

ЕДИННЫЙ АТТЕСТАТ

ОТ ДОСТОВЕРНОЙ И КАЧЕСТВЕННОЙ АУДИТОРСКОЙ ОЦЕНКИ ЧАСТО ЗАВИСИТ НЕ ТОЛЬКО ЦЕНА, НО И САМА ВОЗМОЖНОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ СДЕЛКИ. И РЫНКУ, ПО МНЕНИЮ ИГРОКОВ, ДАВНО НЕОБХОДИМА УСОВЕРШЕНСТВОВАННАЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ БАЗА. НОВАЯ ВЕРСИЯ ЗАКОНА «ОБ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ», КОТОРАЯ МОЖЕТ РЕШИТЬ ЭТОТ ВОПРОС, «ОТЛЕЖИВАЕТСЯ» В ГОСДУМЕ УЖЕ БОЛЕЕ ТРЕХ ЛЕТ.

АЛЕКСАНДР КОМАРОВ, НИКОЛАЙ ФИЛИН

ПРАВДА ЗАКЛЮЧЕНИЯ Достоверность аудиторского заключения — это основа отношений на финансовых рынках. На практике же часто бывает так, что аудиторское заключение — заказное, отмечают участники рынка. Рынок знает примеры, когда достоверность аудита или оценки вызывала сомнение.

В 2006 году компания Deloitte & Touche оценивала государственную компанию ОАО «Объединенная авиастроительная корпорация» (ОАК). Сначала аудитор оценил ОАК в 60 млрд рублей, а позднее поднял ее стоимость до 96,7 млрд рублей. Переоценка вызвала обвал котировок бумаг публичной авиастроительной компании «Иркут», чья доля акций должна была перейти на баланс ОАК. С новой оценкой «Иркут» оказался почти вдвое дешевле своего конкурента компании «Сухой», из-за чего котировки акций «Иркута» за одну торговую сессию упали на 8,5%. Эта история (причем она далеко не единственная) в очередной раз напомнила о необходимости эффективного регулирования аудиторского рынка.

Официальные лица утверждают, что такое происходит из-за нехватки у Министерства финансов специалистов для своевременной и эффективной проверки всех 7 тыс. аудиторских компаний.

По мнению представителей компаний, повысить доверие к аудиторскому заключению и гарантировать его достоверность может лишь повсеместный переход к принципу саморегулирования профессии, который предусматривает новый вариант закона «Об аудиторской деятельности».

ПРАВДА ЗАКОНА Свой вариант закона Минфин внес в Госдуму еще в марте 2005 года. Суть предложения Минфина заключается в том, чтобы в рамках административной реформы «избыточные» регулирующие функции перешли от государства к саморегулируемым организациям (СРО) или объединениям. То есть речь идет об отказе от государственного лицензирования на аудиторскую деятельность. Предполагается, что на рынке смогут работать аудиторы, являющиеся членами саморегулируемых организаций. То есть от членства в СРО будет зависеть вход в профессию.

К компетенции СРО предложено также отнести разработку стандартов аудита, аттестацию и повышение квалификации, ведение единого реестра аудиторов и аудиторских организаций и контроль качества их услуг. Минфин же будет осуществлять стратегическое руководство отраслью и контроль за СРО. Такую схему регулирования считают эффективной и сами участники рынка. Пока же все наоборот.

«Сегодня половина действующих на рынке компаний не входит ни в какие объединения и находится вообще вне всякого контроля, — говорит заместитель генерального директора по стратегическому развитию компании „Росэкспертиза“ Александр Каспаров. — Поэтому обязательное членство в СРО — это большой и нужный шаг, так как означает автоматическое попадание компаний под процедуру контроля качества».

Основная причина задержки принятия закона вызвана разными подходами Минфина и депутатов к вопросу о минимальной численности аудиторских СРО. Если в правительстве стремились ограничить их число максимум тремя, то де-

лания Центрального банка плотнее контролировать бухгалтерский учет в банках. Итогом борьбы между Минфином и ЦБ за контроль над бухгалтерской отчетностью банков стало появление фактически отдельной профессии банковского аудитора. «Все специализации берут свои корни в законе „О Центральном банке“, в котором сформулирована компетенция ЦБ в части регулирования бух-



ИТАР-ТАСС

ДОСТОВЕРНОСТЬ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ — ЭТО ОСНОВА ОТНОШЕНИЙ НА ФИНАНСОВЫХ РЫНКАХ. В 2006 ГОДУ В РЕЗУЛЬТАТЕ ПЕРЕОЦЕНКИ DELOITTE & TOUCHE ГОСУДАРСТВЕННОЙ КОМПАНИИ ОАО «ОБЪЕДИНЕННАЯ АВИАСТРОИТЕЛЬНАЯ КОРПОРАЦИЯ» (ОАК), ЦЕНА АВИАСТРОИТЕЛЬНОЙ КОМПАНИИ «ИРКУТ» УПАЛА НА 8,5%

путаты, чья точка зрения в итоге победила, настаивали на как можно большем количестве СРО. Именно многочисленность СРО, предлагаемая конечной редакцией закона, вызывает у аудиторского сообщества много вопросов, так как не соответствует международной практике: в стране обычно функционирует одна глобальная саморегулируемая организация. Например, в США такой организацией является American Institute of Certified Public Accountants. Эта СРО объединяет десятки тысяч сертифицированных специалистов в стране.

ПРАВДА СРО В то же время большинство экспертов полагает, что для российского рынка внедрение такой практики преждевременно. «Должно пройти какое-то время, чтобы объединения аудиторов перешли от соперничества к сотрудничеству и уже впоследствии к объединению в одну структуру», — полагает глава департамента по аудиту и партнер компании «Грант Торнтон аудит» Валерий Лапов.

Согласно официальной статистике Минфина, на конец 2007 года в России насчитывалось 38,7 тыс. аттестованных аудиторов и 6,4 тыс. аудиторских компаний. При этом половина из них — 3,2 тыс. — сосредоточена в Москве и Санкт-Петербурге.

При Минфине аккредитовано только пять аудиторских профессиональных объединений: Аудиторская палата России, Институт профессиональных аудиторов, Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов, Московская коллегия аудиторов и Российская коллегия аудиторов. Участники рынка уверены в том, что все пять аккредитованных при Минфине аудиторских профобъединений будут стремиться к получению нового статуса.

галтерского учета кредитных организаций, — рассказывает вице-президент компании ФБК, директор департамента банковского аудита Алексей Терехов. — Фактически это отдельные методики аудита, даже по формам. Только методика учета основных средств должна соответствовать методикам Минфина. А так как основные средства банков не превышают 10% их валютных резервов, то и получает-

ся, что на 90% банковский аудит отличается от общего». Помимо закона «О Центробанке» требования к аудиторах кредитных организаций содержатся также в законе «О банковском деле». Так, помимо собственно заключения аудитора обязан высказать свое мнение о правильности расчетов экономических нормативов банка, достоверности сформированных резервов, правильности системы внутреннего

Между тем, учитывая критерии саморегулируемых объединений, выработанные после двух лет споров между Минфином и депутатами (500 физических лиц с условием увеличения их числа до 2 тыс. физических лиц до 2010 года или 800 юридических лиц), общее количество СРО может достигнуть в России 25–27. Конкуренция между ними за привлечение компаний в свои ряды может отрицательно сказаться на основной их функции — следить за качеством оказываемых услуг, считают участники рынка. «Важно установить законодательно членские взносы в объединениях на одинаковом уровне, — полагает Валерий Лапов.

Возникает и вопрос, смогут ли аудиторы в индивидуальном порядке состоять не в том СРО, в котором состоит их компания-работодатель. «Никто в компании, состоящей в одном объединении, не пустит к своим отчетам представителей другого объединения, — уверен председатель правления РКА Александр Руф. — Это один из многих нерешенных вопросов. Несомненно, и после принятия закона у Минфина и совета по аудиторской деятельности при Минфине будет много работы над подзаконными актами, и это расхождение надо будет урегулировать одним из первых».

«В процессе принятия закона в его структуре должен быть предусмотрен переходный период, за который должна быть полностью создана инфраструктура подзаконных актов с регламентами взаимодействия регулятора и СРО, СРО и компаний, СРО и физических лиц, — отмечает Александр Каспаров».

ПРАВДА КОНТРОЛЯ Остается открытым и вопрос о том, кто будет «сторожить сторожей»?

«Может возникнуть ситуация, когда из организаций с сильным и жестким контролем качества и соблюдением стандартов компании начнут переходить в те СРО, где будет действовать более гибкая и простая система, — опасается Валерий Лапов. — Между тем никак и нигде не регламентирован процесс перехода из одной саморегулируемой организации в другую. Остается надеяться, что те

контроля. Как считает господин Терехов, аудитор должен понимать банковскую деятельность на уровне оценки системы рисков. То же относится и к аудиту страховых компаний инвестиционных институтов. Более того, даже в так называемом общем аудите есть место для своих специализаций. Конечно, формы и стандарты заключений тут не отличаются. Но все же одно дело аудировать булочную или почту, дру-

гое — металлургическую компанию или предприятие нефтяной отрасли. Ведь заверяя отчетность, аудиторы должны четко представлять соответствие или несоответствие в статьях расходов и доходов, нормам капитального ремонта основных средств и прочая, прочая. Таким образом, по оценкам экспертов, в аудиторских компаниях давно происходит специализация по отраслям.

НИКОЛАЙ ФИЛИН

СРО, которые получают аккредитацию Минфина, договорятся соблюдать единообразные стандарты».

Об этом же говорит и Александр Каспаров: «Необходима унификация подхода к контролю качества со стороны разных СРО, и тут на первую роль выходит Минфин, усилиями которого, кстати, еще в 2006 году были приняты единые требования к процедуре контроля качества».

Сейчас общая схема проверки качества практически одинакова у всех СРО. В частности, в каждом объединении есть комитеты контроля качества и «контролеры качества» — наиболее опытные аудиторы, которые работают на свои компании и при этом ежеквартально проводят для СРО две-три проверки сторонних компаний.

В целом, по мнению Александра Каспарова, российские профобъединения вплотную приблизились к международному уровню по стандартам контроля качества. «Мы являемся членом сразу трех профобъединений и подвергались этой процедуре с их стороны неоднократно, — отмечает заместитель генерального директора „Росэкспертизы“. — Поэтому мы видим определенную динамику и можем сравнить это с аналогичными процедурами в международной сети, членами которой мы являемся, и международных организациях, таких, как Всемирный банк. Вспоминая проверки, которые мы проходили в 2003 году и в 2006–2007 годах, можно смело говорить, что они показывают организационный и методический рост. Единственное, международные проверки отличаются большей введливостью и особое внимание уделяют вопросам этики и соблюдению принципа независимости аудитора».

ПРАВДА АТТЕСТАТА Новая редакция закона «Об аудиторской деятельности» предполагает также введение единого аттестата аудитора. Получение которого предполагает сдачу экзаменов.

«Введение единого аттестата не страшно, — считают в ФБК. — Вряд ли компания возьмет аудитора без соответствующего опыта, так как рынок достаточно развит и к заверенной неопытным аудитором или компанией отчетности относятся скептически. Ведь водителя самосвала никто сразу не пустит за руль автобуса с пассажирами». Процесс специализации компаний должен завершиться в течение двух-трех лет.

Получается, при наличии единого аттестата аудиторам еще будет нужно доказывать свою состоятельность, например как аудитора банковского. Ведь наличие аттестата по аудиту кредитных организаций уже дает гарантии того, что человек обладает необходимой специализацией. А сейчас, пока система специализации компаний не сложилась окончательно, это существенно облегчает работу обладателями действующих специализированных аттестатов.

Впрочем, многие аудиторы недовольны и тем, как будут вводить единый аттестат.

По мнению Виктора Воронова, директора международной школы „Интенсив“ РАГС, логичнее была бы схема, при которой можно было работать всем имеющим аттестаты старого образца при условии постоянного повышения квалификации, а единые аттестаты вручать тем, кто только приходит на рынок. ■

ПО СТАТИСТИКЕ МИНФИНА, НА КОНЕЦ 2007 ГОДА В РОССИИ НАСЧИТЫВАЛОСЬ 38,7 ТЫС. АТТЕСТОВАННЫХ АУДИТОРОВ И 6,4 ТЫС. АУДИТОРСКИХ КОМПАНИЙ. ПРИ ЭТОМ ПОЛОВИНА ИЗ НИХ СОСРЕДОТОЧЕНА В МОСКВЕ И САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ — 3,2 ТЫС.

