

КОНЦЕПЦИЯ ДАЛЬНЕЙШЕГО РАЗВИТИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящая Концепция (далее – Концепция) разработана Саморегулируемой организацией аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация)¹ и представляет собой видение дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации.

Концепция определяет главную цель, основные задачи и ключевые направления развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период 2016-2018 гг.

Концепция направлена на определение путей создания цивилизованного рынка аудиторских услуг и существенного повышения общественной значимости и результативности аудиторской деятельности на основе реализации принципов саморегулирования.

Концепция рассматривается как основополагающий документ, способный выступить базой для разработки нового Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и повышения эффективности конструктивного взаимодействия государства и аудиторского сообщества в рассматриваемой сфере.

Нормативно-правовую основу Концепции составляют федеральные законы «О саморегулируемых организациях» (ФЗ № 315) и «Об аудиторской деятельности» (ФЗ № 307), иные нормативные правовые акты, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации.

Концептуальные направления дальнейшего развития аудиторской деятельности разработаны с учетом Концепции совершенствования механизмов

¹ Концепция сформирована с учетом результатов обсуждения на заседании Комиссии РСПП по аудиторской деятельности.

саморегулирования, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 30 декабря 2015 г. № 2776-р.

Для целей настоящей Концепции применяются следующие термины:

Аудит – общественно значимая деятельность, обеспечивающая получение обществом (собственниками, инвесторами, иными заинтересованными пользователями) полной и достоверной информации о финансовом положении и результативности, движении денежных потоков, рисках и иных существенных аспектах деятельности аудируемых лиц, оказывающей влияние на принятие ими управленческих решений, в том числе решений стратегического характера.

Аудиторская деятельность – деятельность, включающая аудит и иные аудиторские услуги, осуществляемая аудиторскими организациями и аудиторами – индивидуальными предпринимателями, направленная на обеспечение общества полной и достоверной информацией о финансовом состоянии, рисках, а также иных существенных (финансовых и нефинансовых) аспектах деятельности аудируемых лиц.

2. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ РАЗВИТИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

За прошедшие 25 лет в Российской Федерации в целом создан институт аудита. Аудиторы выполняют важную социально значимую функцию: способствуют предоставлению обществу достоверной и полной информации о финансовом состоянии и иных существенных аспектах деятельности экономических субъектов, отчетность которых была проаудирована.

Сформировалось аудиторское сообщество, объединяющее в пяти саморегулируемых организациях (далее – СРО) более 21 тыс. аттестованных аудиторов, работающих в 4,5 тысячах аудиторских компаний, или являющихся индивидуальными аудиторами.

Появление новых тенденций и вызовов в мировом развитии и национальной экономике при подведении итогов развития российского аудита за-

ставляет сосредоточиться на выявлении наиболее значимых проблем и угроз, а также поиске путей их преодоления с учетом возрастающих требований общества к качеству аудита.

Проведенный анализ основных показателей, характеризующих состояние рынка аудиторских услуг, показал формирование негативных тенденций, развитие которых создает угрозы дальнейшему существованию российского аудита.

К их числу, в первую очередь, относится существенное и продолжающееся нарастание сокращения заинтересованности в аудите со стороны собственников и инвесторов. Особенно активно эта тенденция проявляется в последние годы. Так, за период 2010-2014 гг. объем услуг, оказанных аудиторскими организациями, вырос только на 9,2% (с 49,1 до 53,6 млрд руб.), что в условиях сложившейся инфляции следует признать реальным снижением. Об этом свидетельствует абсолютное сокращение объема доходов от аудита, приходящихся на 1 млн руб. клиентской выручки (с 352 до 313 тыс. руб., т.е. на 11,08%). Резкое падение доходов явилось одной из причин сокращения количества аудиторских организаций и оттока квалифицированных кадров (в том числе аттестованных аудиторов) из аудиторских организаций. Так, за последние четыре года (2011 – 2015² гг.) количество аудиторских организаций сократилось с 5,2 до 4,4 тыс. (на 15,38%), а количество аттестованных аудиторов – с 26,3 до 21,5 тыс. чел. (на 18,25%),

К причинам, определившим развитие этой тенденции, относятся:

(а) недооценка собственниками и инвесторами аудита как единственного способа получения объективной информации о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и иной существенной информации нефинансового характера экономических субъектов, а также наиболее эффективного инструмента контроля сохранности активов и правильности отражения финансовых результатов и рисков хозяйственной деятельности этих субъектов;

² Данные по итогам за 2015 г. представлены по оперативной информации СРО АПР.

(b) негативные изменения инвестиционного климата в стране и кризисные явления, вызвавшие общий спад в большинстве сфер национальной экономики, что применительно к хозяйствующим субъектам выражается в снижении инвестиционной активности и стремлении сократить любые нежизненно важные расходы, к которым они относят расходы на аудит;

(c) отсутствие реального интереса к результатам обязательного аудита со стороны государства – одного из важнейших потенциальных пользователей этих результатов, что выражается, в том числе, в его индифферентном отношении к субъектам, не исполняющим своих обязанностей по проведению обязательного аудита.

К числу негативных результатов оценки состояния дел в аудиторской деятельности следует отнести создание преимущественно внешних атрибутов саморегулирования без наделения СРО аудиторов реальными полномочиями при сохранении доминирующей роли государства в регулировании развития аудита, а также перманентное изменение и искажение отдельных положений Федерального закона «О саморегулируемых организациях» (ФЗ № 315), создающие нестабильность в работе и неуверенность в завтрашнем дне СРО аудиторов и всего аудиторского сообщества.

Это, в свою очередь, привело к таким негативным последствиям как:

(a) необходимость повышенной «лояльности» в отношении аудируемых лиц со стороны аудиторов для сохранения клиентской базы в условиях, когда хозяйствующие субъекты адекватно оценивают проблемы развития рынка аудиторских услуг и стремятся извлечь из них свои выгоды;

(b) методическое отставание отечественного аудита, неготовность ряда аудиторов к работе в условиях существенного возрастания требований к качеству аудита, способные перечеркнуть ожидания, связанные с введением Международных стандартов аудита (МСА);

(c) недостаточная квалификация отдельных аудиторов, особенно в областях банковского, инвестиционного и страхового секторов, что явилось результатом непродуманного введения в законодательство нормы о возможно-

сти участия в аудите общественно значимых хозяйствующих субъектов только обладателей «единых аттестатов».

Результатом наличия этих факторов является низкое качество аудита. Указанные выше негативные итоги и тенденции их развития создают прямые угрозы сохранению российского аудита. Наиболее опасными из них являются:

- дальнейшее сокращение количества аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов и снижение эффективности их деятельности с соответствующими социально-экономическими последствиями;

- падение социального престижа профессии аудитора, выступающее фактором оттока высококвалифицированных специалистов из отрасли и недостаточным количеством молодых кадров, стремящихся стать аудиторами, что, в свою очередь, способно привести к «разрыву» в возможности передачи практического опыта новому поколению аудиторов;

- утрата большей частью аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов конкурентоспособности на остро конкурентном рынке аудиторских услуг в условиях вступления России в Евразийский Экономический союз (ЕАЭС) и реальной перспективы прихода на отечественный рынок аудиторов из стран-участниц ЕАЭС.

Перечисленные выше и иные негативные тенденции создают реальную угрозу существованию российского аудита и требуют безотлагательного принятия комплекса решений и мер, направленных на его поддержание и развитие.

3. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА 2016-2018 ГОДЫ

Миссия аудиторской деятельности – обеспечение общества достоверной информацией о финансовом состоянии, рисках и иных существенных, в том числе нефинансовых, аспектах деятельности хозяйствующих субъектов,

являющейся одним из необходимых условий повышения инвестиционной активности и эффективности национальной экономики.

Главная цель совершенствования аудиторской деятельности в Российской Федерации на 2016-2018 годы – формирование цивилизованного рынка аудиторских услуг, участники которого будут отвечать высоким требованиям, предъявляемым субъектам социально значимых профессий и будут способны выполнить возложенную на них миссию.

Основные задачи:

1. Обеспечение повышения качества аудита.
2. Повышение общественной значимости аудита и престижа аудиторской профессии.
3. Повышение конкурентоспособности российских аудиторских компаний, в том числе с учетом вступления России в ЕАЭС.
4. Совершенствование саморегулирования аудиторской деятельности.

4. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основными направлениями дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации в период 2016-2018 гг. являются:

1. Повышение качества аудита

1. Повышение качества и информативности аудиторского заключения при оценке финансового состояния и финансовых результатов ведения деятельности аудируемых лиц с акцентированием внимания к раскрытию их наиболее существенных рисков, выявленных при проведении аудита.

2. Совершенствование регулирования рынка аудиторских услуг с целью повышения качества аудита, включая разработку эффективных механизмов допуска организаций к осуществлению аудиторской деятельности на основе повышения требований к аудиторским организациям, проводящим обязательный аудит.

3. Осуществление мероприятий по борьбе с недобросовестной конкуренцией на рынке аудиторских услуг на основе:

- принятия СРО аудиторов корпоративного соглашения о противодействии демпингу, несовместимому с обеспечением высокого качества аудита, при оценке стоимости аудита;

- осуществления системного мониторинга результатов проведения конкурсов за право проведения обязательного аудита для выявления фактов ценового демпинга и принятия мер противодействия их дальнейшему появлению;

- закрепления в нормативных документах требования о составлении расчета трудоемкости проведения обязательного аудита общественно значимых организаций с признанием его неотъемлемым приложением к договору об обязательном аудите;

- обеспечения прозрачности функционирования аудиторских организаций на основе раскрытия достоверной информации об основных показателях их деятельности на сайтах этих организаций.

4. Предупреждение возможности манипулирования ценой обязательного аудита на основе:

- разработки и принятия нормативных документов, определяющих возможность одновременного проведения обязательного аудита с оказанием иных аудиторских услуг на основе предварительного формирования перечня таких услуг;

- усиления внимания к фактам одновременного оказания услуг по проведению обязательного аудита и иных аудиторских услуг заказчикам, при которых низкая стоимость аудита сочетается с высокой стоимостью иных аудиторских услуг, а также корректности оценки трудоемкости аудита в рассматриваемых случаях.

5. Разработка методических документов в области нормирования объемов и обоснованной оценки стоимости аудиторских услуг, в том числе доку-

ментов, устанавливающих требования к трудоемкости проведения аудита общественно значимых хозяйствующих субъектов и иных аудируемых лиц;

6. Применение саморегулируемыми организациями аудиторов при планировании контрольных мероприятий в рамках проведения внешнего контроля качества работы (далее – ВККР) риск-ориентированного подхода, предполагающего, в том числе, включение в план проверок в приоритетном порядке аудиторских организаций, не отразивших в аудиторском заключении значительных нарушений порядка формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) фактов угрозы утраты платежеспособности аудируемых лиц, которые в течение следующих 12 месяцев были лишены регулирующими органами права вести финансово-хозяйственную деятельность и (или) оказались неплатежеспособными.

7. Организация системной оценки профессиональных способностей и компетентности аудиторов, включая оценку владения профессиональными знаниями, профессиональными навыками и профессиональными ценностями, необходимыми для компетентного выполнения профессиональных обязанностей.

8. Укрепление взаимодействия СРО аудиторов с комитетами по аудиту советов директоров (наблюдательных советов) акционерных обществ, а также обеспечение участия представителей аудиторского сообщества во всех профильных профессиональных объединениях (РСПП, ТПП и др.) для объединения совместных усилий в решении проблемы повышения качества аудита.

9. Совершенствование регулирования бухгалтерского учета и усиление внимания к качеству подготовки бухгалтеров, рассматриваемые как необходимые условия повышения качества бухгалтерской (финансовой) отчетности, выступающего важным фактором эффективности проведения аудита и обеспечения общества достоверной информацией о деятельности хозяйствующих субъектов.

2. Укрепление институциональных основ аудиторской деятельности

1. Совершенствование законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, в том числе:

– разработка новой редакции Федерального закона «Об аудиторской деятельности», устанавливающего условия осуществления аудиторской деятельности на долгосрочную перспективу для обеспечения уверенности аудиторского сообщества в завтрашнем дне и соответствующего иным федеральным законам, регулирующим отдельные аспекты ведения аудиторской деятельности и функционирование эффективного механизма саморегулирования;

– формирование и закрепление в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности» обоснованного подхода к установлению (корректировке) критериев проведения обязательного аудита;

– возложение на уполномоченный орган исполнительной власти, определенный Правительством Российской Федерации, обязанности по выявлению организаций, уклоняющихся от обязательного аудита, с целью скорейшего преодоления этой негативной тенденции;

– создание информационного ресурса для размещения сведений о результатах обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующих субъектов;

– обеспечение сохранения понятия «аудиторская тайна» применительно к информации, полученной в процессе аудита и оказании аудиторских услуг, и отказ от предоставления этой информации третьим лицам;

– изменение порядка проведения ВККР аудиторов на основе:

(а) устранения излишней дублирующей функции государства по осуществлению надзора за деятельностью аудиторских организаций и создания в системе саморегулирования единого контрольного органа и единого дисциплинарного органа;

(б) разработки комплекса нормативных документов, регулирующих порядок и процедуры проведения мероприятий ВККР аудиторов на основе

применения единого подхода к выявлению нарушений, их оценке и выбору мер дисциплинарного воздействия к аудиторским организациям (аудиторам), допустившим существенные нарушения аудиторских стандартов и правил независимости;

- определение позиции в отношении требований, предъявляемых к минимальному количеству членов СРО аудиторов;

- закрепление права СРО в отношении возможности самостоятельного выбора ими способов обеспечения коллективной имущественной ответственности, а также введение обязательного страхования профессиональной ответственности аудиторских организаций и аудиторов;

- усиление внимания к проведению аудита при осуществлении процедур банкротства.

2. Повышение роли института саморегулирования в управлении развитием аудиторского сообщества. Разработка регламентов взаимодействия СРО аудиторов и регулирующего органа с целью:

- исключения возможности введения в действие без предварительного обсуждения с представителями СРО нормативных актов, устанавливающих порядок решения вопросов осуществления аудиторской деятельности, включая определение перечня видов аудиторских услуг, порядок проведения квалификационных экзаменов и иных;

- исключения вмешательства государственного регулирующего органа в регулирование деятельности некоммерческих организаций, созданных и финансируемых СРО для решения профессиональных задач аудиторской деятельности (Единой аттестационной комиссии (ЕАК) и иных – при их создании).

3. Формирование национального объединения СРО как высшего органа самоуправления в аудиторской деятельности на основе:

- включения в состав национального объединения представителей аудиторского сообщества и независимых членов;

– выбора оптимального формата функционирования национального объединения, позволяющего ему осуществлять эффективную деятельность без существенного увеличения расходов на самоуправление.

4. Повышение значимости репутационных факторов при оценке работы аудиторской организации, в том числе при проведении конкурсов по выбору аудитора.

6. Законодательное закрепление:

– возложения функции надзора за деятельностью СРО на Федеральное казначейство;

– возможности исключения саморегулируемой организации аудиторов из реестра СРО только по решению суда.

7. Участие в развитии инфраструктуры аудиторской деятельности как инструмента поддержки развития и повышения ее общественной значимости.

3. Внедрение Международных стандартов аудита

1. Разработка в максимально короткие сроки методических документов, раскрывающих ключевые вопросы, особенности и проблемы применения МСА, признавая указанные документы одним из необходимых условий эффективного внедрения МСА в российскую практику.

2. Обеспечение мониторинга и своевременного внесения изменений в нормативные и методические документы, касающиеся практики применения МСА в Российской Федерации.

3. Проведение системного анализа и представление в профильных СМИ и на сайтах СРО аудиторов лучшей мировой практики применения МСА, включая анализ и раскрытие опыта перехода стран с транзитивной экономикой на МСА.

4. Обеспечение дополнительной методической поддержки аудиторским организациям - субъектам малого бизнеса в освоении МСА, в том числе на основе широкого применения современных информационных технологий (путем проведения вебинаров и иных мероприятий в интернет - пространстве).

4. Повышение профессионального уровня аудиторов. Восстановление престижа аудиторской профессии

1. Привлечение молодых специалистов в аудиторскую деятельность на основе активизации работы с профильными ВУЗами по восстановлению интереса к профессии аудитора путем:

- организации совместных научно-практических конференций (в том числе в формате интернет-конференций) по проблемам аудита с участием ведущих специалистов в области аудита и привлечением студентов выпускных курсов ВУЗов с выдачей лучшим участникам сертификатов, дающим преференции при поступлении на работу в аудиторские организации, а также публикацией тезисов их выступлений в профильных СМИ;

- организации практики для бакалавров и магистрантов в аудиторских организациях;

- участия в актуализации перечня тем выпускных работ и магистерских диссертаций для решения методических задач, интересных аудиторским организациям;

- проведения силами СРО конкурсов для студентов по профильным дисциплинам (МСФО, МСА, налогообложение и др.) с последующим приглашением лучших участников на работу в аудиторские организации.

2. Сохранение в аудиторской профессии высококвалифицированных аудиторов путем восстановления прав аттестованных аудиторов, которые были ими утрачены в связи с переходом на «единый» квалификационный аттестат, являющихся носителями неоцененного опыта и практических компетенций.

3. Разработка и введение нового подхода к получению аудиторского аттестата на основе получения базового квалификационного аттестата (аттестата 1-го уровня), предоставляющего право проведения аудита организаций, исключая организации финансового сектора, и дополнительных аттестатов (аттестатов 2-го уровня), предоставляющих право проводить аудит в кредитных, страховых и иных организациях финансовой сферы.

4. Изменение порядка сдачи квалификационных экзаменов путем перехода на модульную систему (отдельно по каждой тестируемой области знаний) с возможностью зачета имеющихся международных аттестатов по отдельным областям, выдаваемых международными организациями (АССА и др.), перечень которых должен быть утвержден.

5. Обеспечение транспарентности деятельности Единой аттестационной комиссии (далее – ЕАК) на основе максимально полного раскрытия информации, в том числе представление тестовых заданий 1-го этапа квалификационного экзамена, порядка оценки и проч.

6. Увеличение результативности системы непрерывного повышения квалификации аудиторов, усиления контроля организации и качества проведения обучения со стороны СРО аудиторов как одной из основных предпосылок высокого качества аудита.

7. Внесение в установленном порядке предложения о введении профессионального праздника – Дня аудитора.

8. Расширение применения интернет-технологий для подготовки и повышения квалификации аудиторов по актуальным и наиболее сложным вопросам аудита и иным профильным областям знаний, и в первую очередь, для молодежи, для которой интернет-пространство является важнейшим источником информации.

5. Активизация международного сотрудничества в сфере аудита и повышение конкурентоспособности российских аудиторских организаций

1. Активизация участия представителей российского аудиторского сообщества в международной деятельности, в том числе на основе:

- участия в разработке МСА;
- российского представительства в органах Международной федерации бухгалтеров;

– участия в профильных международных организациях для своевременного и эффективного освоения новых подходов, методов и лучшей мировой практики аудита.

2. Расширение взаимодействия с профессиональными институтами аудиторских организаций стран ЕАЭС, СНГ и других, обладающих практическим опытом перехода на МСА в развивающихся трансформационных экономиках.

3. Гармонизация законодательства об аудиторской деятельности в ЕАЭС.

4. Оценка конкурентоспособности российских аудиторских организаций для выбора главных направлений ее повышения на рынках ЕАЭС и СНГ.

5. Выявление наиболее перспективных направлений для расширения спектра аудиторских услуг (стратегический аудит, аудит бизнес-процессов, аудит эффективности и др.). Оценка потребности в новых методических разработках, необходимых для реализации выбранных направлений, подготовка методических документов с учетом имеющихся наработок и опыта, накопленного в российской и международной практике.

5. ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ РЕАЛИЗАЦИИ КОНЦЕПЦИИ

Успешная реализация Концепции позволит сформировать цивилизованный рынок аудиторских услуг, отличительными чертами которого являются:

- повышение качества аудита и, как следствие, уровня доверия пользователей к результатам аудиторской деятельности;
- повышение роли института аудита в общенациональной системе финансового контроля и уровня востребованности его результатов;
- повышение конкурентоспособности российского аудита на международных рынках аудиторских услуг;
- повышение общественной значимости и престижа аудиторской профессии;

- совершенствование саморегулирования аудиторской деятельности на основе повышения качества принимаемых нормативных правовых актов Российской Федерации в области аудиторской деятельности;
- обеспечение ответственности членов саморегулируемых организаций auditors за результаты их деятельности и, как следствие, повышение уровня защиты интересов потребителей аудиторских услуг.