

УДК 657

***РЕГУЛИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РОССИЙСКИХ
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ОБЩЕСТВ БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ***

Муханова И.Н.,

магистрант

СПБГЭУ,

г. Санкт-Петербург, Россия

Аннотация

В статье рассмотрены вопросы правового регулирования некоммерческих организаций – российских профессиональных обществ бухгалтеров и аудиторов. Выявлены особенности деятельности обществ в контексте содействия в регулировании и развитии бухгалтерского учета и аудита.

Ключевые слова: профессиональные общества бухгалтеров и аудиторов, регулирование деятельности, содействие развитию бухгалтерского учета и аудита, отчетность обществ, показатели деятельности.

***REGULATION OF RUSSIAN PROFESSIONAL ACCOUNTING AND
AUDITING SOCIETIES***

Mukhanova I.N.

Graduate student,

St. Petersburg State University of Economics,

Saint Petersburg, Russia

Abstract

The article deals with the issues of legal regulation of non-profit organizations - Russian professional societies of accountants and auditors. The author identified features of the societies' activities in the field of assistance in the regulation and development of accounting and auditing.

Key words: professional societies of accountants and auditors, regulation of activities, promoting the development of accounting and auditing, reporting societies, performance indicators.

Вопросы правового регулирования деятельности российских профессиональных обществ бухгалтеров и аудиторов находятся в сфере внимания научного и делового бухгалтерского и аудиторского сообщества, поскольку тесно связаны как с процессами развития общественного самоуправления, так и гармонизации бухгалтерского учета и аудита. С этих позиций тема исследования является достаточно актуальной.

Цель работы – исследование особенностей регулирования деятельности российских профессиональных обществ бухгалтеров и аудиторов в контексте содействия в развитии бухгалтерского учета и аудита.

Деятельность современных российских профессиональных обществ бухгалтеров и аудиторов регулируется следующими федеральными законами: «Об общественных объединениях» [1], «О некоммерческих организациях» [2], «О саморегулируемых организациях» [3], «Об аудиторской деятельности» [4], «О бухгалтерском учете» [5].

Понятие общественного объединения трактуется в законе «Об общественных объединениях» как «...самоуправляемое, некоммерческое формирование, созданное по инициативе граждан, объединившихся на основе общности интересов для реализации общих целей, указанных в уставе общественного объединения» [1, ст. 5]. При этом «Право граждан на создание общественных объединений реализуется как непосредственно путем

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМЭ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

объединения физических лиц, так и через юридические лица – общественные объединения» [1, ст. 5]. Следовательно, самоуправление, инициативность, общность интересов и общность целей являются базовыми понятиями в деятельности общественных объединений, в том числе и российских профессиональных обществ бухгалтеров и аудиторов.

Законодательно установлены следующие функции общественных объединений:

- распространение в обществе информации о своей деятельности;
- участие в выработке решений органов государственной власти и местного самоуправления;
- учреждение средств массовой информации и осуществление издательской деятельности;
- защита прав и интересов своих членов и участников, а также других граждан;
- инициативы по различным вопросам общественной жизни, предложения в органы государственной власти [1, ст. 27].

Функции профессиональных обществ бухгалтеров и аудиторов, как субъектов негосударственного регулирования бухгалтерского учета определены в законе «О бухгалтерском учете» следующим образом: «Регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации могут осуществлять также саморегулируемые организации, в том числе саморегулируемые организации предпринимателей, иных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторов, заинтересованные принимать участие в регулировании бухгалтерского учета, а также их ассоциации и союзы, и иные некоммерческие организации, преследующие цели развития бухгалтерского учета» [5, ст. 22] Таким образом, в законе названы главные цели деятельности профессиональных обществ бухгалтеров и аудиторов – это регулирование и развитие бухгалтерского учета.

Что касается деятельности обществ, как субъектов негосударственного

регулирования бухгалтерского учета, то она должна включать:

- участие в подготовке программ разработки федеральных стандартов;
- разработку проектов стандартов и их публичное обсуждение;
- участие в экспертизе проектов;
- разработку и принятие рекомендаций в области бухгалтерского учета;
- разработку предложений по совершенствованию стандартов бухгалтерского учета [5, ст. 24].

Деятельности профессиональных обществ аудиторов регулируется также законами «О саморегулируемых организациях» [3] и «Об аудиторской деятельности» [4].

Саморегулируемыми организациями признаются некоммерческие организации, объединяющие субъектов предпринимательской деятельности исходя из единства отрасли производства товаров (работ, услуг) или рынка произведенных товаров (работ, услуг), либо объединяющие субъектов профессиональной деятельности определенного вида. В законе «О саморегулируемых организациях» предусмотрено объединение в одной саморегулируемой организации субъектов предпринимательской деятельности и субъектов профессиональной деятельности [3, ст. 3]. Саморегулируемой организацией аудиторов в законе «Об аудиторской деятельности» признается некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности [4, ст. 17].

Статус саморегулируемой организации аудиторов приобретает при регистрации в государственном реестре на основании следующих требований:

- 1) объединения в составе организации в качестве ее членов не менее 10000 физических лиц или не менее 2000 коммерческих организаций;
- 2) наличия утвержденных правил осуществления внешнего контроля качества работы членов саморегулируемой организации аудиторов, принятых правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и принятого кодекса профессиональной этики аудиторов;

3) обеспечения саморегулируемой организацией аудиторов дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами посредством формирования компенсационного фонда (компенсационных фондов) [4, ст. 17].

Саморегулируемая организация аудиторов наряду с функциями, установленными законом «О саморегулируемых организациях», разрабатывает и утверждает стандарты аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов, принимает правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекс профессиональной этики аудиторов, участвует в разработке проектов стандартов в области бухгалтерского учета и отчетности.

В настоящее время профессиональные общества бухгалтеров и аудиторов действуют в организационно-правовых формах некоммерческих организаций – это некоммерческие партнерства, фонды, ассоциации, а также саморегулируемые организации.

Приведем полные и сокращенные наименования этих обществ:

- Некоммерческое партнерство «Ассоциация Профессиональных Бухгалтеров Содружество» (НП АБС);
- Некоммерческое партнерство «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (НП «ИПБ России»);
- Фонд «Национальная организация стандартов финансового учета и отчетности» (Фонд «НСФО»);
- Фонд развития бухгалтерского учета «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр» (Фонд «НРБУ «БМЦ»);
- Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС);

– Саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА).

Членами обществ являются представители научного и делового сообщества: преподаватели в области бухгалтерского учета и аудита высших учебных заведений, практикующие бухгалтеры и аудиторы, финансовые менеджеры, аудиторские организации.

У профессиональных обществ бухгалтеров и аудиторов России законодательно определены конкретные профессиональные функции, которые должны отражаться в их уставах. Выдержки из уставов обществ (предметы и цели в области регулирования учета) приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Цели деятельности профессиональных обществ в области регулирования учета в России

Общество	Предмет деятельности (из устава)	Цели деятельности в области регулирования учета (из устава)
НП АБС	Создание в России высококвалифицированного профессионального сообщества, представление и защита интересов членов НП АБС на национальном и международном уровнях	Содействие развитию и внедрению в практику новых форм и методов бухгалтерского и управленческого учета, управления финансами, принципов организации учета и экономического анализа, отвечающих требованиям современного уровня развития производства и управления
НП «ИПБ России»	Объединение в единую профессиональную организацию субъектов предпринимательской деятельности, квалифицированных специалистов в области бухгалтерского учета, аудита, финансового менеджмента, а также юридических лиц, специализирующихся в области распространения информации финансово-экономического профиля	Содействие членам в разработке стандартов и правил профессиональной деятельности, разработке нормативно-правовой базы регулирования бухгалтерского учета, аудита и финансового менеджмента
Фонд «НСФО»	Развитие сотрудничества с российскими и зарубежными организациями в области стандартов финансовой отчетности,	Содействие внедрению в практику экономической деятельности в РФ признанных и широко

	бухгалтерского учета и финансового аудита и в иных смежных областях.	применяемых в мире форм, правил и стандартов бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности, а также аудита бухгалтерской (финансовой отчетности) и их применению российскими организациями в рамках содействия интеграции Российской Федерации в мировое экономическое пространство
Фонд «НРБУ «БМЦ»	Разработка, проведение публичных обсуждений, представление в уполномоченный федеральный орган проектов ФСБУ и участие в их экспертизе; участие в подготовке программы разработки ФСБУ; участие в работе Совета по стандартам бухгалтерского учета при федеральном органе	Организация деятельности негосударственного регулирования бухгалтерского учета в РФ; улучшение практики применения бухгалтерского законодательства в РФ; содействие развитию бухгалтерского учета в РФ
СРО ААС	Объединение субъектов предпринимательской и профессиональной аудиторской деятельности (аудиторских организаций, аудиторов и индивидуальных аудиторов), а также других юридических и физических лиц, и реализация принципов саморегулирования предпринимательской деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, профессиональной деятельности аудиторов, объединенных в СРО ААС	Содействие членам СРО ААС в осуществлении предпринимательской и профессиональной деятельности в области аудита и сопутствующих аудиту услуг, направленное на развитие и совершенствование аудиторской и бухгалтерской деятельности в РФ
СРО РСА	Объединение на условиях членства аудиторских организаций и аудиторов, а также других физических и юридических лиц и реализация принципов саморегулирования профессиональной деятельности членов СРО РСА	Содействие законотворческому процессу в РФ по вопросам, связанным с предметом аудиторской деятельности и саморегулирования аудиторской деятельности

Составлено автором

Как видно, в уставах обществ сформулированы цели деятельности в области регулирования бухгалтерского учета, которые обобщенно можно

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

определить, как содействие в разработке правовой базы учета, а также содействие развитию и внедрению новых форм и методов учета.

Профессиональные общества бухгалтеров и аудиторов в статусе некоммерческих организаций функционируют в качестве юридически независимых и хозяйственно-самостоятельных субъектов. Они имеют в своем хозяйственном ведении имущество. Материальную базу профессиональных обществ бухгалтеров и аудиторов могут формировать членские взносы, носящие регулярный характер, также возможны нерегулярные добровольные взносы и пожертвования. Общества отвечают по своим обязательствам имуществом, находящимся в их собственности. Однако их деятельность направлена не на максимизацию прибыли от использования имущества, а на реализацию тех или иных общественных целей, выраженных в уставах, программах и проектах и решениях.

Деятельность профессиональных обществ бухгалтеров и аудиторов, как некоммерческих организаций, относится к сфере действия закона «О бухгалтерском учете», следовательно, сопровождается ведением учета и составлением определенных видов отчетности [5, ст. 2].

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческой организации входят бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств и приложения к ним [5, ст. 14]. Некоммерческие организации вправе применять упрощенные способы ведения учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность [5, ст. 6], если они не являются некоммерческими организациями, выполняющими функции иностранного агента [5, ст. 6]. Некоммерческие организации вправе не представлять отчет о движении денежных средств [8, п. 85].

Некоммерческими организациями, как и коммерческими, используются унифицированные формы финансовой отчетности [9].

При этом отчет о финансовых результатах некоммерческая организация составляет в следующих случаях:

- в отчетном году получен доход от предпринимательской и (или) иной приносящей доход деятельности;
- показатель полученного дохода существенен;
- раскрытие данных о прибыли от предпринимательской и (или) иной приносящей доход деятельности в отчете о целевом использовании средств недостаточно для формирования полного представления о финансовом положении некоммерческой организации, финансовых результатах ее деятельности;
- без знания о показателе полученного дохода невозможна оценка финансового положения некоммерческой организации и финансовых результатов ее деятельности.

Вышеперечисленные требования подтверждаются положениями федерального закона «О бухгалтерском учете» [5, ст. 13], ПБУ 4/99 [6, п. 6,11] и информацией Минфина России [10].

Следует подчеркнуть, что третий раздел бухгалтерского баланса некоммерческая организация именуется как «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», «Собственные акции, выкупленные у акционеров», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация включает показатели «Паевой фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды» (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества) [8].

Профессиональные общества бухгалтеров и аудиторов, обязаны предоставлять информацию о своей деятельности органам государственной статистики и налоговым органам (по формам, представленным на их официальных сайтах), учредителям и иным лицам согласно законодательству РФ и своим учредительным документам [2, ст. 32]. Отметим, что деятельность Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

профессиональных обществ аудиторов подлежат обязательному аудиту [4, ст. 17].

Также общества обязаны сдавать отчетность в территориальный орган Минюста России. При этом, если учредителями некоммерческих организаций не являются иностранные граждане и (или) организации либо лица без гражданства, поступления от иностранных источников отсутствуют в течение года, и если поступления в течение года составили менее трех миллионов рублей, то такие организации предоставляют информацию, подтверждающую все вышеперечисленное, а также информацию о продолжении своей деятельности [2, ст. 32]. Информация о продолжении своей деятельности представляется в произвольной форме и должна быть размещена в сети Интернет не позднее 15 апреля года, следующего за отчетным [7, п. 2].

Остальные некоммерческие организации обязаны представлять документы, содержащие отчет о своей деятельности, о персональном составе руководящих органов, документы о целях расходования денежных средств и использования иного имущества, в том числе полученных от иностранных источников, в формах, утвержденных приказом Минюста России [7, п. 2].

Отчеты некоммерческих организаций должны быть размещены на официальном сайте Минюста и находится в открытом доступе. Дополнительно они могут быть размещены в сети Интернет на сайте некоммерческой организации. Отчетность, которую сдают профессиональные общества бухгалтеров и аудиторов, представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Отчетность профессиональных обществ бухгалтеров и аудиторов

Общество	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	Отчетность в Минюст	Отчетность в ФНС и Росстат
НП АБС	Бухгалтерский баланс. Отчет о финансовых результатах. Отчет о целевом использовании средств	Сообщение о продолжение деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Отчеты по формам ФНС. Отчеты по формам Росстата
НП «ИПБ»	Бухгалтерский баланс.	Отчет о деятельности	Бухгалтерская

России»	Отчет о финансовых результатах. Отчет о целевом использовании средств	некоммерческой организации и персональном составе ее руководящих органов. Отчет о расходовании денежных средств и использования иного имущества, в том числе полученных от иностранных источников	(финансовая) отчетность. Отчеты по формам ФНС. Отчеты по формам Росстата
Фонд «НСФО»	Бухгалтерский баланс. Отчет о финансовых результатах. Отчет о целевом использовании средств	Отсутствует	Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Отчеты по формам ФНС. Отчеты по формам Росстата
Фонд «НРБУ «БМЦ»	Бухгалтерский баланс. Отчет о финансовых результатах. Отчет о целевом использовании средств	Отчет о деятельности некоммерческой организации и персональном составе ее руководящих органов Отчет о расходовании денежных средств и использования иного имущества, в том числе полученных от иностранных источников	Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Отчеты по формам ФНС. Отчеты по формам Росстата
СРО ААС	Бухгалтерский баланс. Отчет о финансовых результатах. Отчет о целевом использовании средств	Отсутствует	Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Отчеты по формам ФНС. Отчеты по формам Росстата
СРО РСА	Бухгалтерский баланс. Отчет о финансовых результатах. Отчет о целевом использовании средств	Отсутствует	Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Отчеты по формам ФНС. Отчеты по формам Росстата

Составлено автором

Обобщив вышеизложенную информацию можно отметить следующие особенности в деятельности профессиональных обществ бухгалтеров и аудиторов в России.

Содействие в регулировании и развитии бухгалтерского учета и аудита – законодательно установленные цели их деятельности. Каждое профессиональное общество самостоятельно определяет основные направления

своей деятельности, обеспечивающие выполнение этих целей, что детально прописывается в уставах профессиональных обществ.

Членство в саморегулируемых организациях аудиторов является обязательным и необходимым элементом профессиональной деятельности российских аудиторов. Членство в профессиональных обществах бухгалтеров является добровольным для всех представителей данной профессии.

Финансовая деятельность профессиональных обществ бухгалтеров и аудиторов сопровождается ведением определенных видов финансовой, юридической, налоговой и статистической отчетности, состав которой определяется как организационно-правовой формой каждого общества, так и объемами их доходов. Пользователями отчетности профессиональных обществ являются финансовые и налоговые органы, органы государственной статистики и министерство юстиции, члены этих профессиональных обществ, заинтересованная профессиональная, научная и деловая общественность.

Исходя из установленных требований законодательства к деятельности общественных объединений, у профессиональных обществ бухгалтеров и аудиторов в России должны быть совершенно конкретные функции, которые, на наш взгляд, можно применить для разработки показателей оценки их деятельности. В качестве показателей деятельности обществ можно предложить следующие.

Показатель 1. Профессиональное просвещение. Распространение в обществе информации о своей деятельности (информативность официального сайта общества и обновление информации на сайте).

Показатель 2. Профессиональное регулирование. Участие в выработке решений органов государственной власти и местного самоуправления (содействие в разработке федеральных и отраслевых стандартов в области бухгалтерского учета и аудита).

Показатель 3. Профессиональное развитие. Учреждение средств массовой информации и осуществление издательской деятельности (наличие Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

профессионального периодического издания, публикации членов общества в области бухгалтерского учета и аудита).

Показатель 4. Защита профессии. Защита прав и интересов своих членов и участников (защита профессиональной деятельности бухгалтеров и аудиторов).

Изучение и систематизация результатов деятельности профессиональных обществ бухгалтеров и аудиторов по предлагаемым показателям позволит оценить вклад каждого общества в развитие бухгалтерского учета и аудита в России.

Библиографический список

1. Об общественных объединениях: Федеральный закон № 82-ФЗ от 19.05.1995.
2. О некоммерческих организациях: Федеральный закон № 7-ФЗ от 12.01.1996.
3. О саморегулируемых организациях: Федеральный закон № 315-ФЗ от 01.12.2007.
4. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон № 307-ФЗ от 30.12.2008.
5. О бухгалтерском учете: Федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011.
6. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н.
7. О Порядке размещения в сети Интернет отчетов о деятельности и сообщений о продолжении деятельности некоммерческих организаций: Приказ Минюста РФ от 07.10.2010 № 252.
8. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н.
9. Об утверждении форм отчетности некоммерческих организаций:

Приказ Министерства юстиции Российской Федерации № 170 от 16.08.2018.

10. О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: Информация Минфина России № ПЗ-10/2012.

Оригинальность 75%