

**КООРДИНАЦИОННЫЙ СОВЕТ
ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ**

**при Исполнительном комитете
Содружества Независимых Государств**

ИНФОРМАЦИЯ

**о мерах поддержки аудиторских организаций
государств – участников СНГ**

Москва, 2013 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ПОДДЕРЖКИ НАЦИОНАЛЬНЫХ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ В ГОСУДАРСТВАХ – УЧАСТНИКАХ СНГ	3
МЕРЫ ПОДДЕРЖКИ НАЦИОНАЛЬНЫХ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ.....	5
Вхождение в аудиторский бизнес	5
Ведение аудиторского бизнеса	5
Повышение конкурентоспособности аудиторского бизнеса.....	6
Приложение 1. Осуществление поддержки национальных аудиторских организаций в государствах – участниках СНГ.....	7
Приложение 2. Меры поддержки национальных аудиторских организаций	10

ВВЕДЕНИЕ

Информация о мерах поддержки аудиторских организаций государств – участников СНГ подготовлена Координационным советом по бухгалтерскому учету при Исполнительном комитете СНГ¹ (далее – Координационный совет) во исполнение пункта 1.3 Плана мероприятий по реализации второго этапа (2012–2015 годы) Стратегии экономического развития СНГ на период до 2020 года, утвержденного Решением Совета глав правительств СНГ от 18 октября 2011 года.

Решение о подготовке Информации о мерах поддержки аудиторских организаций государств – участников СНГ было принято на VII заседании Координационного совета по бухгалтерскому учету при Исполнительном комитете СНГ 8-9 декабря 2010 года.

В соответствии с решением IX заседания Координационного совета 4–5 октября 2012 года Информация была доработана и соответствующим образом структурирована с учетом замечаний и предложений государств – участников СНГ и одобрена на X заседании Координационного совета 12–13 сентября 2013 года, где была отмечена целесообразность регулярного обмена информацией по данному вопросу на заседаниях совета.

Настоящий документ содержит систематизированный перечень мер, осуществление которых направлено на поддержку аудиторских организаций в государствах – участниках СНГ и предназначен для оказания помощи органам, ответственным в государствах – участниках СНГ за регулирование аудиторской деятельности, в выработке и реализации политики развития национальных рынков аудиторских услуг.

ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ПОДДЕРЖКИ НАЦИОНАЛЬНЫХ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ В ГОСУДАРСТВАХ – УЧАСТНИКАХ СНГ

Во всех государствах – участниках СНГ аудит стал неотъемлемой составляющей инфраструктуры национальной экономики, важным фактором развития финансового рынка. Исходя из этого, государства – участники СНГ обращают самое пристальное внимание на совершенствование и развитие данной сферы. Практически во всех государствах – участниках СНГ проводится работа по совершенствованию нормативно-правовой базы аудиторской деятельности и укреплению потенциала национальных аудиторских организаций. Такая работа направлена в первую очередь на оптимизацию структуры и основ функционирования рынка аудиторских услуг, внедрение эффективных методов его регулирования, противодействие

¹ Координационный совет по бухгалтерскому учету при Исполнительном комитете СНГ создан Решением Экономического совета СНГ от 25 мая 2000 года в целях осуществления координации действий государств – участников СНГ по вопросам бухгалтерского учета, выработки исходных требований к регламенту организации и ведению бухгалтерского учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, организации аудиторской деятельности, а также сближения и гармонизации национальных систем учета и аудита с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Международными стандартами аудита (МСА).

недобросовестной конкуренции, предотвращение монополизации этого рынка, поддержку национальных аудиторских организаций.

В целях поддержки национальных аудиторских организаций деятельность государств – участников СНГ в последние годы была сосредоточена главным образом на следующих вопросах (приложение 1):

- обеспечение применения Международных стандартов аудита;
- осуществление действенного контроля и надзора в сфере аудиторской деятельности;
- профессиональное развитие специалистов, занятых в аудиторской деятельности;
- институциональное развитие аудиторской профессии;
- обеспечение реальной независимости субъектов аудиторской деятельности и развитие репутационных стимулов.

Одной из основных тенденций развития аудиторской деятельности в мире является расширение сферы **применения Международных стандартов аудита**, принимаемых Международной федерацией бухгалтеров. Применение этих стандартов обеспечивает унификацию национальной аудиторской практики с общепризнанной в мире практикой, большее доверие к работе национальных субъектов аудиторской деятельности, международное признание аудиторских заключений, подготавливаемых национальными аудиторскими организациями, упрощение процедуры принятия стандартов аудиторской деятельности. Необходимость применения Международных стандартов аудита обусловлено также дальнейшей активизацией внешнеэкономической деятельности государств – участников СНГ, инвестиционного сотрудничества национальных хозяйствующих субъектов.

Действенный контроль и надзор в сфере аудиторской деятельности имеет особое значение. Государства – участники СНГ предпринимают меры по налаживанию мониторинга качества аудиторских услуг, оптимизации работы контрольных и надзорных органов, обеспечению их взаимодействия и повышения эффективности их работы.

С целью **профессионального развития специалистов, занятых в аудиторской деятельности**, в государствах – участниках СНГ реализуются меры по подготовке специалистов в сфере аудита, повышению их квалификации на основе национальной сертификации в соответствии с принятыми международными стандартами. Одной из мер в этой области является рассмотрение вопроса взаимного признания национальных квалификационных аттестатов аудиторов.

В сфере **обеспечения независимости субъектов аудиторской деятельности** в государствах – участниках СНГ осуществляются разнообразные меры. Среди них, в частности, – регламентация ротации субъектов аудиторской деятельности, раннее выявление и предотвращение конфликта интересов и пресечение недобросовестной конкуренции на рынке аудита, развитие методов рейтинговой оценки деятельности аудиторских организаций в соответствии с международными стандартами. Одной из мер развития репутационных стимулов является проведение профессиональных конкурсов на региональном и национальном уровнях.

МЕРЫ ПОДДЕРЖКИ НАЦИОНАЛЬНЫХ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Поддержка национальных аудиторских организаций предполагает осуществление целенаправленного комплекса мер, направленных на создание обоснованных преференций таким организациям с целью их ускоренного развития в общественных интересах. Такая поддержка может осуществляться национальными органами государственного и негосударственного регулирования аудиторской деятельности.

С целью поддержки национальных аудиторских организаций в государствах – участниках СНГ целесообразно осуществление соответствующих мер в следующих областях (приложение 2):

- вхождение в аудиторский бизнес;
- ведение аудиторского бизнеса;
- обеспечение конкурентоспособности аудиторского бизнеса.

Вхождение в аудиторский бизнес

На этапе вхождения субъектов хозяйственной деятельности в аудиторский бизнес меры поддержки национальных аудиторских организаций должны быть направлены на упрощение процедуры получения статуса аудиторской деятельности, снижение расходов на вхождение в аудиторский бизнес, упрощение формирования кадрового состава аудиторской организации, повышение доступности профессионального обучения, снижение расходов на подготовку к сдаче квалификационного экзамена.

С целью поддержки национальных аудиторских организаций на этапе вхождения в аудиторский бизнес могут быть осуществлены, в частности, следующие меры:

- снятие ограничений на кадровый состав аудиторской организации;
- снятие ограничений на специальность высшего профессионального образования, необходимую для допуска к сдаче квалификационного экзамена;
- введение единого квалификационного аттестата аудитора (вместо разных типов) либо сокращение количества типов квалификационных аттестатов аудитора;
- снятие ограничений, связанных с подготовкой к сдаче квалификационного экзамена в образовательных заведениях;
- введение ограничений при создании аудиторских организаций с участием международных аудиторских сетей (капитал, персонал, руководящий состав, др.).

Ведение аудиторского бизнеса

На этапе ведения аудиторского бизнеса меры поддержки национальных аудиторских организаций должны быть направлены на унификацию регулирования аудиторской деятельности, расширение клиентской базы, создание преференций для национальных аудиторских организаций, снижение расходов на ведение аудиторского бизнеса, исключение непроизводительных расходов и уменьшение финансовых потерь аудиторских организаций, снижение административного бремени аудиторских организаций.

С целью поддержки национальных аудиторских организаций на этапе ведения аудиторского бизнеса могут быть осуществлены, в частности, следующие меры:

отмена обязательного страхования риска ответственности аудиторской организации за нарушение договора о проведении аудита;

расширение видов и объектов аудиторских услуг;

сужение круга вопросов, по которым саморегулируемые организации аудиторов вправе устанавливать свои стандарты аудиторской деятельности;

введение процедуры «парного аудита» бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций (обязательно участие национальной аудиторской организации);

снятие излишних и обременительных ограничений, затрудняющих прохождение обязательного ежегодного повышения квалификации аудиторов;

издание методических материалов, рекомендаций, типовых документов и т.п. документов по организации и проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, оказанию сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудитом услуг;

издание методических материалов, рекомендаций и т.п. документов по наиболее актуальным вопросам проведения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за конкретный год;

издание методических материалов, рекомендаций и т.п. документов по проведению аудита субъектов малого предпринимательства;

введение ограничений при осуществлении аудиторской деятельности для международных аудиторских сетей.

Повышение конкурентоспособности аудиторского бизнеса

С целью поддержки национальных аудиторских организаций путем повышения конкурентоспособности аудиторского бизнеса могут быть осуществлены, в частности, следующие меры:

принятие Международных стандартов аудита в качестве национальных стандартов аудиторской деятельности либо приведение национальных стандартов аудиторской деятельности в соответствие с Международными стандартами аудита;

активизация участия в разработке Международных стандартов аудита;

обеспечение эквивалентности национальной системы регулирования аудиторской деятельности общепризнанным в мире принципам и моделям;

координация систем регулирования аудиторской деятельности в государствах – участниках СНГ.

Осуществление поддержки национальных аудиторских организаций в государствах – участниках СНГ

№ п/п	Мероприятия, направленные на поддержку национальных аудиторских организаций	Государство – участник СНГ	Реализация мероприятия ¹
1	2	3	4
I. Обеспечение применения Международных стандартов аудита			
1.	Внедрение Международных стандартов аудита и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, изданных Международной федерацией бухгалтеров	Казахстан, Молдова, Россия, Узбекистан	О
2.	Гармонизация понятий, используемых в национальном законодательстве об аудиторской деятельности, с понятиями, содержащимися в Международных стандартах аудита и Кодексе этики профессиональных бухгалтеров	Беларусь, Молдова, Таджикистан	О П
3.	Перевод на национальный язык и публикация Международных стандартов аудита	Армения, Казахстан, Россия, Кыргызстан	О П
4.	Гармонизация национального процесса отчетности аудиторских организаций с международной практикой (отчетность о прозрачности аудиторских организаций, информация о соблюдении процедур контроля качества аудиторских услуг)	Беларусь, Молдова	О
5.	Поддержка государственных органов, вовлеченных в процесс внедрения Международных стандартов финансовой отчетности и Международных стандартов аудита	Таджикистан	П
II. Осуществление действенного контроля и надзора в области аудиторской деятельности			
6.	Улучшение системы внутреннего и внешнего контроля качества аудита в соответствии с Международными стандартами аудита	Азербайджан, Армения, Беларусь, Россия, Узбекистан, Кыргызстан	О П

¹ О – осуществляемое мероприятие, П – предлагаемое мероприятие.

1	2	3	4
7.	Установление механизма мониторинга качества аудиторских услуг	Таджикистан	П
8.	Создание специализированных государственных структур, ответственных за осуществление внешнего контроля качества работы аудиторских организаций	Армения, Россия	О
9.	Оптимизация работы органов по надзору за аудиторской деятельностью и по сертификации	Молдова	О
10.	Поддержка Совета по надзору за аудиторской деятельностью путем внедрения систем страхования (контроля) качества и системы расследований и взысканий	Молдова	П
11.	Упрощение финансовой отчетности для аудиторских организаций	Узбекистан	О
12.	Либерализация системы выдачи лицензий на осуществление аудиторской деятельности	Узбекистан	О
13.	Утверждение стандартов государственных услуг в области бухгалтерского учета и аудита	Казахстан	О
14.	Утверждение стандартов лицензирования аудиторской деятельности	Казахстан	О
15.	Дифференциация аудиторских организаций по виду проводимых проверок, величине уставного капитала, количеству штатных аудиторов	Узбекистан	О
III. Профессиональное развитие специалистов, занятых в аудиторской деятельности			
16.	Подготовка специалистов в сфере аудита, повышение их квалификации на основе национальной сертификации в соответствии с принятыми международными стандартами	Азербайджан, Беларусь, Россия, Узбекистан	О
17.	Проведение комплекса мер по разъяснению пользователям методологии аудита	Азербайджан, Беларусь	О
18.	Совершенствование системы высшего и профессионального образования бухгалтеров и аудиторов	Беларусь, Таджикистан	О П
19.	Совершенствование процесса профессиональной сертификации аудиторов путем приведения содержания экзаменационной программы в соответствие с международными стандартами	Кыргызстан, Молдова, Россия	П
20.	Рассмотрение вопроса о взаимном признании национальных квалификационных аттестатов аудиторов	Беларусь	П

1	2	3	4
IV. Институциональное развитие аудиторской профессии			
21.	Развитие саморегулирования аудиторской профессии	Россия	О
22.	Создание условий для развития профессиональных организаций бухгалтеров и аудиторов	Таджикистан	П
23.	Выстраивание партнерских отношений между национальными аудиторскими организациями и известными международными аудиторскими организациями	Узбекистан	О
24.	Создание межрегиональной сети аудиторских организаций Содружества Независимых Государств (участие аудиторских организаций в совместных проектах, семинарах, конференциях)	Беларусь, Узбекистан	П
V. Обеспечение реальной независимости субъектов аудиторской деятельности и развитие репутационных стимулов			
25.	Регламентирование ротации аудиторов, ответственных за осуществление аудита	Азербайджан, Молдова	О
26.	Осуществление мер по предотвращению конфликта интересов и пресечению недобросовестной конкуренции на рынке аудита	Азербайджан, Россия	О
27.	Совершенствование методики рейтинговой оценки деятельности аудиторских организаций в соответствии с международными стандартами	Узбекистан	О
28.	Проведение профессиональными объединениями аудиторов совместно со средствами массовой информации при содействии государственных органов конкурса «Лучший аудитор года»	Узбекистан	О
VI. Прочие мероприятия			
29.	Осуществление мер для предотвращения случаев уклонения от обязательного аудита	Азербайджан	О
30.	Совершенствование критериев обязательного аудита для хозяйственных субъектов, включая малые и средние предприятия	Азербайджан, Беларусь, Россия	О
31.	Установление механизма мониторинга финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности	Таджикистан	П
32.	Участие национальных аудиторских организаций в проведении аудита отчетности организаций, представляющих общественный интерес	Азербайджан	О
33.	Налоговые льготы и преференции для развития аудиторской деятельности	Узбекистан	О

Меры поддержки национальных аудиторских организаций

№ п/п	Содержание меры	Какое влияние оказывает	На кого распространяется
Вхождение в аудиторский бизнес			
1.	Введение ограничений при создании аудиторских организаций с участием международных аудиторских сетей (капитал, персонал, руководящий состав, др.)	Создание преференций для национальных аудиторских организаций; стимулирование инвестирования средств международных аудиторских сетей в национальные аудиторские организации	Аудиторские организации
2.	Снятие ограничений на кадровый состав аудиторской организации	Упрощение процедуры получения статуса аудиторской организации; упрощение формирования кадрового состава аудиторской организации	Аудиторские организации
3.	Снятие ограничений на специальность высшего профессионального образования, необходимую для допуска к сдаче квалификационного экзамена	Расширение контингента лиц, допускаемых к сдаче квалификационного экзамена; упрощение процедуры получения статуса аудиторской организации; упрощение формирования кадрового состава аудиторской организации	Аудиторы
4.	Введение единого квалификационного аттестата аудитора (вместо разных типов) / Сокращение количества типов квалификационных аттестатов аудитора	Снятие ограничений на сферу деятельности аудитора; расширение круга аудиторских услуг, которые могут оказывать аудиторские организации и индивидуальные аудиторы; упрощение формирования кадрового состава аудиторской организации	Аудиторы, индивидуальные аудиторы, аудиторские организации
5.	Снятие ограничений, связанных с подготовкой к сдаче квалификационного экзамена в образовательных заведениях	Снижение расходов на подготовку к сдаче квалификационного экзамена; повышение доступности обучения	Претенденты на получение квалификационных аттестатов аудитора

№ п/п	Содержание меры	Какое влияние оказывает	На кого распространяется
Ведение аудиторского бизнеса			
6.	Отмена обязательного страхования риска ответственности аудиторской организации за нарушение договора на проведение аудита	Исключение непроизводительных расходов; уменьшение финансовых потерь	Аудиторские организации
7.	Сужение круга вопросов, по которым саморегулируемые организации аудиторов вправе устанавливать свои стандарты аудиторской деятельности	Унификация регулирования аудиторской деятельности; упрощение процедуры перехода из одной саморегулируемой организации аудиторов в другую	Аудиторы, индивидуальные аудиторы, аудиторские организации
8.	Введение процедуры «парного аудита» бухгалтерской отчетности общественно значимых организаций (обязательно участие национальной аудиторской организации)	Расширение клиентской базы национальных аудиторских организаций; повышение конкурентоспособности национальных аудиторских организаций; обеспечение доступа национальных аудиторских организаций к оказанию услуг общественно значимым организациям	Аудиторские организации
9.	Введение ограничений при осуществлении аудиторской деятельности для международных аудиторских сетей	Создание преференций для национальных аудиторских организаций	Аудиторские организации
10.	Снятие ограничений, связанных с обязательным ежегодным повышением квалификации аудиторов	Снижение расходов аудиторов; повышение доступности обучения	Аудиторы
11.	Издание методических материалов, рекомендаций, типовых документов и т.п. документов по организации и проведению аудита бухгалтерской отчетности	Методическая помощь в организации и проведении аудита бухгалтерской отчетности	Аудиторы, индивидуальные аудиторы, аудиторские организации
12.	Издание методических материалов, рекомендаций и т.п. документов по наиболее актуальным вопросам проведения аудита годовой бухгалтерской отчетности за конкретный год	Методическая помощь в организации и проведении аудита годовой бухгалтерской отчетности	Аудиторы, индивидуальные аудиторы, аудиторские организации
13.	Издание методических материалов, рекомендаций и т.п. документов по проведению аудита субъектов малого предпринимательства	Упрощение процедуры аудита, методическая помощь в организации и проведении аудита	Аудиторы, индивидуальные аудиторы, аудиторские организации

№ п/п	Содержание меры	Какое влияние оказывает	На кого распространяется
Повышение конкурентоспособности аудиторского бизнеса			
14.	Принятие МСА в качестве национальных стандартов аудиторской деятельности / Приведение национальных стандартов аудиторской деятельности в соответствие с МСА	Повышение конкурентоспособности национальных субъектов аудиторской деятельности, методическая помощь в организации и осуществлении аудиторской деятельности	Аудиторские организации, аудиторы
15.	Обеспечение эквивалентности национальной системы регулирования аудиторской деятельности с общепризнанными в мире принципами и моделями	Повышение конкурентоспособности национальных субъектов аудиторской деятельности	Аудиторские организации, аудиторы
16.	Координация систем регулирования аудиторской деятельности в государствах – участниках СНГ	Повышение конкурентоспособности национальных субъектов аудиторской деятельности	Аудиторские организации, аудиторы
17.	Активизация участия в разработке МСА	Обеспечение учета интересов и потребностей субъектов аудиторской деятельности государств – участников СНГ при издании МСА	Аудиторские организации, аудиторы