******

**Содружество Независимых Государств**

**КООРДИНАЦИОННЫЙ СОВЕТ**

**ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ**

**ПРИ ИСПОЛНИТЕЛЬНОМ КОМИТЕТЕ СНГ**

**Опыт участия негосударственных институтов**

**(органов) в регулировании бухгалтерского учета и**

**аудита в государствах – участниках СНГ**



**2015 год**

**Содержание**

|  |  |
| --- | --- |
| Требования к негосударственным институтам (органам), принимающим участие в регулировании бухгалтерского учета и аудита................................................................................................................................................................................................................... | 3 |
| Виды негосударственных институтов (органов), принимающих участие в регулировании бухгалтерского учета и аудита................................................................................................................................................................................................................... | 5 |
| Финансирование деятельности негосударственных институтов (органов) по участию в регулировании бухгалтерского учета и аудита .................................................................................................................................................................................................................. | 6 |
| Функции негосударственных институтов (органов), связанные с регулированием бухгалтерского учета и аудита.............................. | 7 |
| Формы взаимодействия негосударственных институтов (органов), принимающих участие в регулировании бухгалтерского учета и аудита, с органами государственного регулирования.................................................................................................................................. | 8 |
| Предварительные выводы.................................................................................................................................................................................. | 9 |

*Настоящие материалы подготовлены на основе информации об опыте участия негосударственных институтов (органов) в регулировании бухгалтерского учета и аудита в государствах – участниках СНГ по состоянию на 1 января 2015 г., представленной членами Координационного совета.*

*Таблица 1.*

**Требования к негосударственным институтам (органам), принимающим участие**

**в регулировании бухгалтерского учета и аудита**

|  | **В области** | **Азербайджанская Республика** | **Республика**  **Армения** | **Республика**  **Беларусь** | **Республика**  **Казахстан** | **Кыргызская Республика** | **Республика**  **Молдова** | **Российская Федерация** | **Республика Таджикистан** | **Республика Узбекистан** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Требования к негосударственным институтам (органам), принимающим участие в регулировании бухгалтерского учета и аудита, установлены: | |  | | | | | | | | |
| - законодательными актами | бух.учета | - | + | + | + | + | + | + | + | - |
| аудита | + | + | + | + | + | + | + | + | + |
| - актами Президента | бух.учета | - | - | - | - | + | - | - | - | + |
| аудита | + | - | - | - | - | - | - | - | + |
| - актами Правительства | бух.учета | - | + | - | + | + | - | - | - | - |
| аудита | + | + | - | + | + | - | - | - | - |
| - актами Министерства финансов | бух.учета | - | - | - | + | - | - | - | + | + |
| аудита | - | + | - | + | - | - | - | + | + |
| - актами Национального банка | бух.учета | - | - | - | - | - | - | - | - | + |
| аудита | - | - | - | - | + | - | - | - | + |
| - иными нормативными правовыми актами | бух.учета | - | - | - | - | +[[1]](#footnote-1) | - | - | - | + |
| аудита | - | - | - | - | +1 | - | - | - | + |
| Отсутствие излечения прибыли в качестве основной цели деятельности организации | бух.учета | - | + | + | + | + | - | + | + | + |
| аудита | - | + | + | + | + | - | + | + | + |
| Необходимость регистрации в органе государственного регулирования бухгалтерского учета и аудита | бух.учета | - | - | - | + | - | - | - | + | - |
| аудита | + | + | - | + | - | - | + | + | - |
| Необходимость наличия лицензии | бух.учета | - | - | - | + | - | - | - | - | - |
| аудита | + | - | - | + | - | - | - | + | - |
| Требования к составу негосударственных институтов (органов), принимающих участие в регулировании бухгалтерского учета и аудита: | |  | | | | | | | | |
| - минимальная численность членов (для негосударственных институтов (органов), основанных на членстве) | бух.учета | - | - | - | +[[2]](#footnote-2) | - | - | +[[3]](#footnote-3) | +[[4]](#footnote-4) | - |
| аудита | - | + | - | - | - | - | +[[5]](#footnote-5) | +[[6]](#footnote-6) | - |
| - обязательное представление определенных групп (бухгалтеров, аудиторов, пользователей бухгалтерской отчетности, научных кругов и т.д.) | бух.учета | - | + | - | + | - | - | + | + | + |
| аудита | + | + | - | + | - | - | + | + | + |
| Членство (участие) в негосударственных институтах (органах), принимающих участие в регулировании бухгалтерского учета и аудита: | |  | | | | | | | | |
| - физические лица | бух.учета | - | + | + | - | + | - | + | + | - |
| аудита | + | + | + | - | + | - | - | + | - |
| - юридические лица | бух.учета | - | - | + | - | + | - | + | - | - |
| аудита | + | - | + | - | + | - | - | + | - |
| - смешанное | бух.учета | - | - | - | + | + | - | + | - | + |
| аудита | - | - | - | + | - | - | + | + | + |
| Иные требования | бух.учета | - | - | - | - | - | - | +[[7]](#footnote-7) | - | - |
| аудита | - | - | - | - | - | - | +[[8]](#footnote-8) | - | - |

*Таблица 2.*

**Виды негосударственных институтов (органов), принимающих участие в регулировании**

**бухгалтерского учета и аудита**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Участие в регулировании** | **Азербайджанская Республика** | **Республика**  **Армения** | **Республика**  **Беларусь** | **Республика**  **Казахстан** | **Кыргызская Республика** | **Республика**  **Молдова** | **Российская Федерация** | **Республика Таджикистан** | **Республика Узбекистан** |
| Некоммерческие организации, основанные на членстве (объединения, ассоциации, партнерства) |  | | | | | | | | | |
| - профессиональные объединения (ассоциации) предпринимателей | бух.учета | - | - | + | - | - | + | + | - | - |
| аудита | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - профессиональные объединения (ассоциации) пользователей бухгалтерской отчетности | бух.учета | - | - | + | - | - | - | +[[9]](#footnote-9) | - | - |
| аудита | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - профессиональные объединения (ассоциации) бухгалтеров | бух.учета | - | + | + | + | + | + | + | + | + |
| аудита | - | + | - | - | + | + | - | + | - |
| - профессиональные объединения (ассоциации) аудиторов | бух.учета | - | + | - | - | + | + | + | + | - |
| аудита | + | + | + | + | + | + | + | + | + |
| - иные организации | бух.учета | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| аудита | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Некоммерческие организации, основанные на участии в деятельности (фонды, учреждения) | бух.учета | - | - | - | - | - | - | + | - | - |
| аудита | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Коммерческие организации | бух.учета | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| аудита | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Субъекты, не образующие юридического лица | бух.учета | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| аудита | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

*Таблица 3.*

**Финансирование деятельности негосударственных институтов (органов) по участию**

**в регулировании бухгалтерского учета и аудита**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **За счет средств, полученных от членов, участников (членские взносы, взносы учредителей)** | | **За счет поступлений от приносящей доход деятельности** | | **За счет добровольной, не оплачиваемой деятельности участников** | | **За счет государственного бюджета** | | **Иные источники финансирования** | | **Бюджет негосударственных институтов (органов)** | |
| в области | | | | | | | | | | | |
| бух.учета | аудита | бух.учета | аудита | бух.учета | аудита | бух.учета | аудита | бух.учета | аудита | бух.учета | аудита |
| **Азербайджанская Республика** | + | + | + | + | + | + | **-** | **-** | +[[10]](#footnote-10) | **-** | **-** | 620 тыс. манат  (~ 800 тыс. $)[[11]](#footnote-11) |
| **Республика**  **Армения** | + | + | + | + | - | - | - | - | +1 | +1 | - | - |
| **Республика Беларусь** | + | + | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Республика Казахстан** | + | + | + | + | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Кыргызская Республика** | + | + | + | + | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Республика**  **Молдова** | + | + | + | + | + | + | - | - | - | - | - | - |
| **Российская Федерация** | + | + | + | + | - | - | - | - | **-** | **-** | 15 - 50 млн. рублей  (300 – 900 тыс. $)2 | 30 - 80 млн. рублей  (500 – 1400 тыс. $)2 |
| **Республика Таджикистан** | + | + | + | - | - | - | - | - | - | - | 140 тыс. сомони  (~ 30 тыс. $)2 | |
| **Республика Узбекистан** | + | + | + | + | - | - | - | - | - | - | 200 – 250 млн. сум  (~ 80 – 100 тыс. $)2 | |

*Таблица 4.*

**Функции негосударственных институтов (органов), связанные с регулированием**

**бухгалтерского учета и аудита**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Участие в регулировании** | **Азербайджанская Республика** | **Республика**  **Армения** | **Республика**  **Беларусь** | **Республика**  **Казахстан** | **Кыргызская Республика** | **Республика**  **Молдова** | **Российская Федерация** | **Республика Таджикистан** | **Республика Узбекистан** |
| З – функция предусмотрена законодательно, И – функция осуществляется инициативно | | | | | | | | |
| Разработка предложений по совершенствованию законодательства | бух.учета | З | И | З | З | З | З | И | И | И |
| аудита | З | И | З | З | И | И | И | И | З |
| Участие в разработке нормативных правовых актов, в т.ч. национальных стандартов | бух.учета | З | И | З | З | - | З | З | И | И |
| аудита | З | И | З | З | И | З | З | И | З |
| Разработка и принятие рекомендаций | бух.учета | З[[12]](#footnote-12) | - | - | З | З | И | З | И | И |
| аудита | З1 | - | З | З | И | З | И | И | И |
| Участие в разработке международных стандартов | бух.учета | - | И | - | И | - | - | З | И | - |
| аудита | З | И | - | И | - | - | И | И | - |
| Лицензирование (выдача разрешений на деятельность) | бух.учета | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| аудита | З | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Организация обучения специалистов | бух.учета | И | И | - | З | И | И | И | И | З |
| аудита | З | И | - | З | И | И | И | И | З |
| Аттестация специалистов | бух.учета | - | И | - | З | - | - | И | - | И |
| аудита | З | З | - | З | - | - | З | - | З |
| Иные функции | бух.учета | - | - | +[[13]](#footnote-13) | +[[14]](#footnote-14) | - | - | З[[15]](#footnote-15) | И | - |
| аудита | З[[16]](#footnote-16) | - | +[[17]](#footnote-17) | +[[18]](#footnote-18) | - | - | З[[19]](#footnote-19) | И | - |

*Таблица 5.*

**Формы взаимодействия негосударственных институтов (органов), принимающих участие в регулировании**

**бухгалтерского учета и аудита, с органами государственного регулирования**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Право законодательной инициативы** | | **Участие в координационных и совещательных органах, созданных уполномоченным государственным органом** | | **Наличие специальных форумов взаимодействия** | | **Совместное проведение конференций, семинаров, симпозиумов, конгрессов** | | **Совместное скоординированное участие в работе международных институтов** | | **Иные формы взаимодействия** | |
| в области | | | | | | | | | | | |
| бух.учета | аудита | бух.учета | аудита | бух.учета | аудита | бух.учета | аудита | бух.учета | аудита | бух.учета | аудита |
| **Азербайджанская Республика** | - | - | - | + | - | + | + | + | - | + | - | - |
| **Республика**  **Армения** | - | - | + | + | - | - | + | + | + | + | - | - |
| **Республика Беларусь** | - | - | + | + | - | - | + | + | - | - | - | - |
| **Республика Казахстан** | + | + | + | + | - | - | + | + | + | + | **-** | **-** |
| **Кыргызская Республика** | + | - | + | + | + | - | + | + | + | + | - | - |
| **Республика**  **Молдова** | - | - | + | - | - | - | + | + | - | - | - | - |
| **Российская Федерация** | **-** | **-** | + | + | + | + | + | + | + | - | - | - |
| **Республика Таджикистан** | **-** | **-** | + | + | + | + | + | + | + | + | - | - |
| **Республика Узбекистан** | - | - | + | + | + | + | + | + | + | + | - | +[[20]](#footnote-20) |

**ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЕ ВЫВОДЫ**

1. Негосударственные институты (органы) принимают участие в регулировании бухгалтерского учета и аудита во всех государствах – участниках СНГ.
2. Требования к негосударственным институтам (органам), принимающим участие в регулировании бухгалтерского учета и аудита, устанавливаются, как правило, национальным законодательством.
3. Негосударственные институты (органы), принимающие участие в регулировании бухгалтерского учета и аудита, являются некоммерческими организациями, т.е. извлечение прибыли не является основной целью их деятельности. В некоторых государствах – участниках СНГ такие институты должны быть зарегистрированы в органе государственного регулирования соответствующей сферы деятельности и (или) иметь необходимую лицензию. 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.).
4. 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 юридически лица (смешанное членство).
5. Негосударственные институты (органы), принимающие участие в регулировании бухгалтерского учета и аудита, создаются в форме общественной организации, общественного объединения, ассоциации, некоммерческого партнерства, саморегулируемой организации.
6. 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.
7. 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 т. ч. национальных стандартов; разработка и принятие рекомендаций в указанной сфере; организация обучения и аттестация специалистов. Эти функции могут быть установлены законодательно или осуществляться инициативно.
8. Как правило, деятельность негосударственных институтов (органов), принимающих участие в регулировании бухгалтерского учета и аудита, осуществляется в тесном взаимодействии с государственными органами, осуществляющими регулирование бухгалтерского учета и аудиторской деятельности. Основными формами сотрудничества негосударственных институтов (органов), принимающих участие в регулировании бухгалтерского учета и аудита, с государственными органами, являются: участие в совещательных органах, созданных уполномоченными государственными органами; совместное проведение конференций, семинаров, симпозиумов, конгрессов; совместное скоординированное участие в работе международных институтов.

1. *Актами Государственной службы регулирования и надзора за финансовым рынком при Правительстве Кыргызской Республики.* [↑](#footnote-ref-1)
2. *Не менее 300 профессиональных бухгалтеров.* [↑](#footnote-ref-2)
3. *Для саморегулируемых организаций: не менее 25 субъектов предпринимательской деятельности или не менее 100 субъектов профессиональной деятельности.* [↑](#footnote-ref-3)
4. *200 членов.* [↑](#footnote-ref-4)
5. *Не менее 10000 физических лиц и 2000 коммерческих организаций.* [↑](#footnote-ref-5)
6. *Не менее 20% членов аудиторских организаций или аудиторов имеющих квалификационный аттестат аудитора.* [↑](#footnote-ref-6)
7. *Заинтересованность принимать участие в регулировании бухгалтерского учета; наличие стандартов и правил предпринимательской или профессиональной деятельности, обязательных для выполнения всеми членами (для саморегулируемых организаций); обеспечение дополнительной имущественной ответственности каждого члена перед потребителями произведенных товаров (работ, услуг) и иными лицами (для саморегулируемых организаций).* [↑](#footnote-ref-7)
8. *Наличие специализированных органов: органа, осуществляющего контроль за соблюдением членами установленных требований и органа по рассмотрению дел о применении в отношении членов мер дисциплинарного воздействия; наличие утвержденных правил осуществления внешнего контроля качества работы членов, принятых* [*правил*](consultantplus://offline/ref=821AA398B2D929DB5305B7F9719F735BEA66FF55AFBAA794C076B879B0x7o5N) *независимости аудиторов и аудиторских организаций и принятого* [*кодекса*](consultantplus://offline/ref=821AA398B2D929DB5305B7F9719F735BEA66FF54A9B8A794C076B879B075A0772A7D2E728C52B974x3o3N) *профессиональной этики аудиторов; обеспечение дополнительной имущественной ответственности каждого члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами посредством формирования компенсационного фонда (компенсационных фондов).* [↑](#footnote-ref-8)
9. *Законодательно предусмотрено, но фактически не осуществляется.* [↑](#footnote-ref-9)
10. *Гранты.* [↑](#footnote-ref-10)
11. *По курсу национальных валют, установленному национальными (центральными) банками государств – участников СНГ на 01.01.2015.* [↑](#footnote-ref-11)
12. *Только разработка.* [↑](#footnote-ref-12)
13. *Участие в разработке учебно-программной и учебно-методической документации, информационно-аналитических материалов, учебно-наглядных пособий, используемых при подготовке к аттестации на право получения сертификата профессионального бухгалтера и сертификата профессионального бухгалтера банка; оказание методической и иной помощи организациям по вопросам бухгалтерского учета и отчетности; представление интересов бухгалтеров в международных профессиональных организациях.* [↑](#footnote-ref-13)
14. *Делегирование членов в состав консультативного органа в количестве, установленном правилами аккредитации, и обеспечение их полноценной работы; представление в уполномоченный орган отчетности о своей деятельности в установленном им порядке; рассмотрение запросов по применению международных и национальных стандартов; заключение соглашений о взаимодействии с одной или несколькими организациями по сертификации; требование соблюдения своими членами Закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»; утверждение в соответствии с уставом организации Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, соответствующего международной практике и являющегося обязательным для всех ее членов; обеспечение повышения квалификации своих членов.* [↑](#footnote-ref-14)
15. *Участие в экспертизе проектов стандартов бухгалтерского учета.* [↑](#footnote-ref-15)
16. *Ведение учета аудиторов, контроль за их деятельностью, применение санкций за нарушения и др.* [↑](#footnote-ref-16)
17. *Осуществление внешнего контроля качества работы своих членов; участие в разработке учебно-программной и учебно-методической документации, информационно-аналитических материалов, учебно-наглядных пособий, используемых в процессе подготовки к аттестации на право получения квалификационного аттестата аудитора; оказание членам методической помощи; представление интересов членов в государственных, общественных и международных организациях.* [↑](#footnote-ref-17)
18. *Осуществление внешнего контроля качества работы своих членов; разработка и принятие Кодекса этики, проведение курсов по повышению квалификации аудиторов и выдача сертификатов об их прохождении, создание Квалификационной комиссии, участие в работе международных организаций по бухгалтерскому учету и аудиту; рассмотрение споров, связанных с осуществлением аудиторской деятельности; исключение из профессиональной организации лиц, допустивших нарушения стандартов аудита и Кодекса этики.* [↑](#footnote-ref-18)
19. *Ведение реестра аудиторских организаций и аудиторов; контроль качества работы своих членов; разработка и принятие стандартов аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов; организация повышения квалификации своих членов; обеспечение имущественной ответственности своих членов перед потребителями оказанных ими услуг; составление статистической отчетности о своей деятельности.* [↑](#footnote-ref-19)
20. *Участие в проведении аттестации руководителей аудиторских организаций.* [↑](#footnote-ref-20)