Узбекистан от 28.11.2008 года №УП-4058?
15. Роль государства по поддержке предприятий в преодолении негативных последствий мирового финансово-экономического кризиса и обеспечения устойчивых темпов экономического роста и макроэкономической сбалансированности?
16. Основные направления и пути преодоления негативных последствий мирового финансово-экономического кризиса в сфере реального сектора экономики республики?
17. Причины мирового финансово-экономического кризиса и влияние на экономику различных стран?
18. Влияние финансово-экономического кризиса на экономику республики Узбекистан и необходимость государственного регулирования по предотвращению её последствий?
19. Какие на сегодня приняты меры, и что необходимо предпринять для повышения финансовой устойчивости аудиторских организаций и повышения их ответственности за качество оказываемых услуг?

Раздел 2. Профессиональные вопросы, непосредственно связанные с управлением аудиторской организации.

1. Кратко рассказать об истории возникновения и о конкретной деятельности Вашей аудиторской организации.
2. Каковы перспективы развития Вашей аудиторской организации?

3. Какой порядок использования работы экспертов и отражения его результатов в соответствующей документации?
4. В чем заключаются особенности организации внешнего и внутреннего аудита?
5. Какие требования вы предъявляете при подборе кадров, в частности аудиторов. Какой максимальный срок предварительного испытания при приёме на работу установлен в Вашей организации?
6. Произошли ли какие-либо изменения в Вашей деятельности после выхода Постановлений Президента Республики Узбекистан №ПП-325 от 17.04.2006 г. «О мерах по ускорению развития сферы услуг и сервиса в Республике Узбекистан в 2006-2010 годах»?
7. Как, на Ваш взгляд, должны регулироваться отношения между клиентом и аудиторской организацией?
8. Какие нормативно-правовые акты необходимо принять для создания наиболее благоприятных условий функционирования аудита в республике?
9. С какими сложностями вы сталкиваетесь при работе с клиентами?
10. Рассказать о количестве и объеме аудиторских проверок за истекший год.
11. Как вы оцениваете роль общественных организаций в регулировании аудиторской деятельности?
12. Должно, ли на Ваш взгляд, членство аудиторов и аудиторских организаций в общественных профессиональных организаций аудиторов быть обязательным?
13. Какие типичные ошибки и нарушения в организации бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта, выявляются в ходе проведения аудиторской проверки?
14. Как вы думаете, достаточно ли проработан в действующих нормативных актах механизм защиты клиента от недобросовестной работы аудитора?
15. Какой на Ваш взгляд самый выгодный клиент (постоянный, мелкие или крупные предприятия и т.п.)?
16. Как вы относитесь к клиентам, которые не выполняют Ваши рекомендации? Например, вы пришли через год на очередную аудиторскую проверку, а из Ваших прошлогодних рекомендаций ничего не выполнено.
17. Насколько важна степень точности аудиторского заключения? Является ли целью аудиторской проверки подтверждение финансовой отчетности для налоговых органов или нет?
18. Насколько целесообразна, предварительная договоренность между клиентом и аудитором о допустимой степени погрешности?

19. Порядок выбора и отбора клиентов при проведении аудиторских проверок или оказании профессиональных услуг. В какой степени принимаются предложения заказчиков?
20. Согласно статье 10 Закона Республики Узбекистан "Об аудиторской деятельности" обязательной аудиторской проверке ежегодно подлежат хозяйствующие субъекты, имеющие в уставном фонде долю, принадлежащую государству. Что входит в понятие государственная доля?
21. Могут ли аудиторы, в ходе проведения аудиторской проверки, давать рекомендации хозяйствующему субъекту по совершенствованию кадровой политики?
22. Какие изменения в деятельности Вашей организации произошли с выходом Постановления Президента Республики Узбекистан №ПП-186 от 21.09.2005 г. «О сокращении видов и упрощении разрешительных процедур для осуществления предпринимательской деятельности»?
23. Какие изменения в деятельности Вашей организации произошли с выходом Постановления Президента Республики Узбекистан №ПП-907 от 02.07.2008 г. «О дополнительных мерах по повышению финансовой устойчивости аудиторских организаций»?
24. Каков порядок организации ведения бухгалтерского учета хозяйствующим субъектом?
25. В каких случаях производится обязательная инвентаризация имущества предприятия?
26. Считается ли нарушением лицензионных требований оказание профессиональных услуг в период проведения аудиторской проверки?
27. При прекращении действия лицензии на осуществление аудиторской деятельности могут ли аудиторские организации оказывать профессиональные услуги?
28. Какие требования предъявляются аудиторским организациям при формировании уставного капитала?
29. Какими основными принципами аудиторской деятельности руководствуется Ваша организация?
30. Какие, на Ваш взгляд, из поставленных задач перед аудиторскими организациями являются наиболее приоритетными?
31. Какова периодичность аудиторской проверки одного и того же хозяйствующего субъекта?
32. Перечислите и кратко охарактеризуйте однократные грубые нарушения лицензионных требований и условий, приводящие к прекращению действия лицензии аудиторской организации?

33. Порядок прекращения действия квалификационных сертификатов аудиторов в случае прекращения действия лицензии аудиторской организации за допущенные нарушения?
34. Какому условию должна отвечать аудиторская организация, для проведения внешнего аудита на предприятиях с пакетом акций (долей) государства в уставном капитале свыше 50%.
35. Каким требованиям должны отвечать аудиторские организации, осуществляющие аудиторские проверки всех хозяйствующих субъектов?
36. Каково значение системы внутренних стандартов и положений в осуществлении деятельности аудиторской организации?
37. Каков порядок заключения договоров на проведение аудиторской проверки?
38. Какова значимость отражения в договорах на проведение аудиторской проверки степени ответственности аудиторской организации?
39. Как строятся и на чем основаны взаимоотношения между аудиторской организацией и помощниками аудиторов?
40. Каков порядок деятельности помощника аудитора в аудиторской организации?
41. Рассказать о порядке деятельности помощника аудитора, участвующего в аудиторской проверке?
42. С какой целью и как осуществляется страхование профессиональной ответственности аудиторских организаций?
43. Что понимается под аудиторской деятельностью?
44. Какие права и обязанности предъявляются к аудиторской организации в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности»?
45. Каковы профессиональные услуги, несовместимые с проведением аудиторских проверок?
46. В каких случаях приостанавливается действие лицензии на проведение аудиторской деятельности?
47. В каких случаях прекращается действие лицензии на осуществление аудиторской деятельности?
48. В каких случаях аннулируется лицензия на осуществление аудиторской деятельности?
49. В каких случаях прекращается действие квалификационного сертификата аудитора?
50. В каких случаях квалификационный сертификат аудитора аннулируется?
51. Каковы лицензионные требования к аудиторской организации?

52. Какой порядок оформления рабочей документации при оказании профессиональных услуг?
53. Какой порядок подготовки и оформления рабочей документации при оказании услуг по специальному вопросу?
54. Каковы формы контроля качества работы аудитора? Каков порядок установления правил и процедур контроля качества? В какой форме Ваша аудиторская организация осуществляет контроль качества своей работы?
55. Какую информацию содержат внутренние стандарты Вашей организации? Каков порядок оформления и хранения рабочей документации в Вашей организации?
56. Какова значимость применения внутренних стандартов в Вашей организации?
57. Какие виды внутренних стандартов разработаны и применяются в Вашей организации?
58. В соответствии с какими принципами должно проводиться планирование аудита?
59. Какие основные этапы можно выделить при планировании аудита?
60. Особенности аудита расчетов с дочерними обществами, по совместной деятельности и внутрифирменных расчетов.
61. На какие группы могут быть разделены внутренние стандарты аудиторских организаций?
62. В каких формах осуществляется контроль качества работы аудитора?
63. Какие методы и приемы включает в себя контроль отдельных аудиторских проверок?
64. Что относится к рабочей документации аудиторской проверки?
65. Какие реквизиты должна иметь рабочая документация аудита?
66. Какие факторы оказывают влияние на уровень неотъемлемого риска?
67. Как можно снизить риск не обнаружения?
68. В каких случаях снижается риск аудитора, когда бухгалтерский учет хозяйствующего субъекта ведется с использованием компьютерной обработки данных (КОД)?
69. Какие пункты должны быть предусмотрены помимо общепринятых условий в договоре оказания услуг эксперта?
70. В каких случаях аудиторская организация не должна использовать работу эксперта при проведении аудита?

71. Какими общими правилами необходимо руководствоваться при оценке достоверности аудиторских доказательств аудиторской организации?
72. Какие аудиторские процедуры использует аудиторская организация для получения аудиторских доказательств?
73. Какую ответственность несет аудиторская организация за события, произошедшие после даты подписания аудиторского заключения о финансовой отчетности?
74. Что должен включать в себя «Отчет о результатах оказанных профессиональных услуг»?
75. В течение какого времени аудиторы, действие квалификационных сертификатов которых аннулировано или прекращено за допущенные нарушения, не допускаются к сдаче квалификационных экзаменов для повторного получения квалификационного сертификата аудитора?
76. С какой даты действует решение об аннулировании квалификационного сертификата аудитора?
77. В какие сроки владелец квалификационного сертификата аудитора представляет в Министерство финансов Республики Узбекистан заявление о продлении срока действия сертификата?
78. В какой срок претендент (аудитор), не сдавший квалификационный экзамен, вправе повторно в установленном порядке представить документы для получения квалификационного сертификата?
79. Что признается уклонением хозяйствующего субъекта от проведения обязательной аудиторской проверки и какая ответственность предусмотрена за уклонение от проведения обязательной аудиторской проверки?
80. Какие документы представляются в лицензирующий орган для получения лицензии?
81. Какие действия должна осуществлять аудиторская организация в случае утраты лицензии или замены пришедшей в негодность лицензии?
82. Есть ли необходимость внесения изменений (включение или исключение) в действующие лицензионные требования и условия, предъявляемые к аудиторской организации?
83. На какой срок лицензирующий орган вправе приостановить действие лицензии в случае нарушения аудиторской организацией лицензионных требований и условий?
84. Есть ли необходимость внесения изменений в действующий перечень однократных грубых нарушений лицензионных требований и условий?
85. Какими документами регламентируется аудиторская деятельность в республике?
86. Есть ли необходимость внесения изменений в действующие требования, установленные для получения квалификационного сертификата аудитора?

87. В результате каких нарушений со стороны аудиторской организации, может аннулироваться лицензия на право осуществления аудиторской деятельности?
88. Может ли руководитель аудиторской организации не являться учредителем аудиторской организации и обязательно ли наличие квалификационного сертификата аудитора у руководителя аудиторской организации?
89. Какие критерии применяются при рейтинговой оценке аудиторских организаций?
90. Какие основные требования согласно Кодексу профессиональной этики следует соблюдать при осуществлении профессиональной деятельности аудитора?
91. Каковы основные принципы, соблюдаемые аудитором при осуществлении профессиональной деятельности?
92. Если аудитор составляет налоговую декларацию для заказчика (принимает участие в составлении, оказывает консультационные услуги), то кто несет ответственность за содержание декларации: а) аудитор; б) заказчик?
93. Является ли привлечение экспертов для технических консультаций по узкоспециальным вопросам, возникающим в ходе аудиторской проверки, нарушением принципа конфиденциальности?
94. Допустимо ли при возникновении конфликта интересов при осуществлении аудиторской деятельности привлечение третьих лиц в качестве независимых арбитров?
95. Основная цель аудиторской проверки финансовой отчетности?
96. Какие юридические лица подлежат ежегодной обязательной аудиторской проверке?
97. Какие санкции применяются в случае выдачи заведомо ложного аудиторского заключения или аудиторского отчета?
98. Может ли специально уполномоченный государственный орган приостановить действие лицензии на 3 месяца?
99. Задачи управления финансовым состоянием и платежеспособностью.
100. Критерии отнесения предприятия к категории малых предприятий как субъектов малого предпринимательства.
101. Сущность аудита и его экономическая обусловленность. Связь аудита с другими формами экономического контроля.
102. Организационно-правовые формы аудиторских организаций. Особенности организации внешнего и внутреннего аудита.

Раздел 3. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность.

1. Содержание информационной и контрольной функции бухгалтерского учета.

2. Основные различия в построении и содержании финансового и управленческого учета.
3. Имеется ли необходимость дальнейшего реформирования бухгалтерского учета в республике.
4. Общие положения Закона Республики Узбекистан "О бухгалтерском учете".
5. Общее содержание Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов.
6. Порядок оценки в бухгалтерском учете операций, выраженных в иностранной валюте: понятие курсовой разницы и порядок отражения ее в бухгалтерском учете.
7. Понятие, классификация и порядок признания доходов и расходов в целях бухгалтерского учета.
8. Понятие финансовой отчетности, ее состав и содержание, общие требования к ее составлению.
9. Общие требования к раскрытию информации в пояснительной записки к финансовой отчетности.
10. Особенности ведения бухгалтерского учета и формирование финансовой отчетности на малых предприятиях

Раздел 4. Правовое регулирование хозяйственной деятельности.

1. Предпринимательская деятельность как объект правового регулирования. Понятие и признаки предпринимательской деятельности.
2. Государственное регулирование и контроль в сфере предпринимательской деятельности. Лицензирование отдельных видов деятельности.
3. Юридические лица: понятие, признаки. Создание юридических лиц. Государственная регистрация юридических лиц.
4. Реорганизация юридического лица: понятие и формы. Юридическое значение передаточного акта и разделительного баланса.
5. Ликвидация юридического лица: понятие, основания. Порядок ликвидации юридического лица. Промежуточный ликвидационный баланс. Очередность расчетов с кредиторами.
6. Общество с ограниченной ответственностью. Понятие и основные признаки. Учредительные документы. Уставный капитал: формирование, порядок увеличения и уменьшения. Участники общества, их права и обязанности.
7. Понятие договора. Существенные условия договора. Порядок заключения и расторжения договора.

8. Создание каких органов управления акционерным обществом, определено законодательством, и какой из них является высшим органом управления.
9. В каком случае функции наблюдательного совета могут возлагаться на общее собрание акционеров, и что относится к исключительной компетенции общего собрания акционеров.

Раздел 5. Налоговое законодательство.

1. Основные положения и принципы Налогового Кодекса Республики Узбекистан.
2. Понятие налога и других обязательных платежей. Общие условия установления налогов и других обязательных платежей.
3. Виды налогов и других обязательных платежей в Республике Узбекистан
4. Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов).
5. Какой порядок исполнения налогового обязательства в республике.
6. Какой порядок упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства.
7. Состав совокупного дохода для исчисления налога на прибыль юридических лиц.
8. Какой порядок группировки расходов в целях налогообложения.
9. Особенности налогообложения дивидендов и процентов.
10. Выполнение каких условий необходимо для подтверждения даты совершения оборота по реализации продукции (работ, услуг) в целях исчисления налогооблагаемой базы по НДС.

Раздел 6. Финансы организаций: менеджмент и анализ.

1. Сущность финансового менеджмента, его связь с бухгалтерским учетом и отчетностью хозяйствующего субъекта?
2. В чём заключаются финансовые взаимоотношения хозяйствующих субъектов с государственным бюджетом и внебюджетными фондами, банками и страховыми организациями?
3. Роль финансового менеджмента в повышении эффективности использования ресурсов хозяйствующим субъектом?
4. Характеристика финансового, управленческого и производственного анализа, их взаимосвязь и роль в принятии управленческих решений?
5. Место и роль финансового анализа в аудиторской деятельности: аналитические процедуры в аудите, анализ финансовой отчетности?
6. Задачи финансового анализа в системе бизнес-планирования?

7. Определение рентабельности активов и собственного капитала как показателей оценки эффективности деятельности хозяйствующих субъектов?
8. Какова роль оценки степени финансового состояния хозяйствующего субъекта на основе группировки активов по уровню их ликвидности и группировки обязательств по срочности их оплаты?
9. Каковы особенности методики финансового анализа неплатежеспособных организаций: аналитическая диагностика вероятности банкротства хозяйствующего субъекта?
10. Основные критерии комплексной оценки эффективности деятельности хозяйствующего субъекта?

«СОГЛАСОВАНО»

**Председатель Совета Национальной
ассоциации бухгалтеров и аудиторов**

_____ **М.Тулаходжаева**

«СОГЛАСОВАНО»

**Председатель
Палаты аудиторов**

_____ **Р.Хайдаров**

* - В ходе аттестации могут задаваться другие вопросы.