

Новый этап развития аудиторской деятельности в Республике Узбекистан

Р.М. Хайдаров,

исполнительный директор, Палата аудиторов Узбекистана, соискатель, Ташкентский финансовый Институт (e-mail: Bankinfo@list.ru)

Аннотация. В статье рассматриваются ожидаемые изменения в законодательстве Республики Узбекистан, регулирующий рынок аудита. Существующие проблемы и пути их решения.

Abstract. The article discusses the expected changes in the legislation of the Republic of Uzbekistan regulating the audit market. Existing problems and solutions.

Ключевые слова: аудиторская деятельность, лицензирование, аудитор, сертификация, международные стандарты аудита, внешний контроль качества, проверка.

Keywords: auditing, licensing, auditor, certification, international auditing standards, external quality control, rating.

Принято давно ожидаемое и всеми обсуждаемое постановление Президента Республики Узбекистан от 19.09.2018 г. за №3946 "О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан". Ожидается, что как и постановление Президента Республики Узбекистан от 04.04.2007 г. за №615, принятый документ даст старт новой волне реформ в аудиторской деятельности республики, станет предвестником принципиальных изменений в структуре рынка аудиторских услуг.

Следует отметить, принятию документа предшествовало широкое обсуждение его основных положений в среде профессионального сообщества аудиторов и специалистов сферы аудита. При этом не было единого мнения. В общих чертах оппонентов можно сгруппировать: молодежь за реформы, а старая гвардия несколько скептически оценивает перспективы. Последних тоже можно понять, они пережили не одну реформу в своей деятельности, приспосабливаясь каждый раз новым требованиям в государственном регулировании аудита.

В одном обе группы оппонентов были едины: давно созрела необходимость очередных реформ в аудиторской деятельности, аудиторский рынок стал слишком урегулированным, без государственного вмешательства стало невозможно решать накопившие проблемы, перечисленные в тексте постановления:

1. Низкий уровень доверия к аудиторским организациям, а также рассмотрение аудиторской проверки как излишней и обременительной административной процедуры, а не гаранта подтверждения достоверности финансовой отчетности.

2. Существующая практика проведения конкурсов по отбору аудиторских организаций

нередко способствовала недобросовестной конкуренции.

3. Действующая система подготовки и повышения квалификации аудиторов носит формальный характер, что отчасти приводит к падению престижа профессии аудитора.

4. Отсутствует эффективная система внешнего контроля качества работы аудиторских организаций.

5. Национальные стандарты аудиторской деятельности неполностью соответствуют международным стандартам аудита.

В обсуждениях аудиторы задавались вопросами: устранят ли предлагаемые решения существующих проблем, не превратятся ли они временным решением проблем. Все поддерживают необходимость внедрения международных стандартов аудита, обязательность внешнего контроля качества аудита. С радостью приняли отмену аттестации руководителей аудиторских организаций и составления реестра Министерства финансов и Госкомконкуренции, увеличения срока непрерывной проверки одного хозяйствующего субъекта от 3 лет до 7 лет, возможности получения бессрочного квалификационного сертификата аудитора без сдачи экзаменов.

Большие споры вызывали предлагаемые меры по облегчению вхождения в рынок аудита новых участников, путем отмены количественных требований к размеру уставного капитала и снижая планку минимального количества аудиторов в штате аудиторской организации.

Рассмотрим, какие конкретные нормативные меры вводятся постановлением в целях устранения вышеперечисленных проблем и какие изменения ожидаются на рынке аудита с начало 2019 года.

Ожидаемые изменения на рынке аудита с начала 2019 года

Нормативные требования	В настоящее время	с 01.01.2019 г.
По видам лицензии	<ul style="list-style-type: none"> > на инициативные аудиторские проверки; > на инициативные и обязательные аудиторские проверки хозяйствующих субъектов, за исключением акционерных обществ, банков и страховых организаций; > на аудиторские проверки всех хозяйствующих субъектов 	> единая унифицированная лицензия на оказание всех видов аудиторских услуг(*)
По размеру уставного капитала (в минимальных размерах заработной платы)	<ul style="list-style-type: none"> > инициативные аудиторские проверки – 1500 МРЗП; > инициативные и обязательные аудиторские проверки хозяйствующих субъектов, за исключением акционерных обществ, банков и страховых организаций – 3000 МРЗП; > аудиторские проверки всех хозяйствующих субъектов – 5000 МРЗП 	В соответствии с Законами РУз “Об обществах с ограниченной и дополнительной ответственностью” и “О частном предприятии”(**)
По структуре уставного капитала	Не менее 50% уставного капитала формируется из денежных средств учредителей (участников), а оставшаяся часть - материальными ценностями, непосредственно используемыми при осуществлении аудиторской деятельности.	Уставной капитал формируется имуществом, в том числе денежными средствами, непосредственно используемыми при осуществлении деятельности аудиторской организации
Минимальное количество аудиторов в штате	<ul style="list-style-type: none"> > инициативные аудиторские проверки – 2 аудитора; > инициативные и обязательные аудиторские проверки хозяйствующих субъектов, за исключением акционерных обществ, банков и страховых организаций – 4 аудитора, в т.ч. один аудитор с международным сертификатом бухгалтера; > аудиторские проверки всех хозяйствующих субъектов – 6 аудиторов, в т.ч. два аудитора с международным сертификатом бухгалтера 	Четыре аудитора (***)
Периодичность проведения аудиторских проверок одного и того же хозяйствующего субъекта	Не более 3 года подряд	Не более 7 лет подряд
Аттестация руководителей аудиторских организаций	Один раз в три года	Отменяется
Порядок выбора аудиторской организации для проведения внешнего аудита на конкурсной основе из перечня, определяемого Госкомконкуренцией и Министерством финансов	Перечень аудиторских организаций для проведения внешнего аудита на предприятиях с пакетом акций (долей) государства в уставном капитале свыше 50 процентов ежегодно составляется Госкомконкуренцией и Министерством финансов	Отменяется
Срок обращения в уполномоченный орган за лицензией на аудиторскую деятельность после государственной регистрации юридического лица	Срок не установлен	Не более 3-х месяцев после государственной регистрации в качестве субъекта предпринимательства
Проведение внешнего контроля качества работы аудиторской организации	Проводится на добровольной основе. Не все аудиторские организации принимают участия в нем.	Внешний контроль качества будет проводиться в обязательном порядке не реже один раз в три года со стороны Министерства финансов совместно с республиканскими общественными объединениями аудиторов
Публикация о результатах проведенных обязательных аудиторских проверок	На веб-сайтах акционерных обществ, в интернет-ресурсе www.openinfo.uz	На веб-сайтах аудиторских организаций или республиканских общественных объединений аудиторов, а также Государственного налогового комитета
Срок действия квалификационного сертификата аудитора	Выдается на 5 лет, с последующим продлением каждый раз на 5 лет	Первоначально выдается на 5 лет, продлевается на очередной 10 лет и в последующем выдается на бессрочный период
Порядок выдачи и продления срока действия квалификационного сертификата аудитора при наличии международного сертификата бухгалтера	Срок действия квалификационного сертификата продлевается на 5 лет без сдачи квалификационного экзамена	Квалификационный сертификат аудитора выдается и срок его действия продлевается в установленном порядке, без сдачи квалификационного экзамена
Порядок выдачи и продления срока действия квалификационного сертификата аудитора при наличии непрерывного стажа работы аудитора не менее 10 лет	Отсутствует	Срок действия квалификационного сертификата аудитора продлевается на бессрочный период без сдачи квалификационного экзамена
Требование к практическому стажу работы после окончания ВУЗ	Не менее трех лет	Для выпускников магистратуры по специальностям “бухгалтерский учет” и “аудит” – не менее одного года

(*) - точное наименование будет уточнено;

(**) –возможно также в форме семейного предприятия;

(***) –для проведения обязательных аудиторских проверок минимум один штатный аудитор должен иметь международный сертификат бухгалтера(вопрос определения легитимности сертификата международного бухгалтера сейчас является проблематичным)

Согласно постановлению ныне действующие аудиторские организации обязаны:

- в срок до 1 января 2019 года получить лицензию на осуществление аудиторской деятельности нового образца;

- в срок до 1 апреля 2019 года обеспечить полную укомплектованность минимального количества штатных аудиторов.

Из вышеизложенного можно предположить, что ныне действующие аудиторские организации не смогут воспользоваться своей лицензией нового образца до 1 января 2019 года, и до полного укомплектования минимального штата аудиторов они могут оказать только профессиональные услуги. После 1 апреля 2019 года, аудиторские организации не соответствующие требованиям настоящего постановления обязаны прекратить аудиторскую деятельность.

Надо отметить, все новшества в порядке сертификации аудиторов вступают в силу с 2019 года. Из этого следует, что кто имеет практический стаж работы аудитора более 10 лет, подтверждаемым квалификационным сертификатом аудитора, могут надеются на продление срока действия своего квалификационного сертификата на бессрочный период без сдачи квалификационных экзаменов.

Министерству финансов совместно с министерствами и ведомствами, профессиональными объединениями аудиторов поручено в срок до 2019 года разработать предложений по внесению изменений в действующие нормативные документы, регулирующие аудиторскую деятельность, в целях дальнейшего совершенствования организационной и нормативно-правовой базы функционирования рынка аудиторских услуг.

Постановлением также предусмотрены меры, вступающие в силу с 01 января 2020 года:

1. Аудиторские организации будут осуществлять аудиторскую деятельность исключительно на основе международных стандартов аудита.

2. Министерство финансов будет проводить внешний контроль качества аудита деятельности аудиторских организаций, проводившие обязательные аудиторские проверки и на своем веб-сайте будет размещать

результаты проверок. Для выполнения новой функции в структуре Управления методологии бухгалтерского учета и аудита Министерства создается отдел по взаимодействию с профессиональными организациями и проведения внешнего контроля качества.

3. Группа хозяйствующих субъектов, подлежащих обязательному аудиту расширится за счет коммерческих организаций, одновременно отвечающих не менее двум из следующих условиям по итогам отчетного года:

- балансовая стоимость активов свыше 100-тысячекратного МРЗП;

- выручка от реализации товаров (работ, услуг) составляет более 200-тысячекратного МРЗП;

- среднегодовая численность работников свыше 100 человек.

Первым отчетным годом подразумевается 2020 год и размер МРЗП вероятно будет определяться по состоянию на начало каждого отчетного года.

5. Особо хочется отметить, что постановлением предусмотрены меры:

- по развитию взаимодействия с Международной федерацией бухгалтеров по вопросам имплементации в национальную практику международных стандартов аудита, обеспечения их признание для применения на территории Республики Узбекистан;

- по внедрению системы аккредитации профессиональных объединений аудиторов в Министерстве финансов;

- обязательного членства аудиторских организаций в профессиональных объединениях с последующей отменой их лицензирования со стороны Министерства финансов;

- по усилению административной ответственности за нарушение законодательства об аудиторской деятельности;

- по включению в учебные планы и программы по направлениям бухгалтерский учет и аудит дисциплины по международным стандартам аудита и международным стандартам финансовой отчетности.

Взаимоотношения Министерства финансов с профессиональными объединениями аудиторов и аудиторскими организациями будет осуществляется с применением программного комплекса "Аудит", предусматривающего создание веб-сервиса

«Личный кабинет аудиторской организации» и «Личный кабинет общественного объединения аудиторов».

Постановлением утвержден **План мероприятий по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан**. Эта своеобразная Дорожная карта по выполнению каждого пункта постановления.

В целях внедрения международных стандартов аудита в Плане действий предусмотрено осуществление следующих мероприятий в течение 2019 года:

- изучение практического опыта внедрения международных стандартов аудита в зарубежных странах;

- разработка предложений о порядке применения в республике международных стандартов аудита, предусматривающих их признания на государственном уровне;

- организация перевода международных стандартов аудита на государственный язык и их официальное опубликование на веб-сайтах Министерства финансов и республиканских общественных объединений аудиторов;

- разработке мер по усилению взаимодействия профессиональных объединений аудиторов с Международной федерацией бухгалтеров, включая активную методическую поддержку аудиторских организаций в вопросах применения международных стандартов;

- организация и проведение практических семинаров и «круглых столов» по актуальным вопросам развития аудита.

В соответствии с Планом мероприятий уже сейчас проводится работа по совершенствованию системы рейтинговой оценки деятельности аудиторских организаций, по внедрению процедуры рэнкинга аудиторских организаций, порядка сертификации аудиторов, организации обязательного внешнего контроля качества деятельности аудиторских организаций.

Решает ли принятые меры существующие проблемы рынка аудита?

Постановление кардинально решает проблему урегулированности рынка. Вхождение в рынок новых субъектов облегчится, барьеры для участия в конкурсах устраняются, будет развиваться конкуренция,

требования, организационного характера, к аудиторским организациям и их руководителям снижается. Переход на международные стандарты аудита освободит аудиторов от необходимости постоянного приближения к ним. Повышается значение профессиональных объединений аудиторов, которым переходит некоторые функции регулятора рынка аудита. Функция и инструменты самого Министерства финансов в регулировании рынка также меняются. Государство оставляет у себя контроль только за социально важными субъектами, отдавая остальные субъекты на саморегулирование. В вопросах регулирования рынка аудита мы внедряем международный опыт. Повышаются требования к системе подготовки и повышения квалификации аудиторов. При сертификации значительные льготы получили аудиторы с многолетним стажем работы и специалисты, имеющие международные сертификаты бухгалтера. Внедряется обязательные процедуры внешнего контроля качества деятельности аудиторских организаций.

С учетом поступивших замечаний и предложений аудиторов мы сформировали следующие предложения для выполнения некоторых пунктов постановления:

Система внешнего контроля качества аудита является одним из инструментом поддержания здоровой конкуренции на рынке аудита, обеспечения качества аудиторских услуг. Многих наших коллег волнует вопрос: 3 года большой срок и существует риск того, что недобросовестный аудитор может за этот период успеть собрать состояние, оказывая некачественные услуги по демпинговым ценам.

Опыт наших зарубежных коллег показывает, что такие поступки можно предотвратить, путем ежегодного мониторинга деятельности каждой аудиторской организации, используя риска ориентированный подход в отборе аудиторских организаций для проверки.

При этом, процедуры внешнего контроля качества позволяют выявить не только недобросовестного аудитора (аудиторской организации), но и других аудиторов, которые небрежно относятся своим обязанностям при составлении рабочих документов аудитора.

Недобросовестная конкуренция среди аудиторских организаций.

Решение отмеченной проблемы не всегда зависит от добросовестных участников рынка. Аудиторы отмечают необходимость совершенствования процедур конкурсного отбора аудиторов. В большинстве хозяйствующих субъектах выбором аудитора занимается исполнительный орган. Инструментом перетаскивания “своего” аудитора является низкая стоимость предлагаемых услуг потенциального “победителя”. Издержки аудитора компенсируются путем заключения дополнительного контракта на “консалтинговые услуги” или аудитор проводит проверку формально, по принципу: “работа соответствует к оплате”.

Существует другая форма недобросовестной конкуренции: демпинг стоимости аудиторских услуг. Все вроде правильно, соответствует к нормативным документам. Однако не всегда есть возможность проверить качества аудита победителей конкурса.

С учетом норм законодательства, регулирующих сферу государственных закупок, предлагается разработать Положение о конкурсном отборе аудиторской организации для акционерных обществ и предприятий с государственной долей в уставном капитале, и утвердить его совместным решением республиканских общественных организаций аудиторов и уполномоченных государственных органов.

Подготовка и повышения квалификации аудиторов. Действующая система не обеспечивает необходимый уровень профессиональной подготовки специалистов, что отчасти приводит к падению престижа профессии аудитора.

Формально, учебные заведения имеют государственную лицензию и правомочны обучать всех желающих. Единственным критерием результативности учебных заведений является успешная сдача их слушателями квалификационных экзаменов Министерства финансов и экзаменов по международным программам сертификации бухгалтеров.

Существуют множество причин, посредством устранения которых возможно решить данную проблему: нет конкретного списка учебных материалов, с помощью которых можно было бы подготовиться к экзаменам. Например, учебники по Финансовому учету

созданы еще 2005 году и требуют обновление своего содержания. Нет квалифицированного их перевода на узбекский язык.

В качестве решений предлагается:

- внедрить практику рецензирования со стороны профессиональных объединений аудиторов учебников и учебных пособий, предназначенных для сдачи экзаменов;

- разработать и утвердить Порядок составления экзаменационных вопросов, перевода их на узбекский язык, что повысит прозрачность всего экзаменационного процесса. Предлагается каждый вопрос перед размещением в экзаменационную базу подвергать к экспертизе на предмет понятности, актуальности и уровня сложности;

- создать открытую базу данных экзаменационных вопросов;

- внедрить в практику проведение компьютерного тестирования слушателей курсов подготовки и повышения квалификации аудиторов, включая он-лайн тестирование;

- внедрить добровольную процедуру оценки эффективности учебных заведений (рейтинг учебных заведений), обучающихся аудиторов.

Давно ожидаемое постановление принято. На рынке аудита республики начались новые реформы. Положительный результат от проводимых реформ зависит от своевременности и адекватности наших действий при исполнении положений принятого постановления.

Библиографический список:

1. Постановление Президента Республики Узбекистан от 19.09.2018 г. №ПП 3946 «О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан, Национальная база данных законодательства, №07/18/3946/1955.

2. Горегляд В.П. Современный аудит: проблемы и перспективы // Москва, Журнал «Деньги и кредит» - 2017. - № 2. - С. 6-13.

3. Бычкова С.М., Итыгилова Е.Ю. Контроль качества аудита /Издательство ЭКСМО, 2008. – 208 с.

4. Носова О.А. Реформирование российского аудита. Проблемы и перспективы // Тезисы международной конференции «Международные стандарты финансовой отчетности: практический опыт и проблемы их применения», Ташкент, 6 декабря 2017 года.