

## **ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ АУДИТОРСКИЕ ОРГАНИЗАЦИИ В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ**

**Федосейкина И. В.**

*Студентка 4 курса специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
ГОУ ВПО «Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева»*

В статье раскрыто понятие «аккредитованное профессиональное аудиторское объединение», определены требования, которым оно должно удовлетворять, сущность и задачи, изучена российская и зарубежная практика деятельности профессиональных аудиторских организаций.

**АККРЕДИТОВАННЫЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ АУДИТОРСКИЕ  
ОБЪЕДИНЕНИЯ, НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО, АТТЕСТАЦИЯ,  
АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ**

С вступлением в силу Федерального закона «Об аудиторской деятельности» в российском аудите появилось новое понятие «аккредитованное профессиональное аудиторское объединение». Под ним понимаются объединения индивидуальных аудиторов и аудиторских фирм в целях обеспечения условий аудиторской деятельности своих членов, защиты их интересов<sup>1</sup>.

Профессиональное аудиторское объединение, членами которого являются не менее 1000 аттестованных аудиторов и (или) не менее 100 аудиторских организаций, вправе подать в уполномоченный федеральный орган заявление об аккредитации<sup>2</sup>.

Любая аудиторская организация и любой индивидуальный аудитор могут являться членами по крайней мере одного аккредитованного профессионального аудиторского объединения.

В настоящее время аккредитованы 5 профессиональных аудиторских объединений в составе некоммерческих партнерств: «Аудиторская палата России», «Московская аудиторская палата», «Институт профессиональных аудиторов», «Российская коллегия аудиторов», «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России». Все они зарегистрированы в г. Москва<sup>3</sup>.

Эта информация свидетельствует о том, что количественные квоты (критерии) профессиональных объединений, установленные ФЗ «Об аудиторской деятельности», весьма высоки и могут быть достигнуты лишь в центральной части РФ. Такая ситуация тормозит рост численности аудиторских фирм и индивидуальных auditors, не способствует укреплению и распространению независимых контролеров в рыночной экономике РФ.

Ознакомимся с деятельностью вышеперечисленных организаций.

Некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата» (МоАП) создана в 1992 году в целях содействия развитию и совершенствованию аудиторской деятельности, увеличения профессионального потенциала аудиторских кадров, представления и защиты прав и законных интересов аудиторских организаций и auditors. Для достижения этих целей МоАП активно взаимодействует с аудиторскими организациями и некоммерческими объединениями, учебными заведениями, разрабатывает предложения по развитию и совершенствованию бухгалтерского, налогового законодательства и правового регулирования аудита в России. На сегодня насчитывает более 1600 членов.

Некоммерческое партнерство «Российская коллегия auditors» (РКА) является саморегулируемым аудиторским объединением, аккредитованным при Министерстве финансов Российской Федерации. РКА создана в результате реорганизации Общероссийской общественной организации «Российская Коллегия auditors» (1992 г.) и является ее правопреемником. За 15 лет деятельности в Коллегии открыто и эффективно действуют 7 Территориальных округов и 52 Региональных отделения РКА в субъектах Российской Федерации. На сегодняшний день общая численность РКА составляет 2450 членов, в том числе 1950 аттестованных auditors и 500 аудиторских организаций. Основными целями и задачами коллегии являются содействие разработке основных принципов организации аудита на территории Российской Федерации и рекомендаций по совершенствованию форм и методов аудиторской деятельности.

В соответствии со своими целями и задачами коллегия осуществляет следующие виды деятельности:

- организует и осуществляет изучение, обобщение и распространение опыта аудиторской деятельности; содействует распространению знаний членов коллегии;

- организует научно-исследовательские работы, привлекая к участию в них специалистов в области аудита;

- создает различные комиссии и группы из числа коллегии для разработки отдельных вопросов аудиторской деятельности;

- осуществляет информационно-издательскую и методическую деятельность, принимает участие в создании учебно-методических пособий по вопросам аудита;

- участвует в профессиональной подготовке и переподготовке аудиторов в Российской Федерации на основе обязательных квалификационных требований и программ обучения и др.

Некоммерческое партнерство «Институт профессиональных бухгалтеров России» (ИПБ России) создано в 1997 году с целью реализации задач реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. ИПБ России активно сотрудничает с Министерством финансов РФ. В 2005 году институт был переименован в некоммерческое партнерство Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России). На сегодняшний день это самая крупная саморегулируемая некоммерческая организация в России, ее членами являются более 160000 аттестованных профессиональных бухгалтеров, в том числе более 1000 преподавателей, более 5000 аудиторов, около 1000 аудиторских фирм, более 100 крупных промышленных предприятий, 70 территориальных институтов профессиональных бухгалтеров, 6 палат аудиторов.

За время существования и активной деятельности ИПБР организовал систему очного, заочного (дистанционного) обучения и повышения квалификации профессиональных бухгалтеров; разработал и внедрил

многоуровневую систему аттестации и повышения квалификации профессиональных бухгалтеров; организовал систему контроля качества работы аудиторских организаций-членов ИПБ России; организовал ежегодный конкурс на звание «Лучший бухгалтер России»; учредил золотые и серебряные медали «За заслуги в развитии бухгалтерского учета» и «За заслуги в развитии бухгалтерской профессии».

Некоммерческое партнерство «Аудиторская палата России» (АПР), созданная в 2000 году и дважды аккредитованная МинФинном России, является самым крупным профессиональным аудиторским объединением России, в котором около 2000 членов, из них более 1300 крупных аудиторских организаций, 22 ведущих высших учебных заведений. Приоритетные направления деятельности связаны с созданием благоприятных условий для развития рынка аудиторских услуг в России. АПР активно участвует в разработке федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности. Одной из главных задач ее деятельности является повышение качества аудиторских проверок, проводимых членами АПР, так как во многом от этого зависит состояние инвестиционного климата России. Для выполнения поставленной задачи в АПР создана и достаточно успешно функционирует система контроля качества аудиторской деятельности и профессиональной этики. Направления деятельности Аудиторской палаты России эффективно выполняют функции саморегулируемого профессионального аудиторского объединения.

Некоммерческое партнерство «Институт профессиональных аудиторов» (ИПАР) – первое российское саморегулируемое аудиторское объединение, зарегистрированное в 2000 г. Учредителями ИПАР являются 36 компаний из 16 городов России, причем не только московские аудиторские организации, но и территориальные институты профессиональных аудиторов. Сегодня ИПАР насчитывает 942 действительных члена, а также 24 ассоциированных и 9 аффилированных (кооперированных). Институт при своем небольшом аппарате проводит масштабную работу по программам распространения стандартов аудита и контролю качества аудиторских услуг<sup>4</sup>.

Вышеизложенная информация о профессиональных аудиторских объединениях свидетельствует о росте профессиональной солидарности аудиторских кадров, укреплении их позиций в действующей системе финансового контроля в РФ.

В странах рыночной экономики профессиональные аудиторские организации являются неотъемлемой структурой общества.

В большинстве из них саморегулируемые аудиторские организации выполняют ведущую роль в организационно-методологическом регулировании аудита. Так, в Германии, Франции, США, Японии действуют по одной саморегулируемой организации, в Великобритании же наличие трех аналогичных объединений обусловлено только различной их территориальной принадлежностью.

В Великобритании регулирование аудиторской деятельности осуществляется тремя ведущими профессиональными объединениями: Институтом присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса (ICAEW), Институтом присяжных бухгалтеров Шотландии (ICAS), Институтом присяжных бухгалтеров Ирландии (ICAI). Институт присяжных бухгалтеров Шотландии является старейшим в мире профессиональным объединением бухгалтеров: с 1854 года все выпускники Института получают квалификацию присяжного бухгалтера, которая дает право подписывать аудиторские отчеты при наличии и соответствии других составляющих соответствующих аудиторской профессии.

Немногим моложе Институт присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса, основанный в 1880 г. Он является крупнейшей профессиональной организацией бухгалтеров Великобритании; участвует в разработке стандартов профессионального обучения, проведении профессиональных аттестаций, контроле качества услуг.

Институт присяжных бухгалтеров Ирландии (Institute of Chartered Accountants in Ireland, ICAI), основанный в 1888 году – профессиональная организация бухгалтеров. Участвует в разработке стандартов

профессионального обучения, проведении профессиональных аттестаций, контроле качества услуг, предоставляемых присяжными бухгалтерами.

В Германии профессиональные интересы всех аудиторов, присяжных ревизоров бухгалтерских книг, аудиторских фирм и обществ по ревизии бухгалтерских книг представляет Палата аудиторов, образовавшаяся в 1961 году. Данная организация профессионального самоуправления аудиторов осуществляет надзор за выполнением ими профессиональных обязанностей.

Задачи по регулированию аудиторской деятельности во Франции возложены на Национальную компанию комиссаров по счетам Франции (CNCC). Главная цель деятельности данной организации – контроль за правильным осуществлением аудиторами своей профессиональной деятельности, защита чести и независимости ее членов. Она также несет гражданско-правовую ответственность за причиненный ущерб проверяемому лицу либо третьим лицам вследствие ошибки или небрежности, имевшей место в ходе осуществления профессиональных функций. Кроме того, комиссары по счетам несут дисциплинарную ответственность за несоблюдение требований закона, профессиональных правил и норм, за совершение грубой небрежности, а также любого действия, порочащего честь и достоинство комиссара, даже не относящегося к осуществлению профессиональных функций. Дисциплинарными взысканиями являются: предупреждение, выговор, временное исключение из компании сроком до пяти лет.

Аудиторскую деятельность в США осуществляет Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров (AICPA), который устанавливает профессиональные требования, проводит исследования и публикует материалы по тематике бухгалтерского учета, аудита, консультационных услуг для администрации. AICPA был основан в 1887 году. Сейчас в нем состоит около 270000 членов. Институт несет ответственность за этическое руководство профессией, создание аудиторских стандартов, экзаменационную систему. До 1973 г. он отвечал также за бухгалтерские стандарты, но эта роль теперь передана Комитету по стандартам финансового учета. AICPA еще выпускает

комментарии по основным вопросам учета и готовит к рассмотрению проекты стандартов.

В Японии рынок аудиторских услуг находится в ведении Института сертифицированных общественных бухгалтеров, основанного в 1966 году. Данная саморегулируемая ассоциация является единственной организацией для сертифицированного общественного бухгалтера: квалифицированные специалисты, которые намерены заниматься практической деятельностью, имея звание сертифицированного общественного бухгалтера, должны стать членами данного Института. Кроме того, по итогам каждой аудиторской проверки в данный Институт представляется отчет с аудиторским заключением<sup>5</sup>.

Использование зарубежного опыта в формировании основ аудиторской деятельности и, в частности, в создании института саморегулирования несомненно оценивается положительно. В России пока не в полной мере работают факторы обеспечения качества аудита, присутствующие в развитых странах. Не все потребители аудиторских услуг готовы пользоваться при выборе аудитора его «репутационным механизмом». Саморегулируемые организации еще не готовы взять на себя полную ответственность по обеспечению качества аудиторских услуг. Однако это явление не является одномоментным, требует творческого подхода, а не механического зарубежного заимствования и во многом определяется уровнем культуры соответствующего социума.

#### ПРИМЕЧАНИЯ

<sup>1</sup>См.: Мерзликина, Е. М. Аудит: Учебник/ Е. М. Мерзликина, Ю. П. Никольская. – 3-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2007. С. 82.

<sup>2</sup>Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2007 N 119 – ФЗ, п.1, ст.20.

<sup>3</sup>Миргородская, Т. В. Аудит: учебное пособие / Т. В. Миргородская. М: КНОРУС, 2007. С.124.

<sup>4</sup> [www.docaudit.ru](http://www.docaudit.ru)

<sup>5</sup> [www.rusconsult.ru](http://www.rusconsult.ru)