**ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ КОМИТЕТ СНГ**

**Современные аспекты развития системы**

**бухгалтерского учета и аудита в рамках СНГ**

*(информационно-аналитическая записка)*

**Москва, 2016 год**

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

Введение………………………………………………………………………...…3

Современные аспекты развития системы бухгалтерского учета и аудита в рамках СНГ …………………………………..…………………………………...4

О взаимодействии Координационного совета по бухгалтерскому учету при Исполнительном комитете СНГ с профессиональным и деловым сообществом государств – участников СНГ по вопросам бухгалтерского учета и аудита…………………………………………………………………..…7

Заключение…………………………………………………………………..…….9

**Введение**

Современный этап развития экономики государств – участников СНГ характеризуется дальнейшим укреплением рыночных отношений и переходом на международные стандарты финансовой отчетности. В этих условиях важную роль играет бухгалтерский учет и аудит. Они являются основными источниками широкого спектра экономической информации для внутренних и внешних пользователей, необходимой для исчисления и оценки многочисленных показателей, выработки и принятия обоснованных управленческих решений в государствах – участниках СНГ.

Тенденции развития и совершенствования бухгалтерского учета и аудита в государствах – участниках СНГ непосредственно связаны с их нормативным регулированием. Данный процесс обусловлен его переориентацией с учетного процесса на бухгалтерскую финансовую отчетность, обеспечение возможного сочетания нормативных предписаний органов исполнительной власти с профессиональными рекомендациями, а также на использование международных стандартов в национальном регулировании.

В соответствии с Положением о Координационном совете по бухгалтерскому учету при Исполнительном комитете Содружества Независимых Государств (далее – Координационный совет), утвержденным Решением Экономического совета СНГ от 25 мая 2000 года, Координационный совет осуществляет координацию 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).

В деятельности Координационного совета принимают участие представители уполномоченных органов, регулирующих вопросы бухгалтерского учета, девяти государств – участников СНГ: Азербайджанской Республики, Республики Армения, Республики Беларусь, Республики Казахстан, Кыргызской Республики, Республики Молдова, Российской Федерации, Республики Таджикистан и Республики Узбекистан.

Особое внимание на заседаниях Координационного совета уделяется вопросам взаимодействия уполномоченных органов государств – участников СНГ, регулирующих вопросы бухгалтерского учета и аудита, с негосударственными организациями, в том числе саморегулируемыми организациями бухгалтеров и аудиторов.

Целью настоящей информационно-аналитической записки является обобщение информации о современных аспектах развития системы бухгалтерского учета и аудита в рамках СНГ.

При подготовке материала использовались данные, представленные ведомствами государств – участников СНГ, документы XII заседания Координационного совета, состоявшегося 17-18 сентября 2015 года в   
г. Душанбе (Республика Таджикистан), а также справочные данные, имеющиеся в распоряжении Исполнительного комитета СНГ.

**Современные аспекты развития системы**

**бухгалтерского учета и аудита в рамках СНГ**

В современных условиях, с учетом возрастающей активности на мировых финансовых рынках, процесс развития системы регулирования бухгалтерского учета и аудита в государствах Содружества направлен в первую очередь на построение такой модели, которая учитывала бы интересы всех заинтересованных сторон и обеспечивала снижение издержек и повышение эффективности управления.

В основе этой модели лежит оптимальное сочетание деятельности органов государственной власти и профессионального сообщества.

Роль государства в регулировании бухгалтерской профессии состоит в том, чтобы обеспечить достижение цели регулирования по защите общественных интересов, тем самым с минимальными затратами обеспечивая при выполнении бухгалтерских и аудиторских услуг качество и его неизменность. Для эффективного осуществления такой задачи государство:

определяет характер и особенности проблем, решить которые призвано регулирование;

устанавливает систему контроля за деятельностью органа, которому поручено регулирование бухгалтерской профессии;

сосредотачивает внимание на результатах, в данном случае – на общем качестве и неизменности качества бухгалтерских услуг, а также оперативно вносит изменения в законодательные и нормативные акты, когда этого требуют обстоятельства.

Профессиональные организации бухгалтеров и аудиторов, действуя в рамках полномочий, переданных им государством, и наряду с внешним регулированием и надзором могут выполнять свои обязанности по регулированию так, чтобы повысить общую эффективность регуляторной системы.

Основное предназначение подобного института состоит в регулировании бухгалтерской и аудиторской практики, представлении интересов бухгалтеров в правительственных кругах, профессиональной сертификации бухгалтеров и др. Именно сертифицированные бухгалтеры, являющиеся членами подобных институтов, могут организовывать собственную аудиторскую практику, т.е. публично предлагать свои профессиональные услуги в области учета, аудита и финансового консультирования, или быть партнерами в аудиторских компаниях, занимать ключевые посты в службах бухгалтерского учета и внутреннего аудита в крупных фирмах и др.

Профессиональные организации бухгалтеров и аудиторов также принимают участие в разработке нормативных актов, оказывающих влияние на профессию. Они поддерживают контакты и работают с государственными органами в общественных интересах; используют свои знания профессии и рынков, на которых они работают, чтобы оказать помощь государству и внешним регулирующим органам в разработке и внедрении высококачественного регулирования профессии, позволяющего эффективно обеспечивать качество.

Введение в состав субъектов регулирования бухгалтерского учета и аудита негосударственных организаций способствует повышению эффективности нормотворческой деятельности в указанной сфере. Переход к саморегулированию – это комплекс мер, направленных на поэтапное и цивилизованное сокращение государственного вмешательства в экономику без ущерба для всех субъектов предпринимательской деятельности.

Как показывает практика, во всех государствах – участниках СНГ подобные объединения существуют уже многие десятилетия. Даже там, где позиции государства в отношении регулирования учета традиционно сильны, объединения профессиональных бухгалтеров и аудиторов были созданы и по настоящее время успешно функционируют. Одна из причин заключается в том, что международные бухгалтерские организации обычно создаются как объединения профессионалов, членство в которых могут получить лишь негосударственные институты (ассоциации, союзы, палаты, федерации и др.), объединяющие профессионалов в области бухгалтерского учета и аудита.

Требования к негосударственным институтам (органам), принимающим участие в регулировании бухгалтерского учета и аудита, устанавливаются, как правило, законодательством государств – участников СНГ.

Негосударственные институты (органы), принимающие участие в регулировании бухгалтерского учета и аудита, являются некоммерческими организациями, т.е. извлечение прибыли не является основной целью их деятельности (за исключением Азербайджанской Республики и Республики Молдова). В некоторых государствах – участниках СНГ такие институты зарегистрированы в органе государственного регулирования соответствующей сферы деятельности: в области бухгалтерского учета – в Республике Казахстан, Республике Таджикистан, в области аудита – в Азербайджанской Республике, Республике Армения, Республике Казахстан, Российской Федерации, Республике Таджикистан и (или) иметь необходимую лицензию: в области бухгалтерского учета – в Республике Казахстан, в области аудита – в Азербайджанской Республике, Республике Казахстан, Республике Таджикистан.

Кроме того, в ряде государств – участников СНГ установлены требования к численности членов негосударственных институтов и представлению в них определенных групп лиц (бухгалтеров, аудиторов, пользователей бухгалтерской отчетности, научных кругов и т.д.). Например, минимальная численность членов (для негосударственных институтов (органов), основанных на членстве в области бухгалтерского учета, в Республике Казахстан должна быть не менее 300 профессиональных бухгалтеров, в Российской Федерации для саморегулируемых организаций – не менее 25 субъектов предпринимательской деятельности или не менее 100 субъектов профессиональной деятельности, в Республике Таджикистан – 200 членов; в области аудита в Российской Федерации – не менее 10 тыс. физических лиц и 2 тыс. коммерческих организаций, а в Республике Таджикистан – не менее 20 % членов аудиторских организаций или аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора.

Членами негосударственных институтов (органов), принимающих участие в регулировании бухгалтерского учета и аудита, могут быть как физические, так и юридические лица, а в некоторых случаях – и физические, и юридические лица (смешанное членство).

Негосударственные институты (органы), принимающие участие в регулировании бухгалтерского учета и аудита, создаются в форме общественной организации, общественного объединения, ассоциации, некоммерческого партнерства, саморегулируемой организации.

В основном негосударственные институты (органы), принимающие участие в регулировании бухгалтерского учета и аудита, финансируются за счет средств, полученных от их членов и участников (членские взносы, взносы учредителей), а также за счет поступлений от приносящей доход деятельности и полученных грантов, как, например, в Азербайджанской Республике и Республике Армения.

Основными функциями негосударственных институтов (органов), принимающих участие в регулировании бухгалтерского учета и аудита, являются: разработка предложений по совершенствованию законодательства в сфере бухгалтерского учета и аудиторской деятельности; участие в разработке нормативных правовых актов, в том числе национальных стандартов; разработка и принятие рекомендаций в указанной сфере; организация обучения и аттестация специалистов. Эти функции могут быть установлены законодательно или осуществляться инициативно, за исключением Республики Армения и Республика Таджикистан, где данные функции осуществляются только инициативно.

Основными формами сотрудничества негосударственных институтов (органов), принимающих участие в регулировании бухгалтерского учета и аудита, с государственными ведомствами, являются: участие в совещательных органах, созданных уполномоченными государственными ведомствами; совместное проведение конференций, семинаров, симпозиумов, конгрессов; скоординированное участие в работе международных институтов.

**О взаимодействии Координационного совета по бухгалтерскому учету при Исполнительном комитете СНГ с профессиональным и деловым сообществом государств – участников СНГ по вопросам бухгалтерского учета и аудита**

С момента создания Координационный совет по бухгалтерскому учету при Исполнительном комитете СНГ осуществляет взаимодействие с профессиональным и деловым сообществом государств – участников СНГ по вопросам бухгалтерского учета и аудита. Данное взаимодействие является важнейшим направлением работы Координационного совета.

В заседаниях Координационного совета в качестве наблюдателей и экспертов принимают участие представители профессиональных объединений (ассоциаций) бухгалтеров и аудиторов государств – участников СНГ, а также делового сообщества. За время работы Координационного совета в его заседаниях приняли участие представители Палаты аудиторов Азербайджанской Республики, Ассоциации профессиональных бухгалтеров и аудиторов Республики Молдова, Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России, Национальной ассоциации бухгалтеров и аудиторов Узбекистана, Палаты аудиторов Узбекистана, Федерации бухгалтеров, аудиторов и консультантов Узбекистана, фонда «Национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности» (Российская Федерация), Ассоциации присяжных сертифицированных бухгалтеров Великобритании (АССА), аудиторских и консалтинговых компаний «Ernst&Young», «PriceWaterhouseCoopers», «ФБК-Бел» и др.

В ходе заседаний Координационного совета регулярно рассматриваются вопросы профессиональной подготовки бухгалтеров и аудиторов, опыт их обучения МСФО и МСА, взаимного признания национальных сертификаций специалистов в области бухгалтерского учета. В целях координации деятельности по взаимному признанию национальных сертификаций специалистов по бухгалтерскому учету в рамках Координационного совета создана Рабочая группа по указанной тематике (далее – Рабочая группа). В состав Рабочей группы входят члены Координационного совета и/или их представители, представители национальных профессиональных бухгалтерских организаций, осуществляющих сертификацию специалистов в области бухгалтерского учета. Основной задачей Рабочей группы является содействие выработке исходных требований и единых подходов, необходимых для взаимного признания национальных сертификаций специалистов по бухгалтерскому учету в рамках СНГ, а также сближению и гармонизации действующих требований к уровню профессиональной квалификации представителей бухгалтерской профессии, а в перспективе – для выработки единых требований для специалистов по бухгалтерскому учету в рамках СНГ.

Подготовленный Рабочей группой документ «Определение подходов к формированию квалификационных требований общего содержания» Координационный совет рекомендовал к применению в государствах – участниках СНГ при осуществлении мер по взаимному признанию национальных квалификаций специалистов по бухгалтерскому учету.

В последние годы Координационный совет уделяет особое внимание интеграции профессиональных объединений (ассоциаций) бухгалтеров и аудиторов государств – участников СНГ в международное профессиональное сообщество. Профессиональным объединениям (ассоциациям) бухгалтеров и аудиторов государств – участников СНГ, являющимся членами Международной федерации бухгалтеров, Координационный совет рекомендовал координировать свою деятельность в этой международной организации. Для этого было предложено образовать региональную группу, представляющую интересы бухгалтерской и аудиторской профессии государств – участников СНГ в этой международной организации.

В соответствии с указанной рекомендацией Координационного совета Палата профессиональных бухгалтеров Республики Казахстан, Ассоциация профессиональных бухгалтеров и аудиторов Республики Молдова, Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России и Федерация профессиональных бухгалтеров и аудиторов Украины 1 ноября 2013 года подписали Соглашение о создании Региональной группы профессиональных объединений (ассоциаций) бухгалтеров и аудиторов государств – участников СНГ. Эта группа нацелена на активизацию участия в международных организациях в области бухгалтерского учета и аудита, координацию действий во взаимоотношениях с Международной федерацией бухгалтеров и другими соответствующими международными организациями. Региональная группа развивает работу по подготовке и обсуждению проектов международных стандартов в области финансовой отчетности, аудита, профессиональной этики, профессионального образования.

Присоединение к Региональной группе открыто для профессиональных объединений (ассоциаций) бухгалтеров и аудиторов государств – участников СНГ, являющихся членами Международной федерации бухгалтеров и других международных организаций и добровольно принимающих на себя обязательства, содержащиеся в Положении и Соглашении о Региональной группе.

На XI заседании Координационного совета в 2014 году рассмотрен вопрос о деятельности профессиональных объединений (ассоциаций) аудиторов. По итогам этого рассмотрения Координационный совет:

признал, что в современных условиях профессиональные объединения (ассоциации) являются важнейшим институтом негосударственного регулирования аудиторской деятельности;

отметил, что главная направленность деятельности профессиональных объединений (ассоциаций) – всевозможное развитие аудиторской профессии, в том числе: представление интересов профессии во взаимоотношениях с деловым сообществом и государственными органами; формирование, поддержание и укрепление имиджа профессии; пропаганда значения профессии и ее ценностей для современной экономики и общества в целом; организация и осуществление профессиональной аттестации; систематическое повышение квалификации аудиторов; контроль соблюдения членами аудиторской профессии норм профессиональной этики; представление интересов профессии во взаимоотношениях с международными профессиональными организациями;

констатировал, что одними из основных условий эффективного функционирования системы регулирования аудиторской деятельности являются сотрудничество и активное взаимодействие профессиональных объединений (ассоциаций) и соответствующих государственных органов;

призвал профессиональные объединения (ассоциации) оказывать всемерное содействие созданию и функционированию независимых от аудиторской профессии органов надзора за аудиторской деятельностью;

отметил, что эффективность и результативность деятельности профессиональных объединений (ассоциаций) во многом определяется их внутренней организацией, в том числе: качественной системой корпоративного управления; подотчетностью и периодической ротацией руководящих органов; надлежащей работой с членами; обеспеченностью достаточными финансовыми ресурсами.

На XII заседании Координационного совета, состоявшемся 17-18 сентября 2015 года в г. Душанбе, рассмотрен вопрос об опыте участия негосударственных институтов (органов) в регулировании бухгалтерского учета и аудита в государствах – участниках СНГ и отмечено, что активное участие негосударственных институтов (органов) в регулировании бухгалтерского учета и аудита является одним из основных условий эффективного функционирования системы регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности.

**Заключение**

Современное представление систем регулирования бухгалтерского учета и аудита является схожим во всех государствах – участниках СНГ и базируется на балансе различных подсистем регулирования – государственного, профессионального и общественного.

Развитие системы регулирования бухгалтерского учета и аудита в государствах – участниках СНГ направлено на оптимальное сочетание деятельности органов государственной власти и профессионального сообщества (профессиональных общественных объединений и другой заинтересованной общественности), чтобы профессиональные бухгалтеры и аудиторы служили общественным интересам и предоставляли услуги по высоким стандартам качества.

Основными формами участия негосударственных институтов (органов) в регулировании бухгалтерского учета и аудита являются: разработка предложений по совершенствованию законодательства в сфере бухгалтерского учета и аудиторской деятельности; участие в разработке нормативных правовых актов, в том числе национальных стандартов; разработка и принятие рекомендаций в указанной сфере; организация обучения и аттестация специалистов.

Позиция Координационного совета по бухгалтерскому учету при Исполнительном комитете СНГ относительно регулирования профессии заключается в том, что профессиональные организации бухгалтеров должны и в будущем играть важную роль в регулировании профессии наряду с регулирующими функциями государства или его органов. Конкретная регулирующая роль профессиональных организаций бухгалтеров должна зависеть от ситуации в конкретной стране и обеспечивать общественные интересы.

Вопросы взаимодействия с профессиональным и деловым сообществом государств – участников СНГ по вопросам бухгалтерского учета и аудита были подробно рассмотрены при подготовке отчета о деятельности Координационного совета по бухгалтерскому учету при Исполнительном комитете СНГ, который был одобрен Решением Экономического совета СНГ от 17 июня 2015 года. При этом Координационному совету поручено продолжить работу по координации действий государств – участников СНГ, направленных на дальнейшее развитие национальных систем бухгалтерского учета и аудиторской деятельности на основе Международных стандартов финансовой отчетности и Международных стандартов аудита, а также определить дополнительные направления гармонизации национальных систем бухгалтерского учета и аудиторской деятельности с целью создания благоприятных условий деятельности субъектов хозяйствования государств – участников СНГ.