

**Е.Г.Богров к.э.н., д.э.н.**

**ГОУ ВПО РГЭУ «РИНХ»**  
**ПРОБЛЕМЫ ПЕРЕХОДНОГО ПЕРИОДА**  
**РАЗВИТИЯ АУДИТА В РОССИИ**

В декабре 2008 был принят Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, который заменил ранее действовавший закон от 07 августа 2001г. №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Следует отметить, что новый законопроект был ожидаем всеми аудиторами, однако, то, какая была предпринята оперативность при его принятии позволила сделать выводы о лоббировании интересов нового закона на самом высоком уровне, ведь находящиеся в Государственной Думе РФ поправки в закон №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» не были приняты в течение четырех лет. Почему они не были приняты? Каким критериям не отвечали? Почему депутаты Государственной Думы прислушивались к мнению аудиторов, неоднократно направлявших в их адрес письма с просьбами (требованиями) не принимать поправки, изменить их. Эти вопросы так и останутся не разрешенными. Что же принес нам новый закон, какие кардинальные изменения ожидает аудит на данном этапе развития.

Во-первых. Разделены понятия аудит и аудиторская деятельность. Данное изменение было ожидаемо, поскольку уже давно возникла необходимость в разделении этих понятий, однако, по нашему мнению, не следовало объединять проведение аудита и аудиторских услуг.

Во-вторых. В законе четко прописано, что сопутствующие аудиту услуги, относящиеся к аудиту устанавливаются федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

В-третьих. Закон ориентирован на то, что контроль за аудиторской деятельностью передается саморегулируемым аудиторским организациям. Уже во второй статье закона имеется ссылка на то, что аудиторская деятельность в России осуществляется на основании Федерального закона №307-ФЗ «Об

аудиторской деятельности» и Федерального закона №315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».

Изменились требования к созданию саморегулируемых организаций и членству в них. В настоящее время саморегулируемые аудиторские организации аудиторов пока не созданы. Как будет проходить процесс их создания и перерегистрации АПАО в СРО пока неясно, однако уже сегодня можно утверждать, что членские взносы будут увеличены, так как на СРО ляжет огромная ответственность и значительные расходы за аттестацию и повышение квалификации аудиторов. Помимо этого, должен быть создан компенсационный фонд, бремя оплаты которого в соответствии с Федеральным законом №315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» в размене не менее трех тысяч рублей с каждого члена СРО ляжет на аудиторов и аудиторские организации.

Заслуживают внимания пункты о наличии безупречной деловой репутации аудиторских фирм и аудиторов, желающих вступить в СРО и документы, необходимые для ее подтверждения. В качестве документов для аудиторских фирм принимаются письменные рекомендации, подтверждающие безупречную деловую репутацию коммерческой организации, не менее трех аудиторов, сведения о которых включены в реестр аудиторов и аудиторских организаций не менее чем за три года до дня дачи рекомендаций, и, которые не являются учредителями (участниками) данной коммерческой организации, не входят в состав ее органов управления и не состоят в трудовых отношениях с ней.

Для аудиторов подтверждение безупречной деловой репутации также должно быть оформлено письменными рекомендациями не менее трех аудиторов, сведения о которых включены в реестр аудиторов и аудиторских организаций не менее чем за три года до дня дачи рекомендаций.

Появляются новые критерии по созданию аудиторских организаций. Теперь аудиторская организация должна являться членом одной из саморегулируемых организации аудиторов. Хорошо ли это? С точки зрения контроля качества аудита и контроля за деятельностью аудиторских

организаций это должно вытеснить с рынка фирмы, занимающиеся некачественным аудитом, то есть проведение внутрифирменного контроля качества один раз в три года позволит бороться с фирмами, выдающими не соответствующие проведенным проверкам заключения и не выполняющими требования стандартов аудиторской деятельности. А с другой точки зрения, например, оплаты ежегодных взносов за членство в саморегулируемой аудиторской организации может возникнуть ситуация в увеличении стоимости аудиторских услуг на сумму оплаты членских взносов. В настоящее время расходы аудиторской фирмы на получение лицензии на осуществление аудиторской деятельности составляют 1300 рублей на 5 лет и 100 рублей за продление лицензии за каждые последующие 5 лет. Какими же будут взносы в саморегулируемые аудиторские объединения в условиях их монополии и отсутствия государственного регулирования данного вопроса с учетом оплаты вступительного взноса, ежегодного взноса и формирования компенсационного фонда?

В-четвертых. Аудиторская деятельность возвращается к требованиям Временных правил аудиторской деятельности, когда обязательный аудит мог проводиться не только аудиторскими фирмами, но и индивидуальными аудиторами имеющими лицензии. В новом законе аудиторами - индивидуальным предпринимателям дано право проведения обязательного аудита, кроме бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг, иных кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, а также консолидированной отчетности. Что влекут за собой такие расширенные полномочия? Не возникнет ли у организаций (в условиях мирового финансового кризиса) соблазна получить необходимое аудиторское заключение без проведения проверки по более доступной цене. Как это скажется на качестве аудита? Ведь полный контроль за деятельностью аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов начнется не ранее января 2010 года,

когда все они должны будут стать членами саморегулируемых организаций аудиторов.

В-пятых. Критерии обязательности аудита остались практически прежними по сравнению с Федеральным законом №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Однако вопросы о штрафных санкциях за непрохождение организацией обязательного аудита так и не нашли отражения в новом законе. Практический опыт работы позволяет констатировать, что некоторые организации, подходящие под критерии прохождения обязательного аудита, отказываются от его проведения, мотивируя это отсутствием денежных средств и необходимости в проведении аудита. Непрохождение организацией обязательного аудита практически не несет для нее никаких последствий, кроме минимальных штрафных санкций за непредставление документа в налоговую инспекцию. При создании нового закона данный вопрос не был учтен разработчиками и депутатами Государственной Думы РФ. Также не были внесены соответствующие поправки в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.

В-шестых. С 01 января 2011 года изменяются требования к получению претендентами квалификационного аттестата аудитора и процессу сдачи квалификационного экзамена. Введено новое требование к стажу претендентов на получение квалификационного аттестата аудитора. Лицо, претендующее на получение аттестата аудитора должно иметь ко дню объявления результатов квалификационного экзамена стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее трех лет. Не менее двух лет из последних трех лет данного стажа должны приходиться на работу в аудиторской организации.

Квалификационный экзамен проводится единой аттестационной комиссией совместно со всеми саморегулируемыми организациями аудиторов. Деятельность единой аттестационной комиссии основывается на принципах независимости, объективности, открытости и прозрачности,

самофинансирования. За прием квалификационного экзамена взимается плата, размер и порядок взимания которой устанавливается единой аттестационной комиссией.

Новые требования о приеме экзамена единой аттестационной комиссией непременно повлекут за собой увеличение стоимости сдачи квалификационного экзамена. В настоящее время, стоимость сдачи квалификационного экзамена составляет 2000 рублей. Во сколько раз будет увеличена данная сумма, исходя из принципа самофинансирования единой аттестационной комиссии, пока предположить невозможно.

Также с января 2010 года изменятся требования к ежегодному повышению квалификации аудиторов. Минимальная продолжительность повышения квалификации будет установлена саморегулируемой аудиторской организацией для своих членов, но не менее 120 часов за 3 последовательных календарных года и не менее 20 часов в каждый год.

Большинство аудиторов обеспокоено введением требований к получению новых аттестатов, объединяющих в себе все разделы аудиторской деятельности. В Федеральном законе 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» прописано положение, по которому аудиторы вправе до 1 января 2013 года сдавать квалификационный экзамен, в упрощенном порядке. Упрощенный порядок сдачи квалификационного экзамена устанавливается уполномоченным федеральным органом. При этом в отношении указанных лиц не применяется требование о том, что не менее двух лет из последних трех лет стажа работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, должны приходиться на работу в аудиторской организации. Что подразумевает под собой возможность сдачи квалификационного экзамена в упрощенном порядке?

На сегодняшний день никаких разъяснений по упрощенному порядку сдачи квалификационного экзамена от уполномоченного федерального органа не последовало. Однако установленный срок сдачи экзамена до 1 января 2013

года неумолимо сокращается. Аттестация на право получения квалификационного аттестата по требованиям Федерального закона №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и «Временного положения о системе аттестации, обучения и повышения квалификации аудиторов в Российской Федерации» продлена до 1 января 2011 года, то есть на получение нового аттестата по упрощенной форме аудиторам уже имеющим квалификационный аттестат останется лишь два года. С учетом количества аттестатов, выданных Министерством финансов РФ, нагрузка на единую аттестационную комиссию будет колоссальной, однако, следует учитывать и тот факт, что многие аудиторы не выразят желания получать новый аттестат в силу различных причин (возраст, финансовое положение, карьерный рост, отсутствие возможности проводить обязательный аудит организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг, иных кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, а также консолидированной отчетности).

В настоящее время Минфином ведется работа по разработке мероприятий, направленных на получение единого аттестата аудитора. Так, в соответствии с Приказом Минфина РФ от 27 июля 2009 г. №80н «О внесении изменений в Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 12 сентября 2002 г. № 93н», с 01 ноября 2009 года отменена выдача квалификационных аттестатов в области аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов и в области аудита страховых организаций и обществ взаимного страхования (аудита страховщиков).

Аудиторы, имеющие действительные квалификационные аттестаты аудитора в области общего аудита, в области аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов и в области аудита страховых организаций и обществ взаимного страхования (аудита страховщиков), выданные до 01 ноября 2009 г., вправе участвовать в аудиторской деятельности (осуществлять аудиторскую деятельность) соответственно в области общего

аудита, в области аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов и в области аудита страховых организаций и обществ взаимного страхования (аудита страховщиков).

С 01 ноября 2009 года Минфином РФ будут выдаваться аттестаты аудитора включающие в себя такие разделы как общий аудит, аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов и аудит страховых организаций и обществ взаимного страхования (аудита страховщиков). Аудиторы, имеющие такие квалификационные аттестаты, вправе участвовать в аудиторской деятельности (осуществлять аудиторскую деятельность), за исключением аудита кредитных организаций, банковских групп и банковских холдингов (банковского аудита).

Все вышеизложенное может свидетельствовать о том, что аудит на современном этапе развития перешел на новый уровень регулирования, объединив в себе, как отечественную практику, так и на международный опыт регулирования аудиторской деятельности. Следует отметить, что новый закон «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ изменит подходы к аудиту, окажет серьезное влияние на качество проводимых проверок и не даст возможности развиваться небольшим аудиторским фирмам, оставив на рынке аудиторских услуг только крупные организации, имеющие серьезную финансовую поддержку, разработанную методологическую базу и штат квалифицированных специалистов.