

ПРАКТИКА СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ЗНАНИЙ И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО УРОВНЯ АУДИТОРОВ В АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

© 2018 Мамедов Яшар Азимага оглу

доктор философии по экономике, доцент

ведущий научный сотрудник отдела «Финансовая, кредитно-денежная политика»

Институт Экономики

Национальная Академия Наук Азербайджана

E-mail: mammadov60@mail.ru

В статье обоснована необходимость совершенствования профессионально-квалификационного уровня аудиторов, и требования, выдвинутые в связи с этим. Автор исследует современный опыт, связанный с повышением знаний и квалификационного уровня аудиторов, и выдвигает направления совершенствования квалификационного уровня аудиторов в Азербайджане.

Ключевые слова: аудит, аудитор, курсы повышения квалификации, учебные программы, специализация

В развитии современной экономики специальности аудитор, бухгалтер, юрист и экономист играют своеобразную роль. Так как, изменения в экономике нуждаются постоянного развития и совершенствования специалистов в этих областях. В условиях рыночной экономики особое значение имеет постоянное совершенствование уровня специализации аудиторов. Активизирующаяся позиция аудита в общественно-экономических процессах, постепенное повышение его роли в развитии экономики обуславливает необходимость регулярного улучшения знаний и опыта действующих аудиторов.

Международные аудиторские и бухгалтерские институты положительно воспринимают развитие по повышению специализации и разрабатывают рекомендации в этом направлении. В этих рекомендациях отмечается, что повышение уровня специализации заключается не в сохранении роста технических навыков и знаний, а в обеспечении подготовки специалистов, способных оказывать правильные и целенаправленные услуги в различных конкретных практических условиях. Основная цель повышения специализации связана с развитием функций и обязанностей аудиторов в соответствии с современными требованиями.

Аудиторская профессия должна развиваться не только в техническом отношении, но и совершенствоваться с нравственного и психологического аспектов. Значение и сущность аудиторской профессии связана с формированием в обществе отношения к этой профессии. Несмотря на 25-летнюю историю развития аудита,

в стране звание аудитор пока не заняло ожидаемую высокую позицию в обществе (4, с. 45). Это больше всего связано с недостаточным отношением аудиторов к своей профессии и достижения широкого опыта в этой сфере. Поэтому в совершенствовании технико-профессиональных знаний аудитора немаловажное значение имеет развитие аудиторской этики, особенно в нравственном и психологическом отношении. Аудитор тогда оценивается в обществе, когда он способен доказать свою нравственную чистоту и высокий профессиональный уровень, завоевать доверие и авторитет в обществе.

Повышение специализации аудиторов в Азербайджане, совершенствование их навыков имеет очень важное значение. Так, с развитием в республике рыночных отношений возникает острая необходимость в развитии аудита, являющегося их основной инфраструктурной сферой. Отметим лишь один факт, в практике большинства мировых стран аудиторские институты играют важную роль в регулировании экономики и приватизационном процессе. Так, в ряде стран аудиторская система играет активную роль в разработке и оценке социальных программ по социальной защите населения. Все эти процессы нашли свое отражение и в законодательстве (4, с. 49).

Учитывая развитие аудита в Азербайджане и расширение международных аудиторских связей, можно надеяться, что в ближайшее время аудиторы также будут активно участвовать в процессе развития и регулирования экономики страны. В этом случае уровень специали-

зации аудиторов будет охватывать не только аудит и финансово-бухгалтерскую сферу. Возникает широкая необходимость в повышении их специализации в таких областях, как правовое регулирование экономики, налоговое законодательство, сбор и обработка информации, в том числе изучение компьютерных программ (2). Этот процесс происходит и на практике в развитых и развивающихся странах.

Стремительно развивающиеся и распространяющиеся в первом десятилетии XXI века информационные и коммуникационные технологии, получившие в связи с этим новый импульс процессы глобализации серьезно влияют на социально-экономическую жизнь стран. В этом смысле Азербайджан не является исключением (1). Факторы глобального, планетарного характера проникают в процессы, идущие, можно сказать, во всех сферах жизни страны — экономической и социальной и др. Такое явление развитие углубляет экономические отношения и требует аудитора постоянно повышать свое знания и опыта.

Проблема повышения квалификации аудиторов на добровольной или обязательной основах в настоящее время превратилась в объект острого обсуждения в мировой практике. Применение обязательного принципа более тесно связано с качеством аудиторских работ. Так, согласно законодательству многих стран, принцип обязательного повышения и совершенствования специализации аудиторов применяется в случае не соответствия проводимых ими работ требуемому уровню, соответствующим правилам и стандартам. В остальных случаях повышение специализации аудиторов проводится на добровольной основе. В странах с развитой рыночной экономикой придается особое внимание росту специализации аудиторов. Это можно проследить на примере ряда стран.

В Российской Федерации подготовка и повышение специализации аудиторов проводится в централизованном порядке Центральной Аудиторской Аттестационно-Лицензионной Комиссией (4, с. 67). Учебные центры этой комиссии действуют и в регионах страны. В случае не соответствия проводимых аудиторами работ действующему законодательству, они лишаются лицензии или подлежат обязательному совершенствованию и повышению квалификации. С этой целью организуются курсы по повышению квалификации аудиторов. Повышение

квалификации проводится как в целом, так и по конкретным направлениям и разделам.

В Германии вопрос повышения специализации аудиторов формируется в общем порядке и осуществляется на основе добровольного согласия участников. До привлечения к специализации, определяются теоретические и практические области, относительно слабо изученные аудитором. Процесс специализации организуется в виде курсов и конкретным темам (4, с. 71).

В США для получения звания аудитора Американским Институтом Дипломированных Бухгалтеров, играющего основную роль в развитии аудита, проводятся экзамены (4, с. 73). К основным функциям института относятся: разработка стандартов и правил; проведение отраслевых научно-исследовательских и издательских работ; организация обучения, обеспечивающего устойчивый квалификационный рост. Устойчивое обучение аудиторской специальности в стране осуществляется по непосредственно личной инициативе аудиторов. Учебные курсы, созданные по современным международным программам, играя важную роль в специализации аудиторов, служат подготовке высококвалифицированных аудиторов, особенно профессиональных аудиторов. Техничко-организационные меры обучения осуществляются институтом, вопросы финансирования мер решаются за счет средств участников этого процесса.

Англия является одной из стран с историческим развитием аудита. Здесь, наряду с многими известными институтами, действует Шотландский Институт Дипломированных Бухгалтеров. Институт готовит высококвалифицированных и профессиональных бухгалтеров и организует специализированные курсы для аудиторов и бухгалтеров с целью изучения изменений в законодательной базе и распространения прогрессивного опыта. На курсах проводятся лекции и семинары по управлению бизнесом, выгодному вложению капитала и другим подобным вопросам и темам. Институт ежегодно проводит соответствующие исследования по выявлению создавшейся необходимости в повышении квалификации аудитора (4, с. 78). В соответствии с этим анализом и исследованиями, осуществляются меры по специализации. Для этого разрабатываются разно ступенчатые учебные программы и организуются специализированные курсы в соответствии с этими программами. Институт также определяет число участников,

срок обучения, место проведения курсов, оценку результатов учебной деятельности. Институт играет основную роль в финансировании этих мероприятий.

Во Франции для получения аудиторского звания проводятся экзамены на государственном уровне и основную роль здесь играет Министерство Юстиции. Национальными и Региональными Советами, регулирующих аудиторскую деятельность счетной Организации Национальных Комиссаров, аудиторы привлекаются к курсам специализации, организуемые согласно кодексу профессиональной этики. Курсы проводятся по определенным для аудиторов и специалистов программам. Ежегодная продолжительность курсов составляет 40 часов (4, с. 81). Аудиторы, успешно прошедшие курсы специализации для получения более высокой степени, могут сдавать повторные экзамены более авторитетной комиссии из высококвалифицированных аудиторов. Специализированные курсы, созданные с этой целью, непосредственно определяют степень уровня специализации аудиторов, более точно устанавливая их квалификационные разряды.

В Швеции одним из самых ответственных органов по регулированию аудиторской деятельности является Комиссия по Аудиторской Деятельности. Одна из основных функций комиссии состоит в подготовке аудиторов, периодическом проведении мер по их специализации в целях сохранения высокого их авторитета в обществе. В процессе специализации организовываются семинары по актуальным областям и темам. До проведения семинаров его программы и материалы заранее посылаются аудиторам и аудиторским организациям. Время проведения семинара, продолжительность и финансовые вопросы непосредственно согласовываются с ними. Комиссия в течении года проверяют деятельность аудиторов и аудиторских организаций, определяют ее соответствие существующему законодательству, стандартам и нормативным документам. После этого подробно анализирует профессиональный уровень аудиторов, состояние оказанных услуг. Такой анализ позволяет высказывать мнение о знаниях и опыте аудиторов, об их деятельности. Анализ способствует более точному выявлению относительно слабых знаний аудиторов и обоснованию организации курсов по специализации. В Швеции действуют более пяти тысяч аудиторов, десять тысяч по-

мощников аудитора и три тысячи внутренних аудиторов. Поэтому важное значение имеет постоянное повышение уровня их специализации в соответствии с современными требованиями и осуществление комиссией необходимых мер в этом направлении. Общество также выступает в качестве заинтересованной стороны в этом вопросе. Так, в стране полмиллиона предприятий должны проходить обязательный аудит. В том числе значительная часть постоянно нуждается в аудиторских консультациях.

В Пакистанской Исламской Республике также серьезно относятся к повышению уровня специализации аудиторов, в том числе специалистов, работающих в аудиторской сфере (4, 5). Институт Аудиторского и Бухгалтерского Обучения и Эффективный Аудиторский образовательный центр, действующие при Пакистанской Высшей Аудиторской Организации, наряду с подготовкой высококвалифицированных аудиторов, бухгалтеров, финансовых менеджеров и экономистов, впоследствии также играют важную роль в повышении их специализации в соответствии с современными требованиями. Пакистанская Высшая Аудиторская Организация на базе этих институтов организывает международные курсы специализации аудиторов и бухгалтеров. В течении года создается 27 подобных курсов, в которых участвуют 250 зарубежных представителей. Эти курсы, наряду с охватом актуальных аудиторских и бухгалтерских областей, опираются на современных научно-практические достижения. На них в основном широко изучаются темы по следующим областям: развитие и надежность внутреннего аудита; государственное финансовое управление; качество аудита; эффективность аудита; передовые направления финансового управления. Эти курсы финансируются Высшей Аудиторской Организации страны и другими международными организациями (Всемирным Банком, Азиатским Банком Развития, Исламским Банком Развития).

Совершенствование знаний в области аудиторской психологии имеет важное значение в повышении профессионального авторитета аудитора. Как известно, в обществе не всегда имеется полное представление об аудиторской деятельности, особенно это присуще странам с рыночной экономикой. С одной стороны, это связано с отсутствием рекламы об аудиторской деятельности, недостаточным освещением положительной работы аудиторов, с другой сто-

роны, с нездоровыми мнениями деятельности ряда аудиторов. Некоторые аудиторы неэтично, противоречащее аудиторским профессиональным нормам, обращаясь со своими клиентами, создают негативное мнение о широком аудиторском коллективе в целом. Поэтому при подготовке аудиторов, наряду с предметами по специальности, целесообразно в экзаменационные программы включать разделы и вопросы, касающиеся непосредственно аудиторской этики и психологии. При разработке программ по повышению квалификации аудиторов необходимо включить следующие разделы:

- соблюдение общественных интересов;
- объективность и независимость аудиторов;
- организация профессиональных отношений с сотрудниками;
- отношения аудиторов с клиентами;
- налоговые отношения;
- действия, несовместимые с аудиторской деятельностью.

При специализации аудиторов необходимо обращать особое внимание глубокому изучению национальных и международных стандартов аудиторского и бухгалтерского учета. В Азербайджане процесс повышения профессионально-квалификационного уровня аудиторов начался с 2000-го года. С этой целью Аудиторской Палатой Азербайджанской Республики была сформирована необходимая нормативно-правовая база, организованы квалификационные курсы (3). Несмотря на положительные сдвиги в этой области, процессы развития в стране требуют совершенствования процессов специализации.

Одна из проблем аудита в стране заключается в отсутствии должного интереса к аудиторской профессии. В отличие от других стран в Азербайджане число лиц, желающих получить лицензию на аудиторскую деятельность, ниже нормы (в большинстве стран для получения звания аудитора проводятся многоступенчатые экзамены на более жестких условиях, чем в Азербайджане).

В 2017 г. в стране для участия в экзаменах на получение звания аудитора обратились 45 граждан, 43 из них успешно сдав экзамены, получили лицензию для занятия аудиторской деятельностью (3). Надо отметить, что большинство по различным причинам вернули свою лицензию, а ряд организаций приостановили деятельность.

Возрастной и гендерный состав аудиторов оставляет желать лучшего. Так, в настоящее время из действующих аудиторов всего 4,6% составляют женщины, а удельный вес аудиторов до 40 лет равен 38%. В учебных программах и программах непрерывного профессионального образования с учетом передового международного опыта был составлен и утвержден список учебных программ по курсу специализации аудиторов на 2017 г., графиков и групп аудиторов. Согласно утвержденным программам и графикам, были проведены курсы повышения специализации аудиторов. Состоялись курсовые экзамены и 109 человек из 161 аудиторов успешно сдали эти экзамены (3).

Аудиторская Палата Азербайджанской Республики сотрудничает со многими учреждениями образования в сфере подготовки кадров и заключила ряд договоров. Основной целью договоров является расширение сотрудничества между этими организациями, повышение знаний специалистов в областях бухгалтерии, налогов, финансов и аудита, создание благоприятных условий для подготовки профессиональных кадров и организация международной сертификации азербайджанских специалистов.

Целесообразно проводить плановое повышение уровня специализации аудиторов. Также должен осуществляться план мер по повышению квалификации аудиторов. При этом особое внимание необходимо уделять совершенствованию соответствующих курсовых учебных программ. Считается целесообразным включение в план мероприятий следующих разделов:

- Выявление создавшейся необходимости подготовки специализации аудиторов.
- Определение видов курсов специализации.
- Совершенствование системы оценки результатов процесса повышения специализации.
- Финансирование процесса повышения квалификации.

В процессе повышения специализации должны учитываться наличие условий и следующие факторы:

- Определение времени участия аудиторов на курсах и времени наибольшей их занятости в течение года.
- Определение лиц, участвующих в повышение квалификации.
- Разработка и утверждение программ курсов повышения квалификации, темы проводи-

мых семинаров.

- Решение организационно-технических вопросов процесса повышения квалификации.
- Оценка результатов процесса повышения квалификации.

Проблема повышения квалификации аудиторов, развитие их в соответствии с современными требованиями, является актуальной для Азербайджана. В стране этому придается особое значение и проводятся необходимые исследования. Согласно международной практике, процесс повышения квалификации осуществляется в двух направлениях: на добровольных началах, а при необходимости — на основании обязательного принципа. Обязательный принцип охватывает привлечение аудиторов к повышению квалификации при возникновении серьезной необходимости. Привлечение аудиторов к этим курсам определяется только по результатам их годовой деятельности.

При организации курсов повышения квалификации целесообразно использование опыта Международных Аудиторских Институтов, в т.ч. привлечение к этому процессу представителей иностранных аудиторских организаций, действующих в республике. При организации этого процесса целесообразно отдавать предпочтение курсам общей повышения квалификации.

Курсы общего повышения квалификации

Эти курсы больше должны охватывать начинающих аудиторов. Участники курсов должны ближе ознакомиться с используемыми аудиторскими документами, разработанные Аудиторской Палатой, законодательными актами в этой области, стандартами. Это может способствовать повышению знаний и опыта аудиторов, только получивших лицензию, а также их адаптации к аудиторской деятельности в современных условиях. В содержание разрабатываемых программ этих курсов могут быть включены следующие разделы: правовые основы регулирования аудиторской деятельности; стандарты и другие нормативные документы, регулирующие аудиторскую деятельность; использование компьютерных систем в аудита. Обычно продолжительность таких курсов составляет 2–3 недели.

Практические курсы

Организация таких курсов в целом важно

для всех аудиторов. На этих курсах аудиторы еще больше развивают свои знания и опыт, знакомятся с самой современной информацией и новейшими достижениями в области аудита. Отмеченные курсы целесообразно было бы также организовывать в виде «рабочих семинаров». Это может способствовать передачи в рабочем порядке прогрессивных практических знаний опытных аудиторов привлеченным к курсам аудиторам. Посредством этого можно изучать и международный аудиторский опыт. Продолжительность таких курсов определяется кругом охвата прогрессивного опыта и актуальных тем.

Целевые курсы

Эти курсы организуются с целью обеспечения специфической потребности и необходимости. Обычно они связаны с проведением специальных семинаров и для этих курсов отбираются определенные группы участников и аудиторов. При этом эти курсы, проводя особый опрос среди действующих аудиторов, определяют возникшую необходимость специализации. В ходе организации курсов повышения квалификации особо важное значение имеет роль опытных специалистов в теоретическом и практическом обучении. Практика показывает, что крайне важна эффективная работа лектора, обладающего высокими теоретическим и практическими знаниями. На курсы повышения квалификации для чтения лекций целесообразно также приглашать специалистов из Высших Аудиторских Организаций других стран, в т.ч. Международных Аудиторских Институтов. С этой целью важное значение имеет изучение эффективных методов работы, используемых в международной практике, проведение необходимых исследований в этом направлении.

Современные аудиторы оказывают широкий спектр услуг в различных отраслях экономики. Их деятельность охватывает промышленность, сельское хозяйство и другие сферы. Это еще раз показывает важность повышения квалификации и специализации аудитора в различных областях экономики. Проводимые в стране политические и экономические реформы еще более обуславливают повышение знаний и опыта аудиторов во многих сферах.

Библиографический список

1. Концепция развития «Азербайджан-2020: Взгляд в Будущее». Баку. 2012.
2. Концепция развития аудиторских услуг в Азербайджанской Республике (2012–2020). Баку. 2012.

3. Отчеты по итогам деятельности Палаты Аудиторов Азербайджанской Республики за 2010–2017 год. Азербайджанской Республики.
4. Мамедов Я. Формирование и перспективы развития аудиторской службы в Азербайджанской Республике: монография. Баку. 2006.
5. Мамедов Я. А. о. Влияния аудита в формирование конкурентоспособной экономики. Баку. 2011.

Поступила в редакцию 29.06.2018 г