

УДК/UDC 347.73

Перспективы развития аудиторской деятельности в Российской Федерации

Салтыков Даниил Дмитриевич

студент юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: saltikov.daniil@yandex.ru

Аннотация

В данной научной работе рассматривается история становления, развития и функционирования аудита и аудиторской деятельности в России и других государствах, анализируются мнения ученых правоведов о понятии аудита, рассматриваются и классифицируются виды аудита, его юридическое закрепление в Российской Федерации. Приводятся и раскрываются причины, которые санкционируют аудиторскую проверку со стороны государства. Особое внимание уделяется процессу планирования проведения аудита, а также тому, чем руководствуется аудитор при завершении проверки. Рассматривается ответственность аудитора и его полномочия. Делается вывод о текущем положении аудита в Российской Федерации, приводятся как положительные, так и отрицательные объективные факторы, которые влияют на развитие аудиторской деятельности и аудита в целом в России.

Ключевые слова: аудит, аудиторская деятельность, финансовый контроль, организации.

Prospects for the development of audit activities in the Russian Federation

Saltykov Daniil Dmitriyevich

student of the Faculty of Law

Kuban State Agrarian University

Krasnodar, Russia

e-mail: saltikov.daniil@yandex.ru

Abstract

This scientific work examines the history of the formation, development and functioning of audit and audit activity in Russia and other countries, analyzes the opinions of legal scholars on the concept of audit types of audit, its legal consolidation in the Russian Federation are considered and classified. The reasons that authorize an audit by the state are given and disclosed. The scientific article pays great attention to the process of planning the audit, and also what guides the auditor at the end of the audit, examines the responsibility of the auditor and his powers. A conclusion is made about the current state of audit in the Russian Federation, both positive and negative objective factors that affect the development of auditing and audit in general in the Russian Federation are given.

Key words: audit, audit activity, financial control, organizations.

В конце XVIII в. сформировались две основные модели аудита: английская (англо-американская), которая заключалась в создании небольших самостоятельных фирм, и континентальная, где значительную роль в аудите принимало государство. К последней модели относилась Россия [1].

Самым первым источником, зафиксировавшим появление аудита в России, стал Устав 1968 г. генерала Адама Вейда, который был представлен Петру I. В 1894 г. министру финансов С. Ю. Витте поступила инициатива создать институт бухгалтеров присяжных (инициатором выступил П. Д. Гопфенгаузен), но дальнейшего своего развития и законодательного закрепления данная идея не получила [1]. Лишь с появлением необходимости в независимом контроле в конце 1980-х гг. финансовый аудит начал свое законодательное движение, а именно в:

- 1) Указе Президиума Верховного Совета СССР от 13 января 1987 г. «О вопросах, связанных с созданием на территории СССР и деятельностью совместных предприятий, международных объединений и организаций с участием советских и иностранных организаций, фирм и органов управления» [2];

- 2) Постановлении Совмина СССР от 13 января 1987 г. № 48 «О порядке создания на территории СССР и деятельности совместных предприятий, международных объединений и организаций СССР и других стран — членов СЭВ» [3];
- 3) Постановлении Совмина СССР от 13 января 1987 г. № 49 «О порядке создания на территории СССР и деятельности совместных предприятий с участием советских организаций и фирм капиталистических и развивающихся стран» [4].

С началом изменений в политической, экономической и социальной сферах жизни страны, а также с переходом от централизованной к рыночной экономике в России начали зарождаться черты финансового аудита.

Впервые в Российской Федерации финансовый аудит был законодательно закреплен в Указе Президента Российской Федерации от 22 декабря 1993 г. № 2263 «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации» (вместе с «Временными правилами аудиторской деятельности в Российской Федерации») [5]. Данный нормативно-правовой акт имел довольно позитивные последствия, хотя и носил временный характер. Он давал основной перечень понятий аудиторской деятельности, закреплял аттестацию и лицензирование аудиторов, круг их объектов. В дальнейшем на основании этого документа была создана комиссия при Президенте Российской Федерации по аудиторской деятельности. На данный момент общественные отношения, связанные с аудитом, регулируются Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ (далее - Закон об аудите).

Легальное определение финансового аудита дается в ст. 1 Закона об аудите, в котором сказано, что аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности [6].

Ученые-правоведы по-разному трактуют понятие аудита. Одни рассматривают его как процесс проверки ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятиях с разными формами хозяйство-

вания и собственности с точки зрения его достоверности и соответствия действующему законодательству. Другие отождествляют его с ревизией правильности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и ревизией законности совершения хозяйственных операций, а также рассматривают его как разновидность государственного финансового контроля. Третьи полагают, что аудит является новой формой контроля за работой предприятий, который сочетается с постоянной их опекой, консультированием, оказанием правовой помощи и другими видами услуг, оказываемых с целью повышения эффективности коммерческой деятельности, улучшения учета и отчетности.

Проанализировав данные точки зрения, хотелось бы согласиться с последней, т. к. современный аудит не только является способом контроля хозяйственной деятельности предприятия, но и имеет ряд вспомогательных функций, что подтверждается Законом об аудите.

Необходимо обратить внимание на виды аудита в России. В науке финансового права выделяют и применяют разные классификации аудита, но мы остановимся на основных видах [7]. К таким относится обязательный, инициативный, внешний и внутренний аудит.

Обязательный аудит является наиболее жестким видом, т. к. он регулируется законодательными актами, проводится компетентными государственными органами и является некой формой контроля со стороны государства над предприятиями. Порядок проведения и основные критерии обязательного аудита закреплены в Приказе Минфина России от 9 марта 2017 г. № 33н «Об определении видов аудиторских услуг, в т. ч. перечня сопутствующих аудиту услуг» [8]. Закреплен ряд основных критериев, по которым может быть санкционирована проверка организации. К таковым относится случай, если организация является акционерным обществом, кредитной организацией, выступает участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, акционерным инвестиционным фондом или если выручка от продажи продукции за год составила 400 млн рублей и пр. Таким способом государство пытается регулировать сферу финансового рынка в стране [9].

Инициативный аудит основан на добровольном желании хозяйствующего субъекта провести аудиторскую проверку своей организации.

Внешний аудит заключается в проведении аудита организации наемными аудиторскими организациями на основании аудиторского договора. В этом виде аудита организация преследуют две цели: выявить и устранить ошибки для улучшения функционирования предприятия либо закрыть пробелы и недочеты перед проверкой со стороны государственных органов.

Внутренний аудит проводится с целью улучшения и повышения эффективности деятельности организации, минимизации финансовых потерь и предотвращения мошенничества на предприятии.

Условно порядок проведения аудиторской проверки можно разделить на три этапа:

1. Планирование. Оно устанавливает основные цели, задачи, тактику и методы проведения аудита в компании. Начинается все с того, что экономический субъект, т. е. организация, которая хочет провести бухгалтерский (финансовый) аудит, отправляет письмо в аудиторскую компанию с предложением провести проверку. После чего аудиторская организация должна дать ответ (если он является отрицательным, то обосновать причины отказа). Далее между организацией и аудиторской компанией (аудитором) заключается аудиторский договор, в котором указываются сроки, порядок, предмет и существенные условия.
2. Проведение. На этом этапе начинается непосредственное ознакомление с организацией и ее проверка аудитором. В зависимости от типа проверки - полной или выборочной - проверяются все документы, отражающие финансовую и бухгалтерскую деятельность предприятия, или конкретные участки, на которых есть существенные недочеты. В ходе проверки аудитор собирает доказательства - это данные и сведения, полученные в ходе проверки организации аудитором. Они собираются в ходе анализа устава и учредительного документа, финансовой отчетно-

сти, бухгалтерской документации, данных о внутренней инвентаризации активов, устных заявлений и показаний работников и управляющих организации.

3. Завершение. Оно находит свое отражение в аудиторском заключении, предназначенном для пользователей отчетности аудируемых лиц, содержащем выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации о достоверности финансовой отчетности аудируемого лица.

В заключении аудитор указывает свое мнение о достоверности финансовой отчетности и наличии ошибок в хозяйственной деятельности организации. В зависимости от этого мнения заключения делятся на положительное мнение, модифицированное мнение, отрицательное мнение, отказ от выражения мнения. По окончании составления заключения оно должно быть предано организации, в отношении которой была проведена проверка.

Необходимо отметить, что аудиторская организация несет ответственность за несвоевременное предоставление данных, разглашение аудиторской тайны, недобросовестные действия в формировании отчетности, т. е. сокрытие или игнорирование существенных пробелов и ошибок в финансовой отчетности, а также за ряд других неправомερных действий [10].

Так есть ли перспективы развития аудита в Российской Федерации? Отвечая на это вопрос, нужно рассмотреть проблему с разных сторон.

С одной стороны, с переходом России к новой системе экономики, развитием рыночных отношений, ростом количества компаний и ратифицированием международных договоров аудит получает все большее место в системе контроля финансов организаций. Государство заинтересовано в становлении, развитии и формировании института аудита, т. к. он помогает осуществлять контроль и выявлять нарушения в финансово-бухгалтерской деятельности предприятий и организаций. Подтверждением этому выступает формирование со стороны государства таких ор-

ганов, как Совет по аудиторской деятельности, созданный при Министерстве финансов Российской Федерации.

При этом сами организации все чаще проявляют инициативу и просят провести в отношении них аудиторскую проверку, что, во-первых, облегчает задачу государственным органам, во-вторых, помогает самим организациям выявить пробелы и усовершенствовать бизнес-процессы в их структурных подразделениях.

С другой стороны, в Российской Федерации наблюдаются и негативные тенденции в указанной сфере. Если рассматривать статистику рынка аудиторской деятельности в России, то можно увидеть, что за 2017–2019 гг. количество аудиторов, ушедших с рынка, составило 800 участников, а аудиторских организаций, прекративших свою деятельность, - около 500 [11]. Эти цифры свидетельствуют о наличии негативных факторов, препятствующих развитию аудиторской деятельности в стране. К ним, по нашему мнению, можно отнести следующие: незначительная ответственность за неправомерные действия, демпинг рынка услуг в аудиторской деятельности, неравномерное аккумулятивное накопление большей части доходов между четырьмя основными аудиторскими компаниями в Российской Федерации, которые к тому же не являются отечественными.

Проанализировав данную проблему, мы предлагаем выполнить следующие действия для развития аудиторской деятельности в России: усилить меры надзора за деятельностью аудиторов и аудиторских организаций, совершенствовать взаимодействие между индивидуальными аудиторами и государством, модернизировать законодательную базу регулирования аудита в стране, а также отдавать предпочтение развитию отечественных аудиторских организаций.

Список литературы

1. Соколов Я. В., Терехов А. А. Очерки развития аудита. М.: ФБК-ПРЕСС, 2004. 376 с.

2. О вопросах, связанных с созданием на территории СССР и деятельностью совместных предприятий, международных объединений и организаций с участием советских и иностранных организаций, фирм и органов управления: Указ Президента Верховного Совета СССР от 13.01.1987 // Ведомости ВС СССР, 1987, № 2, ст. 35; 1988, № 12, ст. 185; 1989, № 19, ст. 152.

3. О порядке создания на территории СССР и деятельности совместных предприятий, международных объединений и организаций СССР и других стран — членов СЭВ: Постановление СМ СССР от 13.01.1987 № 48 // СП СССР, 1987, № 8; 1989, № 23.

4. О порядке создания на территории СССР и деятельности совместных предприятий с участием советских организаций и фирм капиталистических и развивающихся стран: Постановление СМ СССР от 13.01.1987 № 49 // СП СССР, 1987, № 9; 1989, № 23.

5. Об аудиторской деятельности в Российской Федерации: Указ Президента РФ от 22.12.1993 № 2263 (ред. от 26.11.2001) // Собрание актов Президента и Правительства Российской Федерации. 1993. № 52. Ст. 5069.

6. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2009. № 1. 2009. Ст. 15.

7. Аудит: учебник для бакалавриата и специалитета / Н. А. Казакова и др.; под общ. ред. Н. А. Казаковой. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2019. 409 с.

8. Об определении видов аудиторских услуг, в том числе перечня сопутствующих аудиту услуг: Приказ Минфина России от 09.03.2017 № 33н // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001201705110040> (дата обращения: 26.11.2020).

9. Очаковский В. А., Соловьева А. В., Бородина В. А. // Финансовое мега-регулирование в Российской Федерации // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2014. № 95. С. 1132–1143.

10. Шиманская В.Ю., Очаковский В.А. Особенности правового регулирования принципов аудиторской деятельности // Научный электронный журнал Меридиан. 2020. № 9 (43). С. 280-282.

11. Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации // Министерство финансов РФ. URL: <https://www.minfin.ru/ru/performance/> (дата обращения: 01.01.2021).

References

1. Sokolov, Ya. V. Essays on the development of audit / Ya. V. Sokolov, A. A. Terekhov. - M.: FBK-PRESS, 2004. 376 p.
2. On issues related to the establishment on the territory of the USSR and the activities of joint ventures, international associations and organizations with the participation of Soviet and foreign organizations, firms and governing bodies: Decree of the Presidium of the Supreme Soviet of the USSR of January 13, 1987 // Vedomosti of the USSR Supreme Soviet, 1987, No. 2, Art. 35; 1988, No. 12, Art. 185; 1989, No. 19, art. 152.
3. On the procedure for creating on the territory of the USSR and the activities of joint ventures, international associations and organizations of the USSR and other CMEA member countries: Resolution of the Council of Ministers of the USSR of January 13, 1987 No. 48 // SP USSR, 1987, No. 8; 1989, No. 23.
4. On the procedure for creating on the territory of the USSR and the activities of joint ventures with the participation of Soviet organizations and firms of capitalist and developing countries: Resolution of the Council of Ministers of the USSR of January 13, 1987 N 49 // JV USSR, 1987, No. 9; 1989, No. 23.
5. On auditing in the Russian Federation: Decree of the President of the Russian Federation of December 22, 1993 No. 2263 (ed. Of November 26, 2001) // Collection of Acts of the President and the Government of the Russian Federation. 1993. No. 52. Art. 5069.
6. On auditing: Federal Law of 30.12.2008 No. 307-FZ // Collection of the Legislation of the Russian Federation. 2009. No. 1. 2009. Art. 15.
7. Audit: textbook for undergraduate and specialist degree / N. A. Kazakova [and others]; edited by N. A. Kazakova. - 3rd ed., Rev. and add. - Moscow: Yurayt Publishing House, 2019. 409 p.
8. On the definition of the types of audit services, including the list of services related to the audit: Order of the Ministry of Finance of Russia dated 09.03.2017 No. 33n // Official Internet portal of legal information. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001201705110040> (date of treatment 11/26/2020)
9. Ochakovsky V. A., Solovyova A. V., Borodina V. A. Financial mega-regulation in the Russian Federation // Polythematic network electronic scientific journal of the Kuban State Agrarian University. 2014. No. 95. Pp. 1132-1143.
10. Shimanskaya V. Yu., Ochakovsky V. A. Features of the legal regulation of the principles of auditing // Scientific electronic journal Meridian. 2020. No. 9 (43). Pp. 280-282.

11. The main indicators of the market of audit services in the Russian Federation // Ministry of Finance of the Russian Federation. URL: <https://www.minfin.ru/ru/performance/> (access date: January 01, 2021).