МИРОВОЙ ОПЫТ КОНСОЛИДАЦИИ АУДИТОРСКОЙ ПРОФЕССИИ

Чекавинская Галина Алексеевна

доцент, кандидат экономических наук, доцент

Вологодский государственный университет, г. Вологда

**Аннотация**: В статье исследован мировой опыт консолидации аудиторской профессии, изучены мировые аспекты развития аудиторской профессии, предполагаемые для решения на период до 2024 в РФ. Проанализировано изменение рынка аудиторских услуг в странах ЕАЭС как элемента мирового консолидированного рынка аудиторской профессии.

**Ключевые слова**: аудит, институциональные проблемы аудита, аудиторская профессия.

В документах Минфина РФ от ноября 2019 года определены приоритетные направления развития аудиторской деятельности до 2024 года (всего 6 пунктов). Наше исследование выполнено в развитие вопросов, рекомендуемых Минфином к исполнению [1], что определяет механизм практического применения.

Данная тема является актуальной, поскольку аудит во всех странах разный, и необходимо знать межгосударственный подход к данной профессии, а также изучать зарубежные требования для выхода российского аудита на качественно новый уровень, соответствующий мировым стандартам. Принципы осуществления аудита в странах отличаются, отличаются также и требования к его организации и к аудиторам в целом. Нужна консолидация в сфере аудиторской профессии, основой которой в России явились нормативные документы Минфина РФ с условиями признания международной аудиторской практики.

Цель исследования - обобщить мировой опыт консолидации аудиторской профессии зарубежных стран и стран, участниц ЕАЭС.

Задачи исследования: проанализировать мировой опыт организации аудиторского бизнеса, концепции его регулирования, обобщить подходы квалификационной аудиторской практики, оценить текущее состояние отдельных параметров рынка аудиторских услуг в странах ЕАЭС и выявить его особенности как элемента консолидированного аудиторского рынка.

Объект исследования – мировая институциональная среда аудита, предмет исследования - аудиторская деятельность.

Аудиторская профессия в зарубежных странах специфична, структурирована, имеет свои особенности, соотносимые с менталитетом бухгалтерского и аудиторского сообщества. Специфика зарубежного аудита налицо, что подчеркивает новая система МСА и его исторические этапы развития. Общественный дипломированный бухгалтер в США, комиссар по счетам во Франции, контролер хозяйства в Германии, - это распространенные идентификации определений аудиторской профессии.

Аудиторы за рубежом, как и российские, могут работать индивидуально или объединяться в аудиторские фирмы. Второй вариант наиболее распространён, т.к. является более эффективным и выгодным. Можно выделить четыре группы аудиторских фирм: доминирующая олигополия (Big four), национальные, крупные местные и региональные (в штате не более 50 человек), малые местные (штат до 25 чел, 95% в страновом контексте). Корпоративная структура Big four предполагает жесткий отбор и не менее жесткий отсев. Около 80% кандидатов не проходят испытания.

Принятие решений в сфере аудита на государственном уровне в разных странах имеет определенные сходства, что, например, касается необходимости проведения аудита годовой отчетности. Существует общность в порядке выдачи разрешений для аудиторской практики. Например, в Англии нужно быть членом бухгалтерского органа, который признал Государственный секретарь. По мнению Мирошниченко Т.С. [2], в зарубежных странах существенным является право аудитора на выступления на предприятии. Небрежность в работе, упущения, заведомо ложная оценка деятельности лежат в плоскости разных видов ответственности: моральная и дисциплинарная, материальная и уголовная.

Развитие теории институционального подхода к зарубежной аудиторской деятельности подробно описано в работе [3]. Учет особенностей новой парадигмы развития аудиторской деятельности определяет новые его возможности в условиях разработки направлений развития. Частью институционального подхода является регулирование аудиторской деятельности.

Концепции регулирования аудиторской деятельности определяют институциональные проблемы аудита. Континентальная система права (Австрия, Испания, Франция, ФРГ, Германия, Россия) определяет главенство государства в области регулирования учета, отчетности и аудита. Англосаксонская система права (США, Канада, Великобритания Австралия др.) является основой другой концепции регулирования аудита, связанной с удовлетворением потребностей акционеров, инвесторов.

Лещенко И.Б. [4] указывает, что аудит Европы испытывает влияние государственного регулирования. Аудиторские отчеты обязательны. В Германии регламентировано членство в Аудиторской палате. Контролю подлежит конец финансового года, есть понятие специальный аудит, качественная система подготовки и аттестации аудиторских кадров. Экзаменационные комиссии создают власти федеральных земель.

Согласно [2] американский институт дипломированных общественных бухгалтеров и аудиторов (AICPA) создает и корректирует профессиональные стандарты. В Канаде аудит в основном государственный, он регулируется Управлением Генерального Аудитора. Также есть аудит финансовый, специфический и управленческий (ежегодно около 30 проверок в субъектах государственного управления) (длительность - до 18 месяцев).

При саморегулировании внутри профессиональных сообществ много вариантов для совершенствования профессии, высокая репутация аудитора, повышается качество работы. Профессионалы, а не государство разрабатывают свои стандарты с учетом национальной и мировой специфики. Зарубежная классификация аудита законодательно наиболее расширенная, например, в актах США упоминается внутренний, государственный, управленческий аудит и аудит регулирующих органов.

Проверка и оценка работы организации проводится с помощью внутреннего аудита. Зарубежные внутренние аудиторы также независимы, как и в России, и теорию независимости вместе с принципами мы переняли у них. Ключевыми направлениями зарубежной аудиторской практики можно назвать финансовый, операционный и управленческий аудит.

За рубежом огромное внимание уделяется вопросу квалификации аудитора и его компетентности. Претенденты на должность бухгалтера проходят многоступенчатую подготовку, постоянно подтверждают и повышают свою квалификацию, поскольку требования и обязанности аудиторской профессии растут. Сложен процесс подготовки аудиторов в Японии. Утверждено три тура экзаменов. При попытках несамостоятельно сдать экзамен – строгие меры, в том числе лишение права повторной сдачи на срок до трех лет. Региональный стандарт аудита - Директива Европейского Союза № 8. Особое внимание в ней уделяется профессиональной квалификации аудиторов и контролю качества их работы.

Лидерами по формальным требованиям к аудиторам являются Греция и Германия. В Дании, Франции и Великобритании квалификационные требования к должности аудитора – наличие трехлетнего практического опыта (классическая международная норма) и прохождение специального экзамена. Необходимо отметить, что при наличии специального образования материал, который выносится на экзамен, может быть существенно сокращен.

В США экзамены на дипломированного общественного бухгалтера готовит и проводит Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров (AICPA), Национальная профессиональная организация [5]. Например, экзамен на аудитора в США включает направления: аудит, бухгалтерская практика, теория бухгалтерского учета, хозяйственное право. Требования к претенденту: ученая степень, присвоенная на последнем курсе в колледже; опыт работы (не обязательно); курсы бухгалтерского учета.

Создание ЕАЭС определило особенности развития аудита. История становления аудиторской деятельности в Казахстане во многом аналогична российской, но МСА Казахстан применяет в законодательном порядке, начиная с мая 2006 г. Также Казахстан одним из первых начал применять концепцию составления финансовой отчетности организаций по МСФО. В Казахстане также велика роль некоммерческих СРО, функции которых выполняют профессиональные организации бухгалтеров, СРО в Казахстане должны содействовать развитию, совершенствованию и унификации процедур аудита. В Казахстане аудит является лицензируемым видом деятельности, что гарантирует более качественный подход к юридическим лицам, занимающимся аудиторской деятельностью [6].

В Белоруссии нет ни лицензирования аудиторской деятельности, ни СРО. Аудиторские организации могут начать работать сразу после государственной регистрации при соблюдении таких требований, как двухлетний стаж работы в сфере аудита и при наличии не менее пяти аудиторов в штате аудиторской организации. В Республике Беларусь действуют собственные национальные стандарты аудита, которые в отдельных аспектах существенно разнятся с положениями МСА[7].

В связи с возникновением проблемы отсутствия единого подхода к регулированию аудиторской профессии Евразийская экономическая комиссия завершила публичное обсуждение проекта соглашения об аудиторской деятельности на территории ЕАЭС [8]. Задача соглашения – формирование единого рынка аудиторских услуг на территории союза.

По состоянию на 1 января 2016 года общее количество аудиторских организаций на территории ЕАЭС составило 5,9 тыс. При этом в Армении – 34, в Киргизии – 129, в Казахстане – 195, в Белоруссии – 457, в России – 5,1 тыс. Количество аттестованных аудиторов в странах – членах ЕАЭС – около 24,7 тыс. человек. Объем оказанных аудиторских услуг на территории ЕАЭС в 2015 году– порядка $871,1 млн.

Как мы видим, большая доля объема аудиторских услуг приходится на Россию, в связи с этим многие аудиторы восприняли соглашение весьма неоднозначно. Пока в России гораздо больше интересных клиентов для аудиторов, чем в других странах – участницах ЕАЭС, поэтому не исключена ситуация притока аудиторов из других стран к нам и усиление конкуренции. Проблема – демпинг цен. В подобной ситуации будет особенно тяжело небольшим российским аудиторским компаниям, которые не смогут предлагать цену ниже зарубежных коллег и качество проверок как у более крупных игроков [9].

Передовые информационные технологии

Согласно Плану либерализации по формированию единого рынка услуг в области аудита (утвержден Решением Высшего Евразийского экономического совета от 26 декабря 2016 г. № 22) начало функционирования единого рынка аудиторских услуг предусмотрено с 2022 года.

Таким образом, мировая практика определяет специфику аудита различных стран и подходы к профессии, имеет долгую историю и накопленный опыт. Имеются различия по видам аудиторских образований, в нормативно-правовом регулировании, выделяются особенности в системе аттестации аудиторских кадров. Зарубежный аудит достаточно развит, при этом он постоянно совершенствуется и очень конкурентоспособен. Но проблемы консолидации аудиторской профессии, которые усилились при образовании ЕАЭС, требуют срочного решения.

Список цитируемых источников

1. Основные направления развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://minfin.ru/
2. Мирошниченко, Т. А. Аудит: учебник для магистров / Т. А. Мирошниченко. – п. Персиановский: Донской ГАУ, 2016. — 168 с.
3. G. Chekavinskaya Development of the audit theory based on identification of its institutional paradigm. Advances in Economics, Business and Management Research, 47 (2019), 1137-1141. <https://doi.org/10.2991/iscfec-18.2019.257>
4. Лещенко, И. Б. Современные виды аудита в международной практике. Экономика, управление, финансы: материалы междунар. заоч. науч. конф. (г. Пермь, июнь 2011 г.). / Под общ. ред. Г. Д. Ахметовой. – Пермь: Меркурий, 2011. – С. 79 – 81.
5. Аудит: Опыт США// [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://window.edu.ru/resource/853/69853/files/217.pdf>.
6. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Закон Республики Казахстан от 20.11. 1998 года № 304-1 (ред.03.07.2016 г.) // КонсультантПлюс: справ.-правовая система / Компания «КонсультантПлюс».
7. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Закон Республики Беларусь № 56-З от 12 июля 2013 г. № 56-З // КонсультантПлюс: справ.-правовая система / Компания «КонсультантПлюс».
8. Соглашение об аудиторской деятельности на территории Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.eaeunion.org/>
9. Российским аудиторам придется потесниться: на территории ЕАЭС вводится единый аудит [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.audit-it.ru>