

**МСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ имени М.В. ЛОМОНОСОВА**  
**КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА**

**НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО**  
**“АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ СОДРУЖЕСТВО”**

**Стратегические основы развития**  
**аудиторской деятельности в Российской**  
**Федерации**

**Чая Владимир Тигранович**

д.э.н., профессор,  
главный научный сотрудник кафедры  
учета, анализа и аудита МГУ им. М.В. Ломоносова,  
председатель Правления НП ААС,  
председатель Рабочего органа Совета  
по аудиторской деятельности

**Москва, 2016 год**

# Основные вопросы

**1. Назначение, цели и задачи Концепции**

**2. Основные итоги развития аудиторской деятельности**

**3. Анализ главных рисков и вызовов развития аудиторской деятельности**

**4. Приоритетные направления дальнейшего развития аудиторской деятельности**

**6. План мероприятий по реализации Концепции**

# Место Концепции в системе регулирования аудиторской деятельности

**Концепция дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации занимает центральное место (является ядром, основным инструментом) в кардинальном повышении эффективности саморегулирования аудиторской деятельности – через реализацию основных принципов функционирования СРО, соблюдения прав и обязанностей членов СРО, включая обеспечение полной открытости и транспарентности деятельности СРО.**

# Основные задачи, решаемые Концепцией

**Для достижения главных целей должны будут решены следующие основные задачи, а именно намечены пути развития:**

- Нормативно-правовое обеспечение аудиторской деятельности.**
- Институтов аудиторского рынка и аудиторской профессии.**
- Системы профессиональной аттестации и непрерывного повышения квалификации auditors.**
- Системы мониторинга и надзора в аудиторской деятельности, а также мер ответственности.**
- Повышения уровня вовлеченности российского профессионального сообщества в международную деятельность, а также качества аудиторских услуг.**

# Общий результат, обеспечиваемый реализацией Концепции

**Общий результат, обеспечиваемый реализацией Концепции, будет способствовать формированию:**

- цивилизованного рынка аудита**
- внедрению принципов саморегулирования в аудиторской профессии**
- кардинальному повышению качества аудиторской деятельности**
- эффективному внедрению МСА**
- реальному выполнению необходимых предпосылок в изменении определений основных понятий аудита, как аудита интеллектуального капитала, стратегического аудита, а также аудита эффективности бизнес-процессов.**

# Определение предмета и объектов аудита при формировании парадигмы развития аудиторской деятельности

АУДИТ

Традиционное  
определение  
аудита

как аудит  
финансовой  
отчетности

Революционное  
определение  
аудита

как аудит бизнеса с  
расширением  
объектов и  
методологии



**Промежуточный вариант определения исходной парадигмы (идеи)  
концепции (концептуальных основ) развития  
аудиторской деятельности на среднесрочную перспективу**



# Общая характеристика аудиторского рынка

## Основные группы компаний:

- ❑ «большая четверка» - 65–75% общего объема выручки;
- ❑ различные зарубежные АФ - 5–7% общего объема рынка;
- ❑ крупнейшие российские АФ - 15–25% общего объема рынка;
- ❑ средние российские фирмы - 3–5% общего объема рынка;
- ❑ примерно 3000 небольших АФ, ИА - 3–5% общего объема рынка.

**За период с 2012 по 2014 гг. количество аудиторов в России снизилось на 2,2 тысяч аудиторов и на 300 аудиторских фирм.**

**На аудиторском рынке в настоящее время работают пять СРО:**

1. НП «Аудиторская Палата России»
2. НП «Институт Профессиональных Аудиторов»
3. НП «Московская аудиторская палата»
4. НП «Российская Коллегия аудиторов»
5. НП «Аудиторская Ассоциация Содружество»



# Нормативно-правовое обеспечение аудиторской деятельности

- Федеральный закон от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»**
- Федеральные (правила) стандарты аудиторской деятельности**
- Международные стандарты аудита (МСА)**
- Кодекс профессиональной этики auditors**
- Правила независимости auditors и аудиторских организаций**
- Положение о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации**
- Порядок проведения экспертизы применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации**

# Институты аудиторского рынка и аудиторской профессии

**Основными направлениями дальнейшего развития институтов аудиторского рынка и аудиторской профессии являются:**

- активизация участия аудиторских организаций, аудиторов в деятельности саморегулируемых организаций аудиторов, членами которых они являются;
- совершенствование механизмов обеспечения имущественной ответственности членов саморегулируемых организаций аудиторов;
- совершенствование корпоративного управления в саморегулируемых организациях аудиторов;
- укрепление финансовой базы саморегулируемых организаций аудиторов;
- обеспечение соответствия российской системы регулирования аудиторской деятельности международно признанной практике;
- повышение уровня взаимодействия аудиторского сообщества с деловым сообществом.

## Кадровое обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2014 года общая численность аттестованных аудиторов в России составила **22,2 тысяч** человек, в том числе аудиторов с единым квалификационным аттестатом - **3,6 тысяч** человек.

- Новая система квалификационной аттестации аудиторов
- Регламенты проведения квалификационного экзамена
- Новая система организации повышения квалификации
- Разработана система контроля за осуществлением УМЦ
- Стимулирование аудиторов проходить в 2016 году обучение по программам повышения квалификации по приоритетной тематике (международные стандарты аудита).

# Система мониторинга и надзора в аудиторской деятельности

## **❑ Характеристика системы внешнего контроля качества работы в аудите.**

Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, а также индивидуальных и иных аудиторов осуществляют саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов.

## **❑ Результаты системы внешнего контроля работы аудиторских организаций, аудиторов.**

Проведены 17681 проверка, в том числе 3567 проверок аудиторских организаций, 392 проверки индивидуальных аудиторов и 13722 проверки аудиторов – физических лиц.

## **❑ Государственный надзор за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов.**

В соответствии со статьей 22 Федерального Закона «Об аудиторской деятельности» государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов осуществляет уполномоченный федеральный орган – Министерство финансов РФ.

В период с 2011 по 2014 гг. проведено 8 плановых проверок и 9 внеплановых проверок саморегулируемых организаций аудиторов. Данными проверками были охвачены все саморегулируемые организации аудиторов.

# Система мониторинга и надзора в аудиторской деятельности

## **❑ Характеристика системы внешнего контроля качества работы в аудите.**

Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, а также индивидуальных и иных аудиторов осуществляют саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов.

## **❑ Результаты системы внешнего контроля работы аудиторских организаций, аудиторов.**

Проведены 17681 проверка, в том числе 3567 проверок аудиторских организаций, 392 проверки индивидуальных аудиторов и 13722 проверки аудиторов – физических лиц.

## **❑ Государственный надзор за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов.**

В соответствии со статьей 22 Федерального Закона «Об аудиторской деятельности» государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов осуществляет уполномоченный федеральный орган – Министерство финансов РФ.

В период с 2011 по 2014 гг. проведено 8 плановых проверок и 9 внеплановых проверок саморегулируемых организаций аудиторов. Данными проверками были охвачены все саморегулируемые организации аудиторов.

# Влияние экономической ситуации на аудиторский рынок

## Причины падения рынка аудиторских услуг:

- экономический кризис в России;
- снижение инвестиционной активности в России;
- сокращение спроса на сопутствующие услуги.

## Следствия падения рынка аудиторских услуг:

- ограничение доступа пользователей финансовой отчетности к достоверной информации;
- ограничение доступа экономических субъектов к профессиональным услугам по обработке и анализу информации, оптимизации деятельности и консультационным услугам;
- увеличение рисков существенной недостоверности макроэкономической статистики на уровне государства.

## Предложения по стабилизации и росту рынка аудиторских услуг:

- усилить ответственность аудируемых лиц;
- расширить перечень лиц, подлежащих обязательному аудиту;
- ввести запрет для одновременного оказания услуг по обязательному аудиту и сопутствующих услуг в отношении ОЗХС.

# Низкий уровень востребованности аудиторских услуг и доверия рынка к аудиторскому мнению

## Причины:

- распространение практики выдачи формальных АЗ;
- демпинг на рынке аудиторских услуг;
- излишние формальные требования по оформлению рабочих документов;
- невозможность замены финансовой отчетности на исправленную;
- наличие необоснованных требований к квалификации аудиторов.

## Результат:

- отношение к аудиторам, как к торговцам заключениями;
- недостаточность времени действительно принести пользу клиенту;
- умышленное уклоняются от проведения обязательного аудита;
- отсутствие возможности заменить ранее утвержденную отчетность

## Предлагается:

- внести расчеты минимальной стоимости аудиторских услуг;
- запретить оказывать аудиторские и сопутствующие услуги для ОЗХС;
- внести изменения в № 402-ФЗ и ПБУ 22/2010;
- усилить ответственность аудиторов и ввести ответственность у аудируемых лиц.

# Падение престижа аудиторской профессии

- Отсутствие дополнительных сегментов рынка для реализации их профессиональных усилий
- Наличие КАА предполагается только при оказании услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности крупных аудируемых субъектов
- Аудиторские услуги должны оказываться исключительно специалистами, имеющими необходимый профессиональный уровень
- Вступление в силу с 1 января 2011 г. новых правил аттестации аудитора
- Падение спроса на рынке труда на аттестованных аудиторов

## К мерам по повышению престижа аудиторской профессии следует отнести:

- поддержку добросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг;
- повышение заинтересованности к аудиторскому заключению;
- повышение личной ответственности за результаты своей деятельности;
- рост профессиональной добросовестности аудиторов;
- создание репутационных рисков.



# Уровень квалификации аудиторов

## Проблемы:

- недостаточный уровень транспарентности системы квалификационной аттестации;
- формальный подход к методическому обеспечению содержания квалификационного экзамена;
- отсутствие стратегической политики в сфере установления и формализации должного уровня компетентности.

Результаты ВККР выявляют в деятельности аудиторов нарушения, которые носят не единичный, а подчас и системный характер.

Отсутствие опыта работы у большинства российских аудиторов по международным стандартам аудита.

Отмена типов квалификационного аттестата не оправдала себя

Введении обязательного итогового тестирования по результатам обучения по программам повышения квалификации

# Институциональные проблемы аудиторской профессии

- ❑ Недостаточная активность участия аудиторских организаций и аудиторов в деятельности саморегулируемых организаций аудиторов, членами которых они являются;
- ❑ Несовершенство механизма обеспечения имущественной ответственности членов саморегулируемых организаций аудиторов перед потребителями аудиторских услуг, в частности, через компенсационные фонды;
- ❑ Несовершенство управления в саморегулируемых организациях аудиторов;
- ❑ Слабая финансовая база саморегулируемых организаций аудиторов;
- ❑ Слабый уровень взаимодействия аудиторского сообщества с пользователями аудиторских услуг, деловым сообществом.
- ❑ Противодействие саморегулируемых организаций аудиторов политике

**Минфина России**

# Низкий уровень вовлеченности аудиторской профессии в международную деятельность

- Российское аудиторское сообщество недостаточно активно принимает участие в международной деятельности, включая разработку международных стандартов аудита;
- Региональная группа профессиональных организаций бухгалтеров и аудиторов государств – участников СНГ оказывает недостаточное влияние на деятельность Международной федерации бухгалтеров.
- Невысокий уровень сотрудничества с профессиональными институтами аудиторов стран Евразийского экономического союза и СНГ.
- Приостановлено сотрудничество с Европейским союзом в области обмена опытом в сфере регулирования аудиторской деятельности.

# Направления повышения качества аудиторских услуг

- ❑ Совершенствование законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, в том числе обеспечение соответствия федеральных законов и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы, регулирующие аудиторскую деятельность, с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- ❑ Разработка нормативных правовых актов, обеспечивающих базу успешного внедрения Международных стандартов аудита в Российской Федерации в краткосрочной перспективе;
- ❑ Разработка в саморегулируемых организациях аудиторов разъясняющих и обучающих информационно-методических материалов;
- ❑ Разработка нормативно-правового обеспечения в части создания и документирования эффективных систем внутреннего контроля над подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- ❑ Разработка принципов обеспечения уверенности в отношении эффективности созданных систем внутреннего контроля, а также принципов формирования независимого отчета по результатам соответствующих заданий;
- ❑ Гармонизация законодательства об аудиторской деятельности в Евразийском экономическом союзе.

# Направления развития системы профессиональной аттестации и непрерывного повышения квалификации аудиторов

- ❑ **Переход к модульной системе проведения квалификационного экзамена по тестируемым областям знаний и уровням компетенций;**
- ❑ **Повышение прозрачности содержания квалификационного экзамена, в том числе посредством обеспечения публичности тестовых заданий, принципов их оценивания, доступности методических материалов и рекомендаций, необходимых для подготовки к квалификационному экзамену;**
- ❑ **Реализация компетентного подхода при определении содержания и структуры квалификационного экзамена, в том числе посредством уточнения тестируемых областей знаний и уровней владения ими, а также уровня компетенций применительно к каждой из тестируемых областей и уровню владения.**

# Повышение уровня вовлеченности российской аудиторской профессии в международную деятельность.

- Активизация участия российского аудиторского сообщества в международной деятельности;**
- Расширение сотрудничества с профессиональными институтами аудиторов Евразийского экономического союза и Содружества независимых государств;**
- Усиление влияния региональной группы профессиональных организаций бухгалтеров и аудиторов государств-участников Содружества независимых государств на деятельность Международной федерации бухгалтеров.**

# План мероприятий по реализации Концепции

- Развитие нормативно-правового обеспечения аудиторской деятельности
- Развитие институтов аудиторского рынка и аудиторской профессии
- Развитие системы профессиональной аттестации и непрерывного повышения квалификации аудиторов
- Развитие системы мониторинга и надзора в аудиторской деятельности, а также мер ответственности
- Повышение уровня взаимодействия аудиторского сообщества с деловым сообществом
- Повышение уровня вовлеченности российской аудиторской профессии в международную деятельность
- Координация деятельности по реализации Концепции и мониторинг исполнения плана



**Спасибо за внимание!**

**ЧАЯ В.Т.**

**д.э.н., профессор,  
главный научный сотрудник кафедры  
учета, анализа и аудита МГУ им. М.В. Ломоносова,  
председатель Правления НП ААС,  
председатель Рабочего органа Совета  
по аудиторской деятельности**