

## **Тема 4 РОЛЬ БУХГАЛТЕРА В БУХГАЛТЕРСКОМ ДЕЛЕ**

### **4.1 Формирование профессий современного бухгалтера, внешнего и внутреннего аудитора**

В современных условиях хозяйствования роль бухгалтера на предприятиях и в организациях возрастает. Рыночная экономика вызывает значительное изменение функций бухгалтера и расширение задач, стоящих перед ним. Из счетного работника, занимающегося констатацией фактов хозяйственной деятельности на счета бухгалтерского учета с целью составления достоверной отчетности, он постепенно превращается в «советника» руководителя практически по всем вопросам деятельности предприятия. Современный бухгалтер занимается не только ведением счетов, но и осуществляет планирование и принятие решений, контроль, обзор деятельности предприятия, ее оценку, информирование руководства о потенциальных опасностях и резервах, внутреннее аудитирование. Ни одно управленческое решение не обходится без согласования с главным бухгалтером, с целью определения как его эффективности, так и налоговых последствий.

Реформа бухгалтерского учета в стране, выделение и развитие управленческого учета, становление налогового учета, ориентация на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), нестабильность гражданского и налогового законодательства, заметно усложняют деятельность бухгалтера. В этих условиях возникает потребность в бухгалтерах – профессионалах, то есть специалистах, имеющих не только высшее образование и стаж работы, но и высокий уровень знаний последних изменений в области права, налогов и бухгалтерского учета.

Бухгалтер – интересная, творческая и достаточно престижная профессия. Лица, владеющие ею специализируются по следующим областям (основные функции бухгалтера):

- финансовый учет;
- управленческий учет;
- налоговый учет;
- бюджетный учет;
- учет в банках;

- учет в страховых компаниях;
- независимая бухгалтерская деятельность;
- педагогическая и научно-исследовательская работа;
- аудиторская деятельность.

**Финансовый учет.** Бухгалтер является наемным работником в организациях различных форм собственности. В соответствии с профессиональными требованиями эти специалисты, как правило, имеют высшее бухгалтерское или финансовое образование. Их основная задача - обеспечить руководство организации и внешних пользователей информацией о деятельности организации и ее финансовом состоянии. Для повышения эффективности деятельности организации они принимают участие в создании и поддержании системы внутреннего контроля. В обязанности бухгалтера, осуществляющего финансовый учет, входит контроль за документооборотом, подготовкой финансовых отчетов, соблюдением гражданского и бухгалтерского законодательства. Бухгалтер, ведущий финансовый учет, может повышать свою профессиональную компетентность путем прохождения аттестации на получение квалификации «Профессиональный бухгалтер».

**Управленческий учет.** Бухгалтер управленческого учета является наемным работником в организациях различных форм собственности. Высококвалифицированный, хорошо знающий все аспекты деятельности организации бухгалтер может оказывать весьма существенное влияние на принятие управленческих решений. Основная задача бухгалтера управленческого учета - обеспечивать руководство организации информацией, необходимой для принятия рациональных управленческих решений. Бухгалтер управленческого учета принимает участие в планировании прибыли, составлении смет и контроле за затратами.

**Налоговый учет.** Бухгалтер в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации организует ведение учета доходов, расходов и объектов налогообложения, а также представление налоговых деклараций в налоговый орган по месту учета. Бухгалтер, ведущий налоговый учет, представляет налоговым органам документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов, а также выполняет законные требования налоговых органов об устраниении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах.

**Бюджетный учет, учет в банках и страховых компаниях.** Деятельность бухгалтера определяется спецификой бухгалтерского учета в бюджетных, кредитных и страховых организациях.

**Независимая бухгалтерская деятельность.** Бухгалтер как индивидуальный предприниматель или сотрудник аудиторской фирмы предоставляет платные услуги по ведению бухгалтерского (финансового), управленческого или налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также по бухгалтерскому и налоговому консультированию.

**Педагогическая и научно-исследовательская деятельность.** Подготовка бухгалтеров - творческая, ответственная и непростая задача. Для подготовки специалистов в области бухгалтерского учета преподаватель должен обладать высокой профессиональной квалификацией, иметь степень кандидата или доктора экономических наук и принимать участие в практической и научно-исследовательской работе. Педагог-бухгалтер должен научить студента-бухгалтера работать с нормативными документами и специальной литературой и свободно применять теоретические знания на практике. Современные тенденции развития бухгалтерского учета диктуют необходимость создания послевузовского образования бухгалтеров и системы повышения их квалификации. Немалая роль в решении этой проблемы отводится Институту профессиональных бухгалтеров России, одним из основных направлений деятельности которого является создание программы обучения главных бухгалтеров и системы их аттестации на получение звания профессионального бухгалтера.

**Аудиторская деятельность.** В составе аудиторской организации бухгалтер осуществляет сопутствующие аудиту услуги, предусмотренные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности». К таким услугам относятся:

- постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой (бухгалтерской) отчетности, бухгалтерское консультирование;
- налоговое консультирование;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование;
- управленческое консультирование, в том числе связанное с реструктуризацией организаций.

Бухгалтер, имеющий опыт работы не менее трех лет, может претендовать на получение квалификационного аттестата аудитора и помимо сопутствующих аудиторских услуг заниматься аудиторской деятельностью.

Аудит - это предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей (аудируемых лиц).

Целью аудита является выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Под достоверностью понимается степень точности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

*Основные виды профессиональной деятельности бухгалтера:*

1. учетно-аналитическая;
2. контрольно-ревизионная;
3. аудиторская;
4. консалтинговая;
5. организационно-управленческая;
6. нормативно-методическая;
7. Международные и российские организации бухгалтеров;
8. Институт профессиональных бухгалтеров (ИПБ);
9. Международная федерация бухгалтеров (IFAC);
10. Институт внутренних аудиторов (ПА);
11. Совет по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО);
12. Международный совет сертифицированных бухгалтеров и аудиторов (МССБА).

В настоящее время бухгалтер должен знать о нормативном регулировании бухгалтерского учета и аудита; основах организации бухгалтерии; возникновении и развитии профессиональных организаций бухгалтеров и аудиторов; о правилах ведения бухгалтерского дела в организациях разных форм собственности; об особенностях организации бухгалтерского учета

на стадиях создания, функционирования и ликвидации предприятия; о критериях выбора и обоснования учетной и налоговой политики организации; о специфике бухгалтерского учета и аудита в условиях компьютерной обработки данных; об особенностях взаимодействия и взаимоотношений бухгалтерской службы с работодателями, собственниками, персоналом предприятия, государственными организациями и третьими лицами.

*Аудитором* является физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, установленным уполномоченным федеральным органом, и имеющее квалификационный аттестат аудитора. Аудитор вправе осуществлять аудиторскую деятельность в качестве работника аудиторской организации или в качестве лица, привлекаемого аудиторской организацией к работе на основании гражданско-правового договора, либо в качестве индивидуального предпринимателя, осуществляющего свою деятельность без образования юридического лица.

## **4.2 Права и обязанности работников бухгалтерии. Квалификационные требования работников бухгалтерии**

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и квалификационным справочником к каждому сотруднику бухгалтерии предъявляются определенные квалификационные требования, которые являются базовыми для определения их должностных обязанностей и сферы ответственности.

### ***Должностные обязанности главного бухгалтера:***

- осуществляет организацию бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и контроль за рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности организации. Формирует в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете учетную политику исходя из структуры и особенностей деятельности организации, необходимости обеспечения ее финансовой устойчивости;
- возглавляет работу по подготовке и принятию рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, разработке форм документов внутренней

бухгалтерской отчетности, а также обеспечению порядка проведения инвентаризаций, контроля за проведением хозяйственных операций, соблюдением технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота;

- обеспечивает рациональную организацию бухгалтерского учета и отчетности в организации и в ее подразделениях на основе максимальной централизации учетно-вычислительных работ и применения современных технических средств и информационных технологий, прогрессивных форм и методов учета и контроля, формирование и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской информации о деятельности организации, ее имущественном положении, доходах и расходах, а также разработку и осуществление мероприятий, направленных на укрепление финансовой дисциплины;

- организует учет имущества, обязательств и хозяйственных операций, поступающих основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств, своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с их движением, учет издержек производства и обращения, исполнения смет расходов, реализации продукции, выполнения работ (услуг), результатов финансово-хозяйственной деятельности организации, а также финансовых, расчетных и кредитных операций;

- обеспечивает законность, своевременность и правильность оформления документов, составление экономически обоснованных отчетных калькуляций себестоимости продукции, выполняемых работ (услуг), расчеты по заработной плате, правильное начисление и перечисление налогов и сборов в федеральный, региональный и местный бюджеты, страховых взносов в государственные внебюджетные социальные фонды, платежей в банковские учреждения, средств на финансирование капитальных вложений, погашение в установленные сроки задолженностей банкам по ссудам, а также отчисление средств на материальное стимулирование работников организации;

- осуществляет контроль за соблюдением порядка оформления первичных и бухгалтерских документов, расчетов и платежных обязательств, расходования фонда заработной платы, за установлением должностных окладов работникам организации, проведением инвентаризаций основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств, проверок организации бухгалтерского учета и

отчетности, а также документальных ревизий в подразделениях организаций;

- участвует в проведении экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности организации по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления внутрихозяйственных резервов, устранения потерь и непроизводительных затрат;
- принимает меры по предупреждению недостач, незаконного расходования денежных средств и товарно-материальных ценностей, нарушений финансового и хозяйственного законодательства;
- участвует в оформлении материалов по недостачам и хищению денежных средств и товарно-материальных ценностей, контролирует передачу в необходимых случаях этих материалов в следственные и судебные органы;
- принимает меры по накоплению финансовых средств для обеспечения финансовой устойчивости организации;
- осуществляет взаимодействие с банками по вопросам размещения свободных финансовых средств на банковских депозитных вкладах (сертификатах) и приобретения высоколиквидных государственных ценных бумаг, контроль за проведением учетных операций с депозитными и кредитными договорами, цennymi бумагами;
- ведет работу по обеспечению строгого соблюдения штатной, финансовой и кассовой дисциплины, смет административно-хозяйственных и других расходов, законности списания со счетов бухгалтерского учета недостач, дебиторской задолженности и других потерь, сохранности бухгалтерских документов, оформления и сдачи их в установленном порядке в архив;
- участвует в разработке и внедрении рациональной плановой и учетной документации, прогрессивных форм и методов ведения бухгалтерского учета на основе применения современных средств вычислительной техники;
- обеспечивает составление баланса и оперативных сводных отчетов о доходах и расходах средств, об использовании бюджета, другой бухгалтерской и статистической отчетности, представление их в установленном порядке в соответствующие органы;
- оказывает методическую помощь работникам подразделений организации по вопросам бухгалтерского учета, контроля, отчетности и экономического анализа;

- руководит работниками бухгалтерии.

*Главный бухгалтер должен знать:*

- законодательство о бухгалтерском учете;
- постановления, распоряжения, приказы, другие руководящие, методические и нормативные материалы вышестоящих, финансовых и контрольно-ревизионных органов по вопросам организации бухгалтерского учета и составления отчетности, а также касающиеся финансово-хозяйственной деятельности организации;
- гражданское право, финансовое, налоговое и хозяйственное законодательство;
- структуру организации, стратегию и перспективы ее развития;
- положения и инструкции по организации бухгалтерского учета в организации, правила его ведения;
- порядок оформления операций и организацию документооборота по участкам учета;
- формы и порядок финансовых расчетов;
- методы экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности организации, выявления внутрихозяйственных резервов;
- порядок приемки, оприходования, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных и других ценностей;
- правила расчета с дебиторами и кредиторами;
- условия налогообложения юридических и физических лиц;
- порядок списания со счетов бухгалтерского учета недостач, дебиторской задолженности и других потерь;
- правила проведения инвентаризаций денежных средств и товарно-материальных ценностей;
- порядок и сроки составления бухгалтерских балансов и отчетности;
- правила проведения проверок и документальных ревизий;
- современные средства вычислительной техники и возможности их применения для выполнения учетно-вычислительных работ и анализа производственно-хозяйственной и финансовой деятельности организации;
- передовой отечественный и зарубежный опыт совершенствования организации бухгалтерского учета;
- экономику, организацию производства, труда и управления;

- основы технологии производства;
- рыночные методы хозяйствования;
- законодательство о труде;
- правила и нормы охраны труда.

*Требования к квалификации главного бухгалтера:*

- высшее профессиональное (экономическое) образование;
- стаж финансово-бухгалтерской работы, в том числе на руководящих должностях, не менее пяти лет.

***Требования к квалификации работников бухгалтерской службы***

*Бухгалтер I категории:*

- высшее профессиональное (экономическое) образование;
- стаж работы в должности бухгалтера II категории не менее трех лет.

*Бухгалтер II категории:*

- высшее профессиональное (экономическое) образование без предъявления требований к стажу работы или среднее профессиональное (экономическое) образование;
- стаж работы в должности бухгалтера не менее трех лет.

*Бухгалтер:*

- среднее профессиональное (экономическое) образование без предъявления требований к стажу работы или специальная подготовка по установленной программе;
- стаж работы по учету и контролю не менее трех лет.

*Бухгалтер-ревизор I категории:*

- высшее профессиональное (экономическое) образование;
- стаж работы в должности бухгалтера-ревизора II категории не менее трех лет.

*Бухгалтер-ревизор II категории:*

- высшее профессиональное (экономическое) образование без предъявления требований к стажу работы или среднее профессиональное (экономическое) образование;
- стаж работы в должности бухгалтера-ревизора не менее трех лет.

*Бухгалтер-ревизор:*

- среднее профессиональное (экономическое) образование без предъявления требований к стажу работы или специальная подготовка по установленной программе;

- стаж работы по учету и контролю не менее трех лет.

#### **4.3 Должностные инструкции работников бухгалтерской службы**

*Должностные инструкции* составляются для каждого работника бухгалтерии в целях разграничения их полномочий, определения прав и обязанностей. Закрепление за работником участков бухгалтерского учета позволяет избежать дублирования или сокрытия отдельных фактов хозяйственной деятельности.

Основные должностные обязанности, требования к знаниям и квалификации работников должны соответствовать тарифно-квалификационным характеристикам, предусмотренным постановлением Минтруда России № 32 от 6 июня 1996 г.

В инструкции указывается перечень документов, получаемых работником для обработки, дальнейшей передачи, и наличие права подписывания. Структура инструкции соответствует положению о бухгалтерии и отражает следующие разделы:

- Общие положения;
- Функции работника;
- Права и обязанности;
- Взаимодействия с другими работниками бухгалтерии и организации;
- Организация работы;
- Правила оценки результатов работы.

Должностные инструкции составляются главным бухгалтером и утверждаются руководителем организации. После ознакомления с инструкцией работник ставит отметку «ознакомлен», дату и подпись. Рекомендуется текст инструкции выдать бухгалтеру, что также фиксируется надписью «инструкция получена на руки», затем ставится дата и подпись.

Принятый на работу новый главный бухгалтер имеет право изменить должностные инструкции в соответствии со своими требованиями. После этого они утверждаются руководителем организации и доводятся до сведения работников бухгалтерии.

В штатном расписании должны быть указаны общее количество работников бухгалтерии, наименование должностей, основные обязанности работников, система оплаты труда и размер

заработной платы. Главный бухгалтер должен обоснованно определить количество работников бухгалтерии и степень их квалификации. В дальнейшем проводится аттестация работников бухгалтерии, по результатам которой работник может быть уволен, переведен на другую должность и т. п. Кроме этого, необходимо решить вопросы взаимозаменяемости сотрудников в случае болезни, отпусков и т. п.

Требуемое количество бухгалтеров определяется в зависимости от объемов обрабатываемой информации по каждому из объектов учета. Расчеты количества бухгалтеров могут быть сделаны на основе типовых норм времени и норм обслуживания на работы по бухгалтерскому учету. В соответствии с расчетным количеством работников бухгалтерии и формируется ее организационная структура.

Структура бухгалтерского аппарата зависит в основном от условий организации и технологии производства, объема учетной работы и наличия технических средств учета.

При наличии более двух бухгалтеров бухгалтерская служба должна оформляться как структурное подразделение организации, возглавляемое главным бухгалтером, который осуществляет руководство бухгалтерией.

#### **4.4. Этика профессиональных бухгалтеров**

Достижение целей, поставленных перед ИПБ России, невозможно без выработки единых подходов к профессиональному поведению членов сообщества. Как правило, это достигается путем создания определенной системы норм, следование которым обязательно. Для любой общественно значимой профессии действует определенный свод нравственных правил, что позволяет повысить престиж профессии, социальную значимость и доверие общества.

В Кодексе этики профессиональных бухгалтеров – членов ИПБ России отражено, что целью профессии профессионального бухгалтера является работа в соответствии с наивысшими стандартами профессионализма с целью достижения максимального уровня эффективности и удовлетворения потребностей общества клиентов, кредиторов, работодателей, служащих, инвесторов, профессиональных объединений бухгалтеров, делового и финансового сообщества, а также других лиц, которые полагаются на объективность, независимость, честность профессиональных

бухгалтеров для обеспечения упорядоченного ведения коммерческой деятельности (приложение 2).

Достижение этой цели вызывает необходимость постоянной балансировки между этическими правилами, удовлетворением потребностей общества, интересами работодателя и собственными амбициями. В связи с этим наличие системы жестких правил для членов профессионального сообщества представляется жизненно важным.

Проблемы доверия учетным работникам рассматривались с начала зарождения учетной профессии. Лишь в середине XX в. были сформулированы правила, следование которым позволяет повысить доверие общества и общий престиж профессии.

Основоположником бухгалтерской этики следует считать Джона Лэнсинга Кэри. Начиная с 1946 г. им были написаны и опубликованы следующие работы:

«Профессиональная бухгалтерская этика»;  
«Профессиональная этика присяжного бухгалтера»;  
«Этические стандарты бухгалтерской профессии» (в соавторстве с Вильямом Дохерти).

Важнейшие положения его трудов были учтены при создании Кодекса профессиональной этики бухгалтеров, принятого Американской ассоциацией бухгалтеров в 1987 г.

Кодекс признает, что цели бухгалтерской профессии состоят в выполнении работы в соответствии с самыми высокими стандартами профессионализма, в обеспечении самых лучших результатов работы и в целом в выполнении требования о соблюдении общественных интересов. Эти цели требуют соблюдения четырех основных требований.

*Достоверность.* В обществе в целом существует потребность в достоверной информации и надежных информационных системах.

*Профессионализм.* Существует потребность в людях, которые могут быть без сомнения идентифицированы клиентами, работодателями и другими заинтересованными сторонами как специалисты в сфере бухгалтерского учета.

*Качество услуг.* Необходима уверенность в том, что все услуги, предоставленные профессиональным бухгалтером, соответствуют высшим стандартам качества.

*Доверие.* Потребители услуг профессиональных бухгалтеров должны быть уверены в существовании основ профессиональной этики, регулирующих предоставление таких услуг.

Кодекс разработан на базе фундаментальных принципов, которыми являются:

*порядочность.* Профессиональный бухгалтер должен быть откровенен и честен при предоставлении им профессиональных услуг;

*объективность.* Профессиональный бухгалтер должен быть справедливым и должен избегать предвзятости или небеспричастности, конфликта интересов или влияния других лиц, которые бы мешали его объективности;

*профессиональная компетентность и должная тщательность.* Профессиональный бухгалтер должен предоставлять профессиональные услуги с должной тщательностью, компетентностью и старательностью. Он несет постоянную обязанность по поддержанию профессиональных знаний и навыков на уровне, необходимом для предоставления клиенту или работодателю преимуществ, связанных с использованием профессиональных услуг компетентного лица, опирающегося на последние тенденции в практике, законодательстве и методах работы;

*конфиденциальность.* Профессиональный бухгалтер должен соблюдать конфиденциальность информации, полученной в ходе предоставления профессиональных услуг, и не должен использовать или разглашать такую информацию без соответствующих надлежащих полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано его профессиональными или юридическими правами или обязанностями;

*профессиональное поведение.* Профессиональный бухгалтер должен действовать таким образом, чтобы это соответствовало хорошей репутации профессии, и должен воздерживаться от какого-либо поведения, которое бы могло нанести ущерб этой репутации;

*технические стандарты.* Профессиональный бухгалтер должен предоставлять профессиональные услуги в соответствии с применяемыми техническими и профессиональными стандартами.

Международный кодекс этики является образцом для национальных этических рекомендаций. Он определяет целый ряд принципов, которые должны соблюдаться профессиональными бухгалтерами для достижения общих целей, независимо от культурных традиций и нормативных требований различных стран.

Целью кодекса этики члена ИПБ является:

- установление основных принципов, которые должны соблюдаться членами ИПБ (руководителями профессиональных организаций, наемными бухгалтерами, работающими по договорам лицами);
- формулировка правил поведения членов ИПБ, как возглавляющих профессиональные организации (работающих индивидуально), так и работающих по найму в профессиональных организациях;
- изложение порядка разрешения этических конфликтов и мер взыскания к нарушителям вышеуказанных принципов и правил поведения.

Положения кодекса обязательны для всех физических лиц - членов некоммерческого партнерства «Институт профессиональных бухгалтеров России», а также для членов тех общественных объединений различных категорий профессиональных бухгалтеров, которые примут решение о подчинении своей деятельности требованиям настоящего кодекса.

В России первый проект Кодекса этики профессионального бухгалтера был представлен в конце 1996 г. (до основания ИПБ России) Я.В. Соколовым на заседании Методологического совета по бухгалтерскому учету.

В 1999 г. в рамках ИПБ России проект Кодекса этики был утвержден.

При этом декларировались три цели:

- 1) соответствие международным требованиям к бухгалтерской профессии;
- 2) выработка стереотипов поведения для неоднородного бухгалтерского профессионального сообщества;
- 3) повышение авторитета учетной профессии.

С этого времени кодекс пересматривался в соответствии с основными явлениями, происходящими в профессиональном бухгалтерском сообществе.

Последняя редакция Кодекса этики профессиональных бухгалтеров – членов ИПБ России была утверждена решением Президентского совета НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» 12 декабря 2012 г.

Данный документ имеет следующую структуру:

- Введение;
- Модель поведения профессионального бухгалтера;
- Применение модели поведения в конкретных ситуациях:
  - а) публично практикующие профессиональные бухгалтеры;
  - б) профессиональные бухгалтеры, работающие по найму.

Во введении отражено программное заявление, отражающее

сущность и назначение разработанного документа, основные определения (наличие которых позволяет избежать разнотений при толковании этических норм), а также описана сущность общественных интересов.

В частности, отмечено, что разработка кодекса осуществляется в рамках решения задачи, поставленной Международной федерацией бухгалтеров (МФБ) по выработке и внедрению скоординированных и взаимоувязанных стандартов профессиональной этики бухгалтеров. В условиях усиления интеграционных процессов в экономическом пространстве задача универсальности и однородности норм профессиональной этики в разных странах мира приобретает все большую актуальность.

В кодексе жестко указана необходимость соблюдения этических норм членами ИПБ России. Их нарушение (преднамеренное несоблюдение) может повлечь наложение санкций, вплоть до исключения из ряда членов ИПБ России.

В кодексе декларируется универсальность основных принципов (под нормы кодекса подпадают профессиональные бухгалтеры, работающие в различных сферах деятельности и на различных условиях – по найму, на условиях аутсорсинга и т.д.).

Естественно, кодекс очерчивает лишь релевантный диапазон, отражающий общие границы дозволенного. Оговорено, что реальные условия могут вносить существенные корректизы в деятельность бухгалтера. Соблюдение этических требований в разных ситуациях становится частью профессионального суждения.

Кодекс этики члена ИПБ России во многом соответствует международному Кодексу этики профессиональных бухгалтеров и

разработан с учетом национальных особенностей хозяйственной деятельности России.

## **4.5 Профессиональные организации бухгалтеров и аудиторов**

### *Институт профессиональных бухгалтеров России (ИПБ России)*

В апреле 1997 г. в Российской Федерации было создано некоммерческое партнерство «Институт профессиональных бухгалтеров России» (ИПБ России), учредителями которого являются ведущие высшие учебные, научные и общественные организации. Активное участие в создании и деятельности ИПБ России принимает Министерство финансов РФ.

ИПБ России объединяет аттестованных профессиональных бухгалтеров и аудиторов. Они представляют руководителей и ведущих специалистов бухгалтерских служб предприятий и организаций, аудиторских и консалтинговых служб, профессорско-преподавательский состав в области бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита различных учебных заведений, специалистов финансового менеджмента.

В соответствии с уставом ИПБ России является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом на правах собственности, имеет самостоятельный баланс, расчетные и иные счета, в том числе и валютный, в учреждениях банков, эмблему, печать, штампы, бланки со своим наименованием на русском и английском языках.

ИПБ России имеет право от своего имени заключать договоры и контракты, приобретать имущественные и личные неимущественные права и нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде и арбитражном суде, третейском суде и осуществлять другие действия, не противоречащие действующему законодательству.

Источником формирования имущества ИПБ в денежных и иных формах являются:

- вступительные и членские взносы, целевые поступления, единовременные взносы;
- доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности;
- выручка от реализации работ, услуг, товаров;
- дивиденды (доходы, проценты), получаемые по акциям,

облигациям, другим ценным бумагам и вкладам, принадлежащим ИПБ;

- доходы, получаемые от собственности ИПБ;
- добровольные денежные и имущественные взносы и пожертвования;
- доходы от мероприятий, проводимых ИПБ;
- иные поступления, не запрещенные действующим законодательством.

Доходы от всех видов деятельности ИПБ могут быть использованы исключительно на реализацию его уставных целей и задач, распределению между его членами не подлежат.

ИПБ самостоятельно определяет порядок использования своих доходов, в соответствии с действующим законодательством и Уставом.

Убытки, причиненные ИПБ России в результате нарушения его имущественных прав гражданами, юридическими лицами и государственными органами, возмещаются по решению суда или арбитражного суда.

Имущество ИПБ может быть изъято только по вступившему в законную силу решению суда или арбитражного суда.

ИПБ России отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, на которое, в соответствии с действующим законодательством, может быть наложено взыскание. Институт не отвечает по обязательствам государства и своих членов, равно как государство и члены ИПБ не отвечают по обязательствам ИПБ. Институт создает филиалы и открывает представительства.

Филиалы и представительства ИПБ не являются юридическими лицами, наделяются имуществом и действуют на основании Положения, утверждаемого президентским советом. Имущество филиалов и представительств учитывается на отдельном балансе и на балансе ИПБ.

Руководители филиалов и представительств назначаются компетентным органом управления ИПБ и действуют на основании доверенности.

Филиалы и представительства осуществляют деятельность от имени института. Ответственность за деятельность своих филиалов и представительств несет ИПБ.

В структуру ИПБ входят постоянно действующие комитеты, комиссии, советы, создаваемые целевым назначением в статусе структурных подразделений, в том числе обособленных. Структурные подразделения независимо от статуса, действуют на основании положений, утверждаемых президентским советом.

Основными целями и задачами ИПБ России являются:

- объединение в единую профессиональную организацию и координация деятельности квалифицированных специалистов в области бухгалтерского учета, аудита, финансового менеджмента, а также юридических лиц, специализирующихся в области распространения информации финансово-экономического профиля, оказания услуг в области бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита, финансового менеджмента, и повышения квалификации работников бухгалтерского, финансово-экономического профиля;
- организация и проведение аттестации специалистов в области бухгалтерского учета, финансового менеджмента в целях повышения их профессионального статуса и значимости на профессиональном рынке труда и услуг;
- разработка методологии и методики бухгалтерского учета и аудита;
- создание системы оперативного информирования членов ИПБ об изменениях и новшествах в области регулирования бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита;
- совершенствование профессиональной деятельности персонала организаций, связанного с бухгалтерским учетом, финансовым менеджментом, аудитом и т. п., формирование положительного общественного мнения о добросовестно работающих специалистах в области бухгалтерского учета, финансового менеджмента, аудита и т. п., защита их интересов в законодательных и исполнительных органах власти, а также социальная защита;
- внедрение в практику новых форм и методов организации бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита, отвечающих требованиям Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;
- формирование у специалистов экономического мышления, соответствующего рыночным отношениям;

- представление и защита прав и законных интересов членов ИПБ, оказание им помощи в защите их профессиональных интересов.

В своей работе ИПБ России учитывает интересы как территорий Российской Федерации, так и отдельных отраслей народного хозяйства. Отраслевое направление работы института призвано восстановить регулирование бухгалтерского учета в организациях страны по вертикали по отраслевому признаку. Основными задачами в этой связи являются:

- разработка нормативных актов бухгалтерского учета, учитывающих отраслевую специфику;
- организация обучения бухгалтеров и аудиторов отраслевым особенностям бухгалтерского учета;
- организация толкования отраслевых нормативных документов.

Органами управления ИПБ являются:

- общее собрание членов ИПБ;
- президентский совет ИПБ;
- дирекция ИПБ.

Высшим органом управления ИПБ является общее собрание членов ИПБ в дальнейшем - собрание. Собрание собирается не реже одного раза в 3 года.

Из числа своих членов, сроком на три года оно выбирает председателя собрания (президента ИПБ). Президент может быть избран только на один срок.

Исключительной компетенцией собрания являются:

- внесение изменений и дополнений в Устав ИПБ;
- утверждение процедуры собрания;
- определение приоритетных направлений деятельности ИПБ
- принципов формирования и использования его имущества;
- выборы президента ИПБ и вице-президентов ИПБ;
- образование дирекции ИПБ;
- утверждение отчетов о результатах деятельности президентского совета ИПБ, заключений аудитора;
- реорганизация и ликвидация ИПБ;
- принятие окончательного решения о прекращении членства в ИПБ;
- определение процедуры избрания и утверждение

количественного и персонального состава президентского совета.

Решения принимаются большинством голосов членов, присутствующих на собрании, а по вопросам, относящимся к исключительной компетенции собрания - 2/3 голосов членов, присутствующих на собрании. Решение о преобразовании или ликвидации ИПБ принимается единогласно.

В промежутках между собраниями высшим распорядительным органом ИПБ является президентский совет. Он избирается собранием из числа действительных членов ИПБ сроком на три года. Члены совета могут быть переизбраны неограниченное число раз. Количественный и персональный состав президентского совета определяется общим собранием членов ИПБ.

Заседания совета проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал. Процедура проведения заседаний совета принимается на заседании совета простым большинством голосов от общего числа членов совета.

К компетенции президентского совета относится:

- утверждение финансового плана и внесение в него изменений;
- утверждение годового отчета и годового бухгалтерского баланса;
- создание филиалов и открытие представительств и назначения их руководства;
- разработка и представление на утверждение собрания стратегических программ и направлений деятельности ИПБ;
- принятие решения о размерах вступительных и членских взносов, сроков и порядка их внесения;
- утверждение «Положения о членстве в Институте профессиональных бухгалтеров России», «Положения о повышении квалификации профессиональных бухгалтеров».

Контроль за финансовой и хозяйственной деятельностью ИПБ осуществляется аудитором, назначаемым по решению президентского совета ИПБ.

Годовой отчет и баланс ИПБ утверждается собранием только при наличии заключения аудитора.

Для регулирования бухгалтерского учета по отраслевому признаку в институте организуются экспертные советы по

бухгалтерскому учету. В настоящее время созданы следующие экспертные советы:

- по методологии бухгалтерского учета предприятий и организаций черной металлургии;
- по методологии бухгалтерского учета некоммерческих организаций;
- по методологии бухгалтерского учета страховых организаций;
- по методологии бухгалтерского учета бюджетных организаций;
- по методологии бухгалтерского учета на предприятиях строительного комплекса;
- по оценке;
- по методологии автоматизации бухгалтерского учета, аудита и экономического анализа и др.

Сейчас проводится работа по организации экспертных советов для регулирования бухгалтерского учета и в других отраслях народного хозяйства.

Поскольку знание бухгалтерского учета является основой ряда профессий: бухгалтер, аудитор, ревизор, контролер, налоговый консультант, финансовый менеджер и т. д. в Институте профессиональных бухгалтеров образованы следующие комитеты:

- комитет по бухгалтерскому учету;
- комитет по налогообложению;
- комитет по аудиту;
- комитет по финансовому менеджменту;
- совет по профессиональному образованию.

Региональная система ИПБ России построена в соответствии с административно-территориальным делением России. В России на сегодняшний день 89 федеральных образований, из них 77 носит самостоятельный характер, а 11 входит в состав республик, краев и областей.

При участии ИПБ России на сегодняшний день создано 67 территориальных институтов профессиональных бухгалтеров (ТИПБ), что позволяет проводить большинство мероприятий непосредственно в местах проживания членов Института.

Основной задачей ТИПБ является консолидация усилий всех заинтересованных организаций территории по управлению

бухгалтерским учетом в своих регионах. В настоящее время, в связи с тем, что ряд ТИПБ обслуживает громадные территории, начался процесс образования в них филиалов (представительств), которым ТИПБ делегирует часть своих полномочий.

### *Национальная федерация консультантов и аудиторов*

В марте 2000 г. на конференции российских аудиторов, посвященной обсуждению принятого в первом чтении Проекта ФЗ «Об аудиторской деятельности», было принято решение о создании Национальной федерации консультантов и аудиторов в форме некоммерческого партнерства для решения следующих целей:

- консолидации усилий аудиторов по вопросам создания правовой базы регулирования аудиторской деятельности в России путем ведения конструктивного диалога с органами государственного управления по поводу содержательной части проекта рассматриваемого закона, содержащего отдельные положения, противоречащие Конституции РФ, действующему российскому законодательству и мировой практике регулирования аудита;
- внедрения международных стандартов аудита в профессиональную деятельность;
- создания методологических основ систем внутреннего контроля качества;
- представления и защиты интересов членов федерации при осуществлении ими профессиональной деятельности;
- организация взаимодействия и поддержки деятельности профессиональных объединений консультантов и аудиторов.

Предметом деятельности федерации являются:

- проведение конгрессов, конференций, семинаров и других мероприятий для обмена мнениями по актуальным вопросам развития аудиторско-консультационной деятельности;
- участие в подготовке нормативно-правовых актов, регулирующих аудиторскую и консультационную деятельность;
- организация взаимодействия с органами законодательной и исполнительной власти Российской Федерации по вопросам, касающимся профессиональной деятельности Федерации;
- содействие внедрению в организациях - членах Федерации профессиональных стандартов, включая нормы профессиональной этики;

- взаимодействие с организациями, представляющими деловое сообщество, нацеленное на развитие рыночных отношений;
- содействие развитию международного профессионального сотрудничества, установлению деловых связей в области аудита и консультирования, обмену профессиональной информацией;
- участие в разработке и осуществлении проектов, направленных на достижение целей федерации;
- осуществление благотворительной деятельности в соответствии с действующим законодательством;
- осуществление иных мероприятий, если они направлены на реализацию целей федерации.

Членами федерации могут быть юридические лица, осуществляющие в качестве одного из видов деятельности аудиторскую и (или) консультационную деятельность, признающие устав федерации, принятые в члены федерации в порядке, определенном в уставе и подчиняющиеся правилам устава.

Основной источник финансирования деятельности НФКА составляют членские взносы, что является одним из важных критериев оценки деятельности профессионального объединения.

Высшим органом управления НФКА является общее собрание членов федерации, собираемое не реже одного раза в год. Для участия в общем собрании каждая организация - член федерации направляет своего полномочного представителя. Существует также совет НФКА, в который входят избранные общим собранием управляющие территориальными округами, Председатели профессиональных комитетов, Заместители председателя совета, председатель совета.

Главные направления деятельности НФКА были определены общими собраниями:

- работа над проектом ФЗ «Об аудиторской деятельности» (была организована созданной совместной рабочей группе НФКА и РКА);
- организация работы профессиональных комитетов по выбранным направлениям. Единство целей и задач НФКА и РКА обусловило создание объединенных комитетов по налогам; профессиональной этике, спорам и апелляциям; по профессиональным стандартам и образованию. Также созданы:
- объединенный комитет по методологии бухгалтерского

учета;

- объединенный комитет НФКА и РКА по налогам;
- комитет по правовым вопросам;
- объединенный комитет НФКА и РКА по аудиторским стандартам профессиональной деятельности;
- комитет по международным связям;
- комитет по банковскому аудиту;
- комитет по страховому аудиту.
- Комитет по управленческому консультированию.

Деятельность НФКА организуется в рамках указанных комитетов. Деятельность комитетов организуют назначенные советом председатели комитетов. Учитывая масштабы территории России, различную «плотность» представительства аудиторов, а также возможную региональную специфику аудиторских и консультационных фирм, организованы соответствующие направления деятельности в комиссиях территориальных округов.

*Российская коллегия аудиторов (РКА).* Общественная организация «Российская коллегия аудиторов» (РКА) является общественной, профессиональной, добровольной организацией граждан, занимающихся аудиторской и (или) иной, связанной с ней деятельностью, регулярно подтверждающих свою квалификацию и придерживающихся в своей практике признанных аудиторских стандартов.

Коллегия призвана содействовать развитию и совершенствованию аудита в Российской Федерации, укреплению международных связей российских аудиторов, повышению престижа и социального статуса аудиторской профессии. РКА была создана в июне 1992 г., как некоммерческая организация. Сейчас в ее составе более 900 аттестованных аудиторов из 54 регионов России.

Основными целями и задачами коллегии являются:

- защита и представление законных интересов членов Коллегии в государственных и общественных организациях, содействие в профессиональной подготовке и оказание всесторонней поддержки членами коллегии;
- содействие разработке основных принципов организации аудита на территории Российской Федерации, рекомендаций по совершенствованию форм и методов аудиторской деятельности;

- координация деятельности членов коллегии.
- В соответствии со своими целями и задачами коллегии осуществляют следующие виды деятельности:
- организует и осуществляет изучение, обобщение и распространение опыта аудиторской деятельности; содействует распространению знаний членов коллегии;
  - содействует организации научно-исследовательских работ, привлекая к участию в них специалистов в области аудита;
  - создает различные комиссии и группы из числа коллегии для разработки отдельных вопросов аудиторской деятельности;
  - осуществляет информационно-издательскую и методическую деятельность, принимает участие в создании учебно-методических пособий по вопросам аудита;
  - участвует в осуществлении профессиональной подготовки и переподготовки аудиторов в Российской Федерации на основе обязательных квалификационных требований и программ обучения;
  - осуществляет консультирование членов коллегии по вопросам повышения уровня исполнения профессиональных обязанностей;
  - осуществляет консультирование по вопросам страхования профессиональных рисков аудиторов - членов коллегии;
  - участвует в создании системы правового регулирования аудиторской деятельности на территории Российской Федерации;
  - организует стажировки в отечественных и зарубежных фирмах;
  - создает и ведет банк деловой информации по предмету деятельности коллегии;
  - разрабатывает аудиторские стандарты на базе международных аудиторских стандартов, организует работу по их актуализации и применению членами коллегии;
  - организует проведение конференций и семинаров по проблемам аудита и аудиторской деятельности;
  - устанавливает и развивает связи с зарубежными аудиторскими фирмами, участвует в работе международных организаций;
  - содействует внедрению новой информационной техники в аудиторскую практику;
  - разрабатывает и утверждает нормы профессиональной

этики аудиторов - членов коллегии;

- осуществляет контроль за соблюдением кодекса профессиональной этики аудиторами - членами коллегии и клиентами, если для этого не установлен иной порядок;
- в порядке, определяемом законодательством, осуществляет предпринимательскую деятельность для достижения уставных целей и задач коллегии, создает в этих целях коммерческие организации, обладающие правами юридического лица, а также приобретает имущество для осуществления подобной предпринимательской деятельности.

Российская коллегия аудиторов имеет собственные стандарты профессиональной деятельности, разработанные в соответствии с международными стандартами аудита и прошедшими экспертную оценку в Институте аудиторов Германии. Стандарты аудита РКА рекомендованы Рабочей группой по аудиту СНГ в своих странах.

Существует также кодекс этики, принятый на двенадцатом заседании совета РКА 26.07.96 г.

Российская коллегия аудиторов принимает участие в органах государственного регулирования аудиторской деятельности - ЦАЛАК Центробанка РФ, консультативный совет при комиссии по аудиторской деятельности при Президенте РФ, и т. д.

Участие в Международной региональной федерации бухгалтеров и аудиторов «Евразия» (СНГ) и существующие позиции:

- членство в совете;
- руководство комитетом по вопросам членства и профессиональной этики;
- руководство комитетом по стандартам аудита.

Члены Российской коллегии аудиторов: физические лица - аттестованные аудиторы, общественные объединения финансовых лиц. Членами коллегии могут быть граждане Российской Федерации, достигшие 18 лет, занимающиеся аудиторской деятельностью, разделяющие цели и задачи коллегии, способствующие становлению, развитию и совершенствованию института аудита в Российской Федерации, признающие устав коллегии, активно участвующие в деятельности Коллегии и уплачивающие членские взносы. Решение о приеме в члены

Коллегии принимается советом коллегии на его заседании на основании личного заявления вступающего.

Съезд является высшим руководящим органом коллегии. Съезд созывается не реже одного раза в три года. Члены Коллегии письменно извещаются о созыве съезда и необходимости выдвижения делегатов не позднее, чем за один месяц до дня его проведения. Для общего руководства деятельностью коллегии, а также наблюдения и контроля за работой.

Исполнительной дирекцией в период между съездами избирается совет. Совет избирается из числа членов коллегии. Совет избирается съездом сроком на три года. Из числа членов совета избираются председатель, заместители председателя и президент коллегии.

Исполнительная дирекция является исполнительным и распорядительным органом коллегии, осуществляющим всю оперативную деятельность, включая организационную, договорно-правовую и рекламную, направленную на выполнение главных задач коллегии, решений съездов совета.

Контрольным органом коллегии является ревизионная комиссия.

РКА является членом Европейской федерации бухгалтеров и аудиторов с июня 1999 г. и ассоциированным членом в Международной федерации бухгалтеров с июня 2000 г.

*Институт профессиональных аудиторов.* Институт является саморегулируемой организацией и учрежден для содействия в осуществлении профессиональной деятельности членов института, а также достижения следующих основных целей института:

- осуществление саморегулирования и контроля профессиональной деятельности членов института;
- представление и защита прав и законных интересов членов института;
- оказание членам института информационной, методической, технической, правовой и иной помощи.

Институт действует на основе следующих принципов:

- добровольное участие в институте и выход из института его членов;
- равенство всех членов института;
- принятие решений органами института с учетом интересов всех членов института;

- саморегулирование;
- внутренний контроль;
- осуществление членами института профессиональной деятельности в соответствии с принятыми институтом правилами (стандартами) и иными формами регулирования профессиональной деятельности членов института;
- соблюдение членами института установленных институтом этических норм;
- создание благоприятных условий для предпринимательской деятельности членов института.

Предметом деятельности института является:

- разработка и принятие правил (стандартов) профессиональной деятельности, профессиональной этики членов Института, иных форм (норм) регулирования профессиональной деятельности членов Института, контрольных процедур, осуществление контроля за их соблюдением;
- применение мер воздействия к членам института - нарушителям правил (стандартов) и иных норм регулирования профессиональной деятельности членов Института, а также к членам института, отказавшимся или препятствовавшим осуществлению институтом контрольных процедур в соответствии с внутренними документами института;
- консолидация мнения и координация деятельности членов института по вопросам организации профессиональной деятельности;
- представление позиции и защита интересов членов института в законодательных и исполнительных органах власти;
- развитие рынка аудиторских, бухгалтерских и консультационных услуг в Российской Федерации;
- проведение мероприятий по связи с общественностью, направленных на повышение престижа бухгалтерской профессии и аудиторской деятельности как вида бизнеса;
- предоставление информации о членах института всем заинтересованным лицам, за исключением сведений, являющихся коммерческой тайной, в случаях и порядке, предусмотренном внутренними документами института;
- установление контактов и делового партнерства в отношениях между членами института, руководителями и

специалистами входящих с институтом организаций;

- содействие развитию международного сотрудничества, установлению деловых связей с зарубежными аудиторами и бухгалтерами, их профессиональными объединениями;

- участие в разработке проектов законодательных и правовых актов, нормативных документов, касающихся вопросов аудиторской деятельности и бухгалтерского учета в Российской Федерации.

*Аудиторская палата России.* Аудиторская палата России начала свою деятельность в 1995 г. и в период с 1995 по 2000 г. функционировала как ассоциация, в рядах которой в соответствии с действующим законодательством состояли только профессиональные аудиторские объединения и высшие учебные заведения, занимающиеся подготовкой, повышением квалификации и аттестацией аудиторов.

За это время палата принимала участие в работе ЦАЛАК Минфина России, ЦАЛАК Банка России, консультационного совета при Комиссии по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, способствовала становлению и развитию системы аттестации аудиторов и лицензирования аудиторов и аудиторских фирм, разработке правил (стандартов) аудиторской деятельности.

Специалистами - членами палаты разработан и используется Кодекс профессиональной этики аудиторов.

Однако практика работы за последние три года показала, что реализация палатой решений, принимаемых на общероссийских конференциях, сталкивается с серьезными трудностями по ряду причин, к важнейшим из которых относятся:

- невозможность в силу правового статуса ассоциации принимать в ряды ее членов аудиторские фирмы и аудиторов;
- отсутствие в регионах структурных подразделений Аудиторской палаты России;
- недостаточный уровень взаимодействия с федеральными и региональными органами государственной власти и управления.

Поэтому в Москве было проведено общее собрание членов ассоциации «Аудиторская палата России», которое приняло решение о ее ликвидации и признании профессионального объединения аудиторов в организационно-правовой форме некоммерческого партнерства.

Аудиторская палата России в течение 2000 г. осуществляла деятельность в форме некоммерческого партнерства (НПАПР). С момента создания палаты ее численность возросла более чем на три четверти. Члены палаты зарегистрированы в 54 субъектах Российской Федерации, оказывают аудиторские услуги предприятиям и организациям практически на всей территории России. В составе Палаты 19 региональных профессиональных аудиторских объединений (таких как Московская аудиторская палата, Аудиторская палата Санкт-Петербурга, Ассоциация бухгалтеров и аудиторов России, Ассоциация бухгалтеров и аудиторов «Содружество», Кубанская палата аудиторов и др.), 14 крупных вузов, занимающихся подготовкой, переподготовкой и повышением квалификации аудиторов; аудиторские фирмы и аудиторы, работающие без образования юридического лица; консультационные и оценочные фирмы.

Выполняя требования устава, НПАПР работает в направлении совершенствования своей инфраструктуры. Создаются ее региональные представительства, являющиеся обособленными структурными подразделениями палаты. Эти представительства могут выполнять следующие функции:

- планирование и организация выполнения мероприятий, направленных на развитие в регионе независимого аудита, повышение его качества, на рост престижа аудиторской профессии;
- представление интересов палаты в региональных государственных, общественных и иных органах;
- привлечение в ряды палаты новых членов;
- изучение, анализ обобщение и распространение положительного опыта работы аудиторов и аудиторских организаций;
- оказание организационной консультативной помощи членам палаты в получении ими квалификационных аттестатов и лицензий, в повышении квалификации, расширении рынка выполняемых аудиторских услуг;
- проведение в регионе семинаров и консультаций с привлечением руководителей и специалистов министерств, ведомств по актуальным вопросам аудиторской деятельности;
- организация письменных разъяснений специалистов министерств, ведомств и соответствующих учреждений по запросам членов палаты;

- информирование аудиторов и аудиторских организаций о работе палаты;
- оказание аудиторам помощи в трудоустройстве;
- выполнение других функций, не противоречащих уставу палаты.

Большое внимание НП АПР уделяет работе с законодательными и исполнительными органами государственной власти.

Комитетом по законодательству Аудиторской палаты России был проведен юридический анализ всех представленных поправок к проекту Федерального закона «Об аудиторской деятельности». Юристы Палаты принимают активное участие в работе соответствующего экспертного совета.

С Минимуществом России взаимодействие палаты идет по двум направлениям. Первое связано с проведением среди аудиторских фирм открытых конкурсов в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 29.01.2000 г. № 81 «Об аудиторских проверках федеральных государственных унитарных предприятий». Второе - с тем, что Правительство Российской Федерации возложило на Минимущество России обязанности по лицензированию оценочной деятельности в Российской Федерации. Доля этого вида работ в объемах реализуемых аудиторскими фирмами услуг весьма значительна.

НП АПР поддерживает тесные контакты с Федеральной службой России по финансовому оздоровлению и банкротству. В настоящее время подготовлен проект соглашения между палатой и ФСФО России, предметом которого является оказание этой службе помощи при изучении ею финансового состояния и устойчивости предприятий, в подготовке предложений по их финансовому оздоровлению и реструктуризации.

Исполнительные органы палаты - информационно-консультативный центр, а также профильные комитеты - оказывают своим членам организационную, консультативную и методическую помощь. Сейчас действует семь профильных комитетов: комитет по законодательству; комитет по стандартизации и методологии аудита и контролю за качеством работы аудиторов; комитет по стандартизации и методологии бухгалтерского учета и отчетности; комитет по стандартизации и

методологии оценочной деятельности в аудите; комитет по повышению квалификации, переподготовке, аттестации и лицензированию; комитет по работе с представительствами и членами НП АПР в регионах и комитет по профессиональной этике.

Работа комитета по законодательству ориентирована на выработку совместно с членами палаты поправок и предложений к проекту Федерального закона «Об аудиторской деятельности», участие в обсуждении их на заседании Экспертного совета Комитета по бюджету и налогам Государственной думы Федерального собрания Российской Федерации. В результате совместных усилий проект Федерального закона был подготовлен ко второму чтению в Госдуме Российской Федерации.

Комитет по стандартизации и методологии аудита и контролю за качеством работы аудиторов по просьбе Минимущества России сформировал и возглавил рабочую группу контроля за качеством аудиторских отчетов и аудиторских заключений по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности федеральных государственных унитарных предприятий. В настоящее время группа осуществляет оценку качества аудиторских заключений по отчетности этих предприятий за 1999 г.

Комитет по стандартизации и методологии бухгалтерского учета и отчетности содействует своевременному обеспечению текстами свежих нормативных документов, выпущенных в этой сфере, членов палаты.

Комитет по стандартизации и методологии рыночной деятельности в аудите разработал соответствующую 40-часовую программу по повышению квалификации аудиторов, которая передана для утверждения в ЦАЛАК Минфина России.

Комитет по повышению квалификации, переподготовке, аттестации и лицензированию проводит работу по организации института повышения квалификации Аудиторской палаты России.

Комитет по работе с представительствами и членами НП АПР в регионах поддерживает с ними систематические контакты, организует своевременное обеспечение актуальной информацией, а также проведение консультаций. Комитетом разработано Типовое положение о региональном представительстве некоммерческого партнерства «Аудиторская палата России».

Комитет по профессиональной этике представил на рассмотрение правления палаты Кодекс профессиональной этики аудиторов, рекомендованный для практического использования.

На повышение качества аудиторских проверок будет направлена деятельность создаваемого в настоящее время консультационного центра Аудиторской палаты России. Предполагается, что он будет функционировать на основе широкой информационно-правовой, организационно-методической базы в контакте с работниками Минфина России, МНС России, Минимущества России, Института законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации.

Предполагается, что консультационный центр будет:

- проводить сравнительный анализ и давать толкование действующего законодательства;
- принимать участие в судебных и административных разбирательствах в связи с деятельностью юридических лиц;
- осуществлять правовую экспертизу документов предприятий и организаций;
- проводить юридические консультации и оказывать правовую поддержку в решении прикладных задач в сферах аудита, налогообложения, бухгалтерского учета предприятий и организаций;
- оказывать иные услуги, связанные с применением действующего законодательства.

### *Аkkредитованные профессиональные аудиторские объединения*

Законом «Об аудиторской деятельности» вводится институт аккредитованных профессиональных аудиторских объединений, которые будут играть значительную роль в активизации участия практикующих аудиторов в процессе регулирования аудиторской деятельности и более эффективного выполнения контроля за качеством аудиторских услуг. Здесь использован положительный зарубежный опыт (в частности шведский) во взаимоотношениях с профессиональными аудиторскими объединениями.

Аkkредитованное профессиональное аудиторское объединение - объединение аудиторов, индивидуальных аудиторов, аудиторских организаций, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации в целях обеспечения

условий аудиторской деятельности своих членов, защиты их интересов, действующее на некоммерческой основе, устанавливающее обязательные для своих членов правила (стандарты) осуществления профессиональной деятельности и профессиональной этики, осуществляющее систематический контроль за их соблюдением, получившее аккредитацию в уполномоченном федеральном органе.

Профессиональное аудиторское объединение, удовлетворяющее указанным в пункте 1 настоящей статьи требованиям, членами которого являются не менее 1000 аттестованных аудиторов и (или) не менее 100 аудиторских организаций, вправе подать в уполномоченный федеральный орган заявление об аккредитации.

Любая аудиторская организация и любой индивидуальный аудитор могут являться членами по крайней мере одного аккредитованного профессионального аудиторского объединения.

Аkkредитованные профессиональные аудиторские объединения имеют право:

- участвовать в аттестации на право осуществления аудиторской деятельности, проводимой уполномоченным федеральным органом;
- разрабатывать учебные программы и планы, осуществлять профессиональную подготовку аудиторов;
- проводить проверки качества работы аудиторских организаций или индивидуальных аудиторов, являющихся их членами;
- по итогам проведения проверок применять меры воздействия к виновным лицам и обращаться в уполномоченный федеральный орган с мотивированным ходатайством о наложении взыскания на таких лиц;
- ходатайствовать перед федеральным органом о выдаче, приостановлении действия и аннулировании лицензии в отношении своих членов;
- обращаться в совет по аудиторской деятельности с предложениями по регулированию аудиторской деятельности;
- содействовать развитию профессии аудитора и повышению эффективности аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- защищать профессиональные интересы аудиторов в органах

государственной власти Российской Федерации, судах и правоохранительных органах;

- разрабатывать и издавать литературу и периодические издания по аудиту и сопутствующим ему услугам;
- представлять интересы аудиторов в международных профессиональных организациях аудиторов;
- осуществлять иные функции, определенные уполномоченным федеральным органом.

В настоящее время аккредитовано семь профессиональных аудиторских объединений, в их состав вошел и Институт профессиональных бухгалтеров России.