

РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХУЧЕТА И АУДИТА

Денис ЛЫСЕНКО, президент НП
“Ассоциация Профессиональных Бухгалтеров
“Содружество”, к.э.н.

С 1 января 2013 г. вступает в силу новый Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете”, в котором много внимания уделяется организации регулирования бухгалтерского учета, определению места каждого участника, в том числе и саморегулируемых организаций (СРО), в этом процессе.

Вопросы регулирования бухгалтерского учета (отчетности) и аудиторской деятельности нашли отражение и в Федеральном законе от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ “Об аудиторской деятельности”.

Проанализируем положения этих законов.

Сегодня функции регулятора бухгалтерского учета и аудита выполняет Минфин. Регулирование бухгалтерского учета могут

осуществлять также Центробанк и саморегулируемые организации, а аудиторской деятельности — СРО аудиторов.

К ведению органов государственной власти отнесены следующие функции:

- выработка государственной политики в области бухучета, отчетности и аудиторской деятельности;
- совершенствование правовых основ бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности;
- установление процедуры одобрения МСФО и введение международных стандартов на территории РФ;
- организация разработки и утверждение российских стандартов и иных нормативных правовых актов в области бухучета, отчетности и аудиторской деятельности;
- государственный контроль соблюдения законодательства в области бухучета, отчетности и аудиторской деятельности;
- мониторинг факторов, определяющих риски стабильности системы бухучета и отчетности;
- взаимодействие с межгосударственными и межправительственными организациями в области бухучета, отчетности и аудиторской деятельности.

Функции субъектов регулирования бухгалтерского учета (отчетности) и аудиторской деятельности

	Закон "О бухгалтерском учете"	Закон "Об аудиторской деятельности"
Функции уполномоченного федерального органа	<ol style="list-style-type: none"> 1. Утверждение программы разработки федеральных стандартов. 2. Утверждение федеральных стандартов и в пределах компетенции данного органа — отраслевых стандартов. 3. Организация экспертизы проектов стандартов бухучета. 4. Утверждение требований к оформлению проектов стандартов бухучета. 5. Участие в установленном порядке в разработке международных стандартов. 6. Представление РФ в международных организациях, осуществляющих деятельность в области бухучета и бухгалтерской (финансовой) отчетности. 7. Иные функции. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности. 2. Нормативно-правовое регулирование в сфере аудиторской деятельности, в том числе утверждение федеральных стандартов аудиторской деятельности, принятие иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность и (или) предусмотренных данным Законом. 3. Ведение государственного реестра СРО аудиторов, а также контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций. 4. Анализ состояния рынка аудиторских услуг в РФ. 5. Иные функции.

<p>Функции субъектов негосударственного регулирования</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Разработка проектов федеральных стандартов, проведение публичного обсуждения и представление их в уполномоченный федеральный орган. 2. Участие в подготовке программы разработки федеральных стандартов. 3. Участие в экспертизе проектов стандартов бухучета. 4. Обеспечение соответствия проекта федерального стандарта международному стандарту. 5. Разработка рекомендаций в области бухучета. 6. Разработка предложений по совершенствованию стандартов бухучета. 7. Участие в разработке международных стандартов. 	<p>К функциям СРО аудиторов наряду с функциями, установленными Федеральным законом "О саморегулируемых организациях", относятся:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Разработка и утверждение стандартов аудиторской деятельности СРО аудиторов. 2. Разработка правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов. 3. Разработка проектов федеральных стандартов аудиторской деятельности. 4. Участие в разработке проектов стандартов в области бухучета и бухгалтерской (финансовой) отчетности. 5. Организация обучения аудиторов по программам повышения квалификации.
-----------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

К ведению профессионального сообщества Минфин относит следующие функции:

- представление и защиту интересов профессионального сообщества;
- подготовку предложений по совершенствованию правовых основ бухучета, отчетности и аудиторской деятельности;
- участие в разработке проектов российских стандартов и иных нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности, а также подготовку разъяснений к ним;
- проведение профессиональной общественной экспертизы МСФО;
- разработку и распространение методических рекомендаций и информационных материалов (в том числе отраслевого характера) в области бухучета, отчетности и аудиторской деятельности;
- обобщение и распространение передового опыта ведения бухучета и подготовки бухгалтерской отчетности;
- мониторинг факторов, определяющих риски стабильности системы бухучета и отчетности;
- взаимодействие с международными не-

правительственными организациями в области бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности.

На СРО аудиторов возложены функции по ведению реестра аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, повышению квалификации аудиторов и контролю за соблюдением аудиторами требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, контролю за качеством работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, соблюдением норм законодательства РФ, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов.

К функциям государственного регулирования аудиторской деятельности отнесены выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности, нормативно-правовое регулирование, ведение государственного реестра СРО аудиторов, анализ состояния рынка аудиторских услуг в РФ.

Модель саморегулирования, реализованная в аудите скорее всего будет спроецирована и на бухгалтерскую деятельность.

Документы в области регулирования бухгалтерского учета (отчетности) и аудиторской деятельности

	Закон “О бухгалтерском учете”	Закон “Об аудиторской деятельности”
Документы в области регулирования	<ol style="list-style-type: none"> 1. Федеральные стандарты. 2. Отраслевые стандарты. 3. Рекомендации в области бухгалтерского учета. 4. Стандарты экономического субъекта. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Федеральные стандарты аудиторской деятельности. 2. Стандарты аудиторской деятельности СРО аудиторов. 3. Кодекс профессиональной этики аудиторов. 4. Правила независимости аудиторов.
Разработка и утверждение федеральных стандартов	<ol style="list-style-type: none"> 1. Разработчиком может быть любой субъект негосударственного регулирования бухучета. 2. Уполномоченный федеральный орган — в случае если ни один субъект негосударственного регулирования бухучета не принимает на себя обязательства по разработке стандарта. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Рабочий орган Совета по аудиторской деятельности. 2. СРО аудиторов.

Федеральные стандарты независимо от вида экономической деятельности устанавливаются:

- план счетов бухучета и порядок его применения, за исключением плана счетов бухучета для кредитных организаций и порядка его применения;
- упрощенные способы ведения бухучета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для субъектов малого предпринимательства и т.д.

Отраслевые стандарты устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности (п. 5 ст. 21 Закона № 402-ФЗ).

Рекомендации в области бухучета применяются на добровольной основе и не должны препятствовать осуществлению организацией ее деятельности.

Стандарты экономического субъекта предназначены для упорядочения организации и ведения бухучета. Необходимость и порядок разработки, утверждения, измене-

ния и отмены стандартов экономического субъекта устанавливаются организацией самостоятельно.

Для признания стандартов необходимо включение в процесс их принятия профессионального сообщества, которое разрабатывает проекты национальных стандартов и (или) проводит их профессиональную общественную экспертизу.

Органы государственной власти организуют разработку национальных стандартов, и утверждают (одобряют) их, обеспечивают юридическое оформление, регистрацию и ведение реестра таких стандартов.

В последние годы наблюдается резкое повышение престижности профессии бухгалтера. Это прямое следствие изменения содержания работы бухгалтерской службы и роли бухгалтера на предприятиях, в учреждениях и организациях.

В новом Законе “О бухгалтерском учете” прописаны критерии, которым должен соответствовать главный бухгалтер.

Требование к специалистам, занятым составлением и аудитом бухгалтерской отчетности

	Закон “О бухгалтерском учете”	Закон “Об аудиторской деятельности”
Требования к специалисту	Требования к главному бухгалтеру в ОАО, страховых организациях и т.д.: 1) иметь высшее профессиональное образование; 2) иметь стаж работы, связанной с ведением бухучета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности либо с аудиторской деятельностью, не менее трех лет из последних пяти календарных лет, а при отсутствии высшего профессионального образования по специальностям бухучета и аудита — не менее пяти лет из последних семи календарных лет; 3) не иметь неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики.	Требования к аудитору: 1) иметь высшее образование; 2) иметь стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухучета и оставлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее трех лет; 3) безупречная деловая (профессиональная) репутация; 4) уплата взносов в СПО аудиторов; 5) уплата взносов в компенсационный фонд (компенсационные фонды) СПО аудиторов; 6) иметь справку об отсутствии неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики, а также за преступления средней тяжести, тяжкие и особо тяжкие преступления.

Активное участие бухгалтера в процессе обоснования и выбора управленческих решений переводит его из ряда служащих в состав управленческого персонала, превращает в менеджера, который не просто фиксирует результаты работы, а проводит их оценку и осмысливание, что обеспечивает финансовое и экономическое благополучие предприятия.

В связи с этим первоочередной задачей Ассоциации профессиональных бухгалтеров “Содружество” является подготовка высококвалифицированных бухгалтеров для различных субъектов хозяйствования.

Приказом Минфина от 30.11.2011 г. № 440 утвержден План по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности на 2012—2015 годы.

В частности, Планом предусмотрена разработка предложений:

- по развитию саморегулирования в сфере оказания бухгалтерских услуг (2012—2013 годы);
- по подготовке и повышению квалификации специалистов, занятых составлением, аудитом, использованием, контролем бухгалтерской (финансовой) отчетности по МСФО (2013—2014 годы);

- по внесению изменений в Единый квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и служащих (в части должностей, связанных с бухучетом и аудитом), направленных на отражение требований в отношении применения МСФО (2013 год);

- по развитию системы профессиональной аттестации бухгалтеров на основе стандартов Международной федерации бухгалтеров (2014 год);

- по введению системы ежегодного повышения квалификации специалистов в области бухучета на основе стандартов Международной федерации бухгалтеров (2014 год).

Исходя из изложенного, организации до 1 января 2013 г. должны успеть пересмотреть некоторые положения своей учетной политики, принять решения относительно применяемых форм первичной учетной документации, построения регистров бухгалтерского учета, использования электронных технологий, построения системы внутреннего контроля, представления обязательного экземпляра бухгалтерской отчетности, а также полномочий отдельных должностных лиц. Большую помощь в этом могут оказать профессиональные ассоциации бухгалтеров. □