

## **Тезисы доклада**

# **«Практика регулирования аудиторской деятельности в России»**

## **1. Зарождение в России аудиторской деятельности**

Постановления Совета Министров СССР от 13 января 1987 г. № 48 и № 49 о порядке создания на территории СССР и деятельности совместных предприятий, с участием организаций из стран-членов СЭВ и фирм из капиталистических стран.

В разделе «Контроль деятельности совместных предприятий» пунктами (42 и 46) указывалось, что «проверка финансово-хозяйственной и коммерческой деятельности совместных предприятий осуществляется за плату советской хозрасчетной аудиторской организацией».

Постановлением Совета Министров СССР от 08 сентября 1987 года № 1033-245 «О создании советской аудиторской организации» с 01 октября 1987 года создана советская хозрасчетная аудиторская организация – Акционерное общество по оказанию аудиторских и консультационных услуг «Инаудит».

## **2. Государственное регулирование аудиторской деятельности в России**

### **2.1. Указ Президента РФ от 22.12.1993 № 2263 «Об аудиторской деятельности в РФ» утверждены Временные правила аудиторской деятельности в РФ:**

- обязательность проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности (утв. Постановлением Правительства РФ от 06.05.1994 № 482);
- введение лицензирования аудиторской деятельности (Порядок утв. ПП РФ от 06.05.1994 № 482);
- наличие обязательного и инициативного аудита;
- введена обязательность наличия доли аудиторов (аудиторских фирм) в уставном капитале не менее 51 процента и т.д.

### **2.2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 № 119-ФЗ:**

- отмена положения о том, что аудиторские фирмы осуществляют свою деятельность при условии, если в их уставном капитале (уставном фонде) доля, принадлежащая аттестованным аудиторам (аудиторским фирмам), составляет «не менее 51 процента»;
- введено лицензирование 4 отдельных видов деятельности:
  - а) аудит страховых организаций и обществ взаимного страхования (аудит страховщиков);
  - б) аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов;

в) общий аудит (аудит иных юридических лиц и индивидуальных предпринимателей);

г) банковский аудит.

- выдача аттестатов на право осуществления аудиторской деятельности, после сдачи квалификационного экзамена, без ограничения срока его действия.

- обязательность ежегодного повышения квалификации в объеме не менее 40 часов и т.д.

Функции госрегулятора с 1994 года выполнял Минфин РФ, в настоящее время рассматривается вопрос о передаче полномочий по регулированию аудиторской деятельности от Правительства РФ к независимой организации – Центральному Банку РФ.

### **2.3. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ:**

- возвращено требование об обязательности принадлежности доли уставного капитала аудиторам и (или) аудиторским организациям в размере не менее 51 процента;

- отмена лицензирования;

- введено «саморегулирование» (обязательность членства аудитора в саморегулируемой организации);

- введение аттестата единого образца на все виды аудита;

- введена мин. численность аудиторов в аудиторской организации – не менее трех;

- руководителем аудиторской организации должен быть аудитор;

- создание Компенсационных фондов;

- существенное увеличение функций государственного регулирования, в том числе дублирующих и несвойственных (утверждение профстандартов; введение внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов и др., всего 69 функций!).

## **3. Саморегулирование аудиторской деятельности в России**

3.1. Федеральный закон "О саморегулируемых организациях" от 01.12.2007 N 315-ФЗ:

3.2. Из ст.1 (п.1.) Под саморегулированием понимается самостоятельная и инициативная деятельность, которая осуществляется субъектами предпринимательской (ИП и юрлица) или профессиональной деятельности (физлица) и содержанием которой являются разработка и установление стандартов и правил указанной деятельности, а также контроль за соблюдением требований указанных стандартов и правил.

3.3. Требования к СРО:

1. Создана в соответствии с ГК РФ и ФЗ от 12.01.1996 "О некоммерческих организациях»;

2. Не менее 25 юрлиц или не менее 100 физлиц (если ФЗ не установлено иное);
3. Наличие профстандартов, обязательных для выполнения всеми членами СРО;
4. Обеспечение СРО дополнительной имущественной ответственности;
5. Наличие спец. Органов:

- контроль за соблюдением членами СРО профстандартов;
- рассмотрение дел о применении мер дисциплинарного воздействия.

3.4. До 01.01.2017 в России действовали 5 СРОА, с 01.01.2017 требования о минимальной численности были увеличены:

- мин. численность аудиторов в СРО увеличена с 700 до 10.000 (в 14,3 раза);
- мин. численность ауд. организаций в СРО увеличена с 500 до 2.000 (в 4 раза).

3.5. По состоянию на 26.10.2016: 20.742 аудиторов; 4.336 ауд. организаций.

В результате – три из пяти СРОА потеряли статус «саморегулируемых», аудиторы были вынуждены «покинуть» свои СРОА. В настоящее время в РФ статус СРОА имеют две организации.

#### **4. Стандарты профессиональной деятельности**

4.1. До 01.01.2017 аудиторская деятельность осуществлялась в соответствии с Федеральными правилами (стандартами), утверждаемыми Правительством и Советом по аудиторской деятельности МФ РФ.

4.2. С 01.01.2017 осуществляется переход на работу по Международным стандартам аудита (МСА) Международной Федерации Бухгалтеров (МФБ).

#### **5. Пожелания аудиторам Республики Узбекистан:**

5.1. Четко разграничить функции госрегулирования (госполитика, контроль за деятельностью СРОА и пр.) и саморегулирования (методологическое обеспечение аудиторской деятельности, разработка и утверждение Правил независимости и Кодекса профессионального поведения, организация внешнего контроля за применением стандартов профессиональной деятельности, Правил независимости и Кодекса профессиональной этики, организация системы применения мер дисциплинарного воздействия, организация системы «допуска в профессию», в части организации сертификации (аттестации) претендентов на осуществление аудиторской деятельности);

5.2. Изучить введенную (но пока недействующую) в России трехуровневую модель саморегулирования (ПП РФ от 30.12.2015 N 2776-р), предполагающую отказ от искусственного установления критериев численности и создание Национального Союза;

5.3. Разумно подходить к выбору количественных критериев прохождения обязательного аудита;

5.4. Регулярно мониторить деятельность международных аудиторских сетей в Республике, на предмет исполнения антимонопольного законодательства;

5.5. Одновременно с введением ответственности аудиторов, ввести ответственность за формирование недостоверной ФБО и игнорирование требований о прохождении обязательного аудита;

5.6. Одновременно с введением саморегулирования среди аудиторов, рассмотреть о вопрос саморегулирования бухгалтеров.

Информация Совета по общественному надзору за развитием бухучета, отчетности и аудита о развитии системы государственного регулирования аудиторской деятельности и ее саморегулирования в России и предложения по ее реформированию - размещены на сайте: [WWW.SOVNADZOR.RU](http://WWW.SOVNADZOR.RU).

С уважением,

Алексей Руф

Президент Евразийской Гильдии финансовых экспертов и ревизоров,

Председатель Правления Совета по общественному надзору за развитием бухучета, отчетности и аудита, аттестованный аудитор, к.э.н.

21.11.2017