

**И.И. Хахонова**

**доцент кафедры бухгалтерского учета  
и налогообложения**

**Северо-Кавказская академия государственной службы (СКАГС)**

**РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ СРО АУДИТОРОВ В РЕГУЛИРОВАНИИ  
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РОССИИ**

В настоящее время для аудиторов и аудиторских фирм России данный вопрос, пожалуй, является наиболее актуальным, т.к. до 2010 года все они должны определиться и вступить в члены какой-либо саморегулируемой организации аудиторов для сохранения права заниматься аудиторской деятельностью.

Образование и функционирование саморегулируемых организаций (СРО) аудиторов предусмотрено Законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, вступившим в действие с 1 января 2009 года.

Саморегулируемые организации аудиторов – это некоммерческие организации, созданные на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности. При этом некоммерческая организация приобретает статус саморегулируемой организации аудиторов с даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов.

Ранее Законом «Об аудиторской деятельности» № 119-ФЗ, принятым в августе 2001г., был введен институт аккредитованных профессиональных аудиторских объединений, которые должны были играть значительную роль в активизации участия практикующих аудиторов в процессе регулирования аудиторской деятельности. При создании этого института был использован положительный зарубежный опыт (в частности, шведский) взаимоотношений между государством и профессиональными аудиторскими объединениями.

Аккредитованное профессиональное аудиторское объединение (АПАО) – 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 было вправе подать в уполномоченный федеральный орган заявление об аккредитации, если его членами являлись не менее 1000 аттестованных аудиторов и (или) не менее 100 аудиторских организаций.

Любая аудиторская организация и любой индивидуальный аудитор могли являться членами, по крайней мере, одного аккредитованного профессионального аудиторского объединения. Хотелось бы подчеркнуть, что закон не требовал обязательного членства каждого аудитора (аудиторской организации) в АПАО, в связи с чем значительная часть аудиторов так и не вступила в состав какого-либо аккредитованного профессионального аудиторского объединения.

К настоящему времени функционирует 5 профессиональных аудиторских объединений: Российская коллегия аудиторов, Аудиторская палата России, Институт профессиональных аудиторов России, Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России, Московская аудиторская палата.

Все они до 1 января 2010 года должны привести свои учредительные документы в соответствие с требованиями ст. 17 закона № 307-ФЗ к саморегулируемым организациям аудиторов.

Некоммерческая организация включается в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов при условии соответствия ее следующим требованиям:

- 1) объединения в составе саморегулируемой организации в качестве ее членов не менее 700 физических лиц или не менее 500 коммерческих

организаций, соответствующих установленным Федеральным законом № 307-ФЗ требованиям к членству в такой организации;

2) наличия утвержденных правил осуществления внешнего контроля качества работы членов саморегулируемой организации аудиторов и принятого кодекса профессиональной этики аудиторов;

3) обеспечения саморегулируемой организацией аудиторов дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами посредством формирования компенсационного фонда (компенсационных фондов) саморегулируемой организации аудиторов.

Требованиями к членству аудиторских организаций в саморегулируемой организации аудиторов, предусмотренными Законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, являются:

1) коммерческая организация может быть создана в любой организационно-правовой форме, за исключением открытого акционерного общества, государственного или муниципального унитарного предприятия;

2) численность аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации на основании трудовых договоров, должна быть не менее трех;

3) доля уставного (складочного) капитала коммерческой организации, принадлежащая аудиторам и (или) аудиторским организациям, должна быть не менее 51 процента;

4) численность аудиторов в коллегиальном исполнительном органе коммерческой организации должна быть не менее 50 процентов состава такого исполнительного органа. Лицо, являющееся единоличным исполнительным органом коммерческой организации, а также индивидуальный предприниматель (управляющий), которому по договору переданы полномочия исполнительного органа коммерческой организации, должны быть аудиторами. В случае если полномочия исполнительного органа коммерческой организации переданы по договору другой коммерческой организации, последняя должна быть аудиторской организацией;

- 5) безупречная деловая репутация;
- 6) наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы;
- 7) уплата взносов в саморегулируемую организацию аудиторов в размерах и порядке, которые устанавливаются ею;
- 8) уплата взносов в компенсационный фонд (компенсационные фонды) саморегулируемой организации аудиторов

Любая аудиторская организация и любой индивидуальный аудитор могут являться членами только одной саморегулируемой организации.

Такой подход заставляет аудиторов определиться с выбором саморегулируемой организации аудиторов, членами которой они хотели бы стать. Ситуация усложняется тем, что до сих пор нет ни одного аккредитованного Минфином России СРО аудиторов, в связи с тем, что все они находятся в стадии формирования или реорганизации.

В профессиональной печати, информационных ресурсах, Интернете можно найти достаточно большое количество статей описывающих и принципы образования СРО и порядок вступления в их члены, при этом особое внимание уделяется размерам вступительных и ежегодных членских взносов. К сожалению не редкостью являются и статьи, в которых деятельность того или иного создаваемого СРО, характеризуется в самых положительных чертах, в то время как деятельность иных формируемых СРО аудиторов описывается крайне негативно. «Борьба» за членов между СРО идет с использованием практически любых методов и приемов, но самое главное это постоянное «предупреждение», что те, кто не вступят в СРО сейчас столкнутся после их регистрации с целым рядом проблем: это и увеличение вступительных и членских взносов, и введение обязательного контроля качества аудита до принятия в члены СРО и т.д.

Аудиторы, которые ранее являлись членами АПАО, как правило остаются в составе формируемой на ее основе саморегулируемой организации. Аудиторы, которые не являлись ранее членами профессиональных

объединений, испытывают определенные трудности с выбором соответствующей СРО. В этих условиях все чаще звучит вопрос зачем вообще «придумали» эти СРО, почему для других профессий в соответствии с требованиями Федерального закона № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» от 1 декабря 2007 г. предусмотрено условие добровольного членства, а для аудиторов – обязательное и т.п.

По этой причине хотелось бы остановиться на роли и значении СРО аудиторов для развития Российского аудита в целом.

Правительством Российской Федерации было определено, что Минфин России имеет следующие потенциально избыточные функции регулирования в области аудиторской деятельности:

- осуществление контроля за соблюдением аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;

- ведение государственных реестров аттестованных аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и учебно-методических центров в соответствии с положением о ведении реестров, утверждаемым уполномоченным федеральным органом, а также представление информации, содержащейся в реестрах, всем заинтересованным лицам;

- организация в установленном законодательством Российской Федерации порядке системы аттестации, обучения и повышения квалификации аудиторов в Российской Федерации.

Указанные функциональные вопросы предлагалось передать в сферу деятельности саморегулируемых организаций аудиторов. Принятие Федерального закона № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» в 2007 г. дополнительно стимулировало этот процесс. Именно по этой причине в новом законе «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ было предусмотрено и формирование СРО аудиторов.

Для каких целей создаются саморегулируемые организации аудиторов? Статья 17 Закона четко отвечает на этот вопрос – помимо задач, установленных

Федеральным законом № 315-ФЗ, они разрабатывают и утверждают стандарты саморегулируемой организации аудиторов, принимают кодекс профессиональной этики аудиторов, разрабатывают проекты федеральных стандартов аудиторской деятельности, участвуют в разработке проектов стандартов в области бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, организуют прохождение аудиторами обучения по программам повышения квалификации.

Закон определил также объем функций и ряд полномочий для создаваемых саморегулируемых организаций.

Так, СРО аудиторов имеют возможность взаимодействовать с государственными структурами по вопросам совершенствования законодательства и улучшения государственного администрирования в области аудиторской деятельности. Так, саморегулируемая организация вправе:

- оспаривать от своего имени любые акты, решения, а также действия (бездействие) органов государственной власти, которые нарушают права и интересы членов СРО;

- участвовать в обсуждении проектов законов и иных нормативных правовых актов федерального и регионального уровня, а также направлять чиновникам заключения о результатах своих экспертиз законопроектов;

- вносить предложения по реализации государственной политики в отношении предмета саморегулирования;

- запрашивать у госструктур информацию, необходимую для выполнения саморегулируемой организацией возложенных на нее функций.

Разработка профессиональных стандартов в области аудита - это тоже функция, которую государство закрепило за саморегулируемыми организациями. Ведь именно аудиторы, являющиеся членами СРО, непосредственно знакомы со спецификой аудиторской деятельности.

Не менее важной является и защита интересов своих членов в их отношениях с органами власти и клиентами. При появлении любых конфликтов между органами исполнительной власти и участником СРО выступать от имени

данного участника вправе сама такая организация. Это позволит обеспечить механизм компетентной и эффективной защиты интересов аудиторов и аудиторских организаций.

СРО аудиторов имеют право наблюдать за деятельностью своих членов, запрашивать у них отчеты о работе, проводить проверки на предмет соблюдения ими стандартов аудиторской деятельности. При выявлении нарушения - СРО может применить к своим членам меры дисциплинарного воздействия, определенные ее внутренними документами.

В этих условиях необходимость введения требования об обязательном членстве аудиторов в одном из образуемых СРО становится очевидной.

При внимательном изучении положений законов «Об аудиторской деятельности» и «О саморегулируемых организациях», анализе целей и задач СРО, их функций, состава их полномочий и обязанностей приходит безусловное понимание самой идеи создания в России СРО аудиторов.

Хочется пожелать аудиторам подходить к вопросу о членстве в СРО с позиций рассмотренных нами положений, внимательно изучать размещаемые на сайтах СРО материалы, характеризующие их отличительные черты и спокойно определяться с выбором. Помните не аудиторы существуют для СРО, а СРО – для аудиторов!