

ОСОБЕННОСТИ РАЗВИТИЯ АУДИТА В ШВЕЦИИ.

В связи с вступлением Швеции 1 января 1995 г. в Европейский союз (ЕС) были приняты новые законодательные и нормативные документы об организации и условиях аудиторской деятельности в Швеции, которые в основном отражают имеющийся в стране опыт и необходимость приближения к нормам и стандартам государств ЕС. Это закон «Об аудиторах», принятый решением Риксдага 18 мая 1995 г., постановление правительства Швеции «Об аудиторах» и постановление правительства Швеции с инструкцией Комиссии по аудиторской деятельности, принятые 1 июня 1995 г.



Государственным органом по аудиторской деятельности в Швеции является Комиссия по аудиторской деятельности (КАД). Ее задачи состоят в том, чтобы:

- рассматривать вопросы об аттестации и лицензировании утвержденных и уполномоченных аудиторов и регистрации аудиторских фирм;
- осуществлять надзор с целью обеспечения того, чтобы утвержденные и уполномоченные аудиторы и зарегистрированные аудиторские фирмы осуществляли аудиторскую деятельность с высоким качеством и отвечали высоким этическим требованиям;
- рассматривать вопросы о дисциплинарных мерах;
- организовывать экзамены на аудитора и проверки профессиональной пригодности (для аудиторов-иностранцев);
- вести реестр утвержденных и уполномоченных аудиторов и зарегистрированных аудиторских фирм;
- предоставлять информацию и сведения по вопросам аттестации и лицензирования утвержденных и уполномоченных аудиторов, регистрации и надзора;
- следить за развитием процессов в аудиторской сфере и особенно принимать во внимание новые национальные и международные условия, которые имеют (или могут получить) значение для надзора за аудиторами и аудиторскими фирмами

Тот, кто получает квалификацию утвержденного или уполномоченного аудитора, должен иметь достаточные знания для осуществления аудита в соответствии с общепринятыми принципами добросовестной аудиторской практики.

Для того чтобы быть зарегистрированным как аудиторская фирма, шведское товарищество с солидарной ответственностью или акционерное общество должны:

- осуществлять аудиторскую деятельность;
- отвечать особым требованиям, изложенным ниже;
- не находиться в состоянии банкротства или ликвидации.



Далее для регистрации требуется, чтобы минимум 3/4 акций и минимум 3/4 голосов принадлежали утвержденным или уполномоченным аудиторам, а остальные акции принадлежали бы лицам, работающим в компании.

Для выполнения каждого рабочего задания по проведению аудиторской проверки аудиторская фирма должна назначать одного ответственного из числа работающих в ней аудиторов. Последний должен быть уполномоченным аудитором, если этого требует закон, а в остальных случаях — утвержденным или уполномоченным аудитором.

Фирма обязана без промедления поставить в известность заказчика о том, кто является ответственным.

Аудиторское заключение должно быть подписано ответственным за проведение аудита. Если заключение подписывают несколько аудиторов, необходимо указать, кто является ответственным.

Аттестат утвержденного или уполномоченного аудитора, а также регистрационное свидетельство действительны в течение пяти лет.

При осуществлении аудиторской деятельности от аудитора требуется, чтобы задания выполнялись тщательно и с соблюдением аудиторской этики. При этом аудитор должен соблюдать действующие установления о беспристрастности аудиторов. Если существует некое особое обстоятельство, которое может подорвать доверие к беспристрастности или независимости аудитора, последний должен отклонить предложение или отказаться от задания. Аудитор не может для собственной выгоды, или в ущерб, или на пользу другого лица использовать сведения, полученные им в процессе осуществления профессиональной деятельности. Он не имеет также права без разрешения разглашать эти сведения



Аудиторы и аудиторские фирмы обязаны предоставлять КАД возможность при осуществлении ею надзора проверять акты, бухгалтерские книги и другую документацию, относящуюся к их деятельности, а также предоставлять сведения, необходимые для осуществления надзора. Большое внимание в стране уделяется вопросам страхования аудиторской деятельности. Например, аудиторы и аудиторские фирмы должны заключить соглашение о страховании или оставить в КАД залог под обязательство возмещения убытков, к которым может привести их профессиональная деятельность. При наличии особых обстоятельств КАД может сделать исключение из требования о страховании или залоге.

Если встает вопрос об аннулировании лицензии, предупреждении или замечании, аудитору должна быть предоставлена возможность в письменном виде дать объяснение обстоятельств дела. Предупреждение или замечание не могут быть сделаны, если то, в чем обвиняется аудитор, имело место более чем за пять лет до того, как аудитор получил извещение по делу.

Аудитор, которому делается предупреждение, при наличии особых обстоятельств может быть обязан уплатить государству штраф. В случае возникновения какого-либо обстоятельства, создающего препятствие для получения им аттестата утвержденного или уполномоченного аудитора, аудитор должен немедленно сообщить об этом в КАД.

В настоящее время в Швеции насчитывается около 2200 утвержденных и 2300 уполномоченных аудиторов (при наличии в стране порядка 300 000 юридических лиц, подлежащих обязательному аудиту, и населении 8,8 млн человек). Государство не осуществляет правового регулирования требований в отношении дополнительного образования аудиторов. Такие требования, исходящие из международно признанных норм аудиторской этики, предъявляют к своим членам две шведские отраслевые организации, объединяющие утвержденных и, соответственно, уполномоченных аудиторов, каждый из которых в течение трехлетнего периода обязан пройти не менее 120 часов дополнительного обучения. Продолжающееся обучение должно отвечать конкретному содержанию работы аудитора, характеру и структуре его поручений и клиентуры, а также его специализации. Не менее 90 часов из 120 должны приходиться на обучение по специально разработанным учебным программам.



Таким образом, система подготовки аудиторов в Швеции является многоступенчатой и состоит из вузовского и послевузовского образования. В целом ее можно разделить на 4 ступени:

1-я ступень – основное обучение через университеты или вузы;

2-я ступень – обучение через специализированные образовательные учреждения, в которых слушатели проходят базовое аудиторское обучение (теоретический курс и практика в аудиторских фирмах);

3-я ступень – дает возможность претендовать после сдачи экзамена по 2-й ступени на получение статуса уполномоченных и утвержденных аудиторов (сроком на 5 лет);

4-я ступень – предполагает ежегодное повышение квалификации (через систему института повышения квалификации аудиторов).

