



*Кучукова Н.М.
Kuchukova N.M.*

кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономическая безопасность», ФГБОУ ВО «Уфимский государственный нефтяной технический университет», г. Уфа, Российская Федерация

УДК 657.6-051

DOI: 10.17122/2541-8904-2023-1-43-37-41

ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И ПРИОРИТЕТНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В статье анализируется современное состояние рынка аудиторских услуг в России и рассматриваются приоритетные направления развития аудиторской деятельности. Отмечается необходимость расширения аудиторской деятельности в рамках Евразийского экономического союза на основе использования международных стандартов аудита. Это необходимо для акционеров, инвесторов и других пользователей бухгалтерской отчетности на территории ЕАЭС. В то же время в современных условиях непубличные акционерные общества и предприятия малого бизнеса по критериям выручки и валюты баланса выведены из-под обязательного аудита. Тогда как внедрение новых ФСБУ требует от составителей финансовой отчетности знания международных бухгалтерских стандартов и профессионального суждения при формировании показателей бухгалтерской отчетности. Поэтому задачей auditors по-прежнему является не только подтверждение бухгалтерской отчетности, но также проверка соответствия финансово-хозяйственной деятельности основным законам, кодексам, стандартам бухгалтерского учета, проверка полноты и законности хозяйственных операций.

Аудит также необходим для пресечения фальсификации бухгалтерской отчетности с помощью различных схем, в целях как ее улучшения, так и ухудшения, когда вводятся в заблуждение контролирующие органы, а также собственники, инвесторы, банки т.д. Зачастую организации показывают недостоверную дебиторскую и кредиторскую задолженность, не проводят фактическую инвентаризацию или не создают резерв по сомнительным долгам, резерв под обесценение запасов. Именно аудиторы могут выявить фактическое положение дел в организации, сделать запросы контрагентам и привести в соответствие с международными нормами бухгалтерскую отчетность организации. При этом требуется действенная и эффективная система внутреннего контроля, позволяющая снизить риски искажения финансовой отчетности и предупреждения того или иного вида мошенничества или недобросовестных действий, оценить которую могут только опытные аудиторы. Также в статье отмечается необходимость не только аудита правильности составления и подтверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности, но и аудита эффективности использования средств и соответствия затрат установленным целям компании.

Ключевые слова: аудит, бухгалтерская (финансовая) отчетность, законность, прозрачность хозяйственной деятельности, контроль, аудит эффективности.

THE MAIN TASKS AND PRIORITY AREAS FOR THE DEVELOPMENT OF AUDIT ACTIVITIES

The article analyzes the state of the audit services market in Russia and discusses the main tasks of the development of auditing activities. It is noted that there is a need to expand auditing activities within the framework of the Eurasian Economic Union based on the use of international auditing standards. This is necessary to create a single market for audit services on the territory of the EAEU. At the same time, in modern conditions, many small and medium-sized businesses, non-public joint-stock companies have been removed from mandatory audit. At the same time, the introduction

of the new FSB will require the compilers of the reporting knowledge of international accounting standards and professional judgment in the formation of accounting indicators for 2022. Therefore, the task of auditors is still to confirm the accounting statements, as well as to verify compliance of financial and economic activities with the basic laws, accounting standards, checking the completeness and legality of business transactions.

Audit is also necessary to prevent falsification of accounting statements using various schemes in order to improve and worsen it, thereby misleading regulatory authorities, as well as owners, investors, banks, etc. Often, organizations show unreliable accounts receivable and accounts payable, do not conduct an actual inventory or do not create a reserve for doubtful debts, a reserve for inventory impairment. It is the auditors who can monitor the conduct of a genuine inventory, make inquiries to counterparties and identify the actual state of affairs in the organization. Thus, an effective and efficient internal control system is required to reduce the risks of misstatement of financial statements and prevention of a particular type of fraud or unfair actions, which can only be assessed by experienced auditors. The article also notes the need not only to audit the correctness of the preparation and confirmation of accounting (financial) statements, but also to audit the effectiveness of the use of funds and the compliance of costs with the established goals of the company.

Key words: audit, accounting (financial) reporting, legality, transparency of economic activity, control, efficiency audit.

В 2022 г. состоялась Международная научно-практическая конференция «Основные задачи и приоритетные направления развития аудиторской деятельности: механизмы, меры и действия аудиторского сообщества и заинтересованных организаций для их реализации» [1]. Она прошла под девизом «Быть востребованным обществом в будущем – основная задача современной профессиональной деятельности аудитора». Председатель Правления СРО ААС Козырев Игорь Александрович подчеркнул, что бухгалтерская отчетность является самым достоверным источником информации о финансово-хозяйственной деятельности организаций и об изменениях в экономическом и политическом состоянии страны. И только независимый аудит может подтвердить, соответствует ли эта отчетная информация нормативным документам, положениям и стандартам бухгалтерского учета и реальному состоянию активов и обязательств в результате проведения контрольных аудиторских процедур [4].

Таким образом, было еще раз подчеркнуто основное предназначение аудита – подтверждение бухгалтерской отчетности, соответствие финансово-хозяйственной деятельности основным нормативным документам и проверка полноты и законности хозяйственных операций. Именно эти три постулата являются основой Концепции развития ауди-

торской деятельности в Российской Федерации до 2024 года, утвержденной Распоряжением Правительства РФ от 31.12.2020 г. № 3709-р [2].

Концепция раскрывает приоритетные направления развития аудиторской деятельности в Российской Федерации, определяет цель, задачи механизмы, меры и действия по их реализации и способствует поддержанию доверия делового сообщества и общества в целом к результатам аудиторских услуг на основе современных международно-признанных стандартов аудита [3].

К сожалению, основными проблемами в аудите по-прежнему остаются недостаточный интерес к качественным аудиторским услугам, излишняя бюрократизация аудиторской деятельности, формализация аудиторских отчетов и процедур, недостаток времени для углубленного анализа и контроля проверяемых организаций. В последних постоянно происходит сокращение числа объектов обязательного аудита, укрупнение аудиторских фирм и выдавливание с рынка небольших аудиторских компаний и индивидуальных аудиторов. В 2022 году в РФ число аудиторов сократилось с 32 до 17 тысяч человек. При этом молодые специалисты не могут получить аудиторскую профессию, так как излишне усложнен экзамен для получения

квалификационного аттестата аудитора нового образца.

Когда вводился новый закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, единый аттестат аудитора, международные стандарты аудита, в основе было требование: аудиторы обязаны знать и способствовать переходу российских организаций на МСФО, так как Россия вступила в ВТО, многие международные компании открывали бизнес в России, иностранные участники активно инвестировали в рынок ценных бумаг, российские компании выходили на международные рынки.

Между тем в 2022 г. многие крупные международные аудиторские компании сообщили об уходе с российского рынка. Такие решения, в частности, приняли все представители «большой четверки» аудиторов: PwC, Ernst&Young, KPMG и Deloitte. Они поспешили вывести российские подразделения из своего состава (но тут же создали самостоятельные российские аудиторские организации, не желая расставаться с крупными клиентами).

В этих условиях было подписано Соглашение об осуществлении аудиторской деятельности в рамках Евразийского экономического союза 19 апреля 2022 г. Участниками соглашения являются все государства-члены Евразийского экономического союза (ЕАЭС): Республика Армения, Республика Беларусь, Республика Казахстан, Киргизская Республика, Российская Федерация. Соглашение принято в развитие Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г., является международным договором и входит в право ЕАЭС. Это необходимо для создания единого рынка аудиторских услуг на территории ЕАЭС и единообразия бухгалтерской отчетности стран-участников. Стороны договорились допускать участников соглашения к осуществлению аудиторской деятельности организаций в странах Евразийского экономического союза [4]. Безусловно, сотрудничество будет проходить на основе Международных стандартов аудита и Международных стандартов финансовой отчетности, что будет способствовать доверию к финансовым показателям

отчетности, инвестиционной привлекательности аудируемых организаций для всех участников союза.

В настоящее время при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год российским организациям различных организационно-правовых форм пришлось перейти на новые ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 01 января 2022 года. Основой для разработки новых ФСБУ являются Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) [3]. Применение новых ФСБУ требует от составителей отчетности выбора оптимального варианта учетной политики при переходе на новые стандарты, расширения своих знаний за счет изучения МСФО (IFRS) 16 «Аренда», МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость». Кроме того, новые ФСБУ подготавливают почву для внедрения новых сложных стандартов, таких как МСФО (IFRS) 13 «Определение справедливой стоимости», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», без применения которых отчетность не будет считаться достоверной. Акцент был сделан на такие вопросы, как большое количество оценочных значений, которые неизбежны при применении новых ФСБУ, а соответственно необходимость формирования профессионального суждения становится важным аспектом формирования показателей бухгалтерской отчетности за 2022 год. При этом многие бухгалтеры испытывают сложности в восприятии новых стандартов, хотя, бесспорно, их необходимо внедрять. Например, ФСБУ 6/2020 «Основные средства» повышает капитализацию российских организаций, стоимость активов явно была занижена из-за того, что большая доля используемых основных средств была полностью амортизирована и никогда не переоценивалась.

В настоящее время малые предприятия, непубличные акционерные общества выведены из-под обязательного аудита. Но как раз они испытывают потребность в консультиро-

вании, в том числе и по новым ФСБУ. Такое положение приведет к накоплению некачественной и недостоверной финансовой информации, поэтому, несомненно, основной задачей аудиторов остается сейчас быть полезными обществу своими знаниями и опытом по правильному составлению бухгалтерской и налоговой отчетности.

Другой очень важной задачей аудита является контроль и предотвращение присвоения активов компании. Аудит также необходим для пресечения фальсификации бухгалтерской отчетности с помощью различных схем в целях как ее улучшения, так и ухудшения (тем самым вводятся в заблуждение контролирующие органы, а также собственники, инвесторы, банки т.д.). Зачастую организации показывают недостоверную дебиторскую и кредиторскую задолженность, не проводят фактическую инвентаризацию или не создают резерв по сомнительным долгам, резерв под обесценение запасов, резерв на отпуск, показывают недостоверную прибыль или убыток, не используют рыночную оценку своих активов и обязательств. Именно аудиторы могут проследить за правильным применением современных стандартов бухгалтерского учета, достоверным отражением сведений в отчетности на основе инвентаризации, сделать запросы и сверки с контрагентами и выявить фактическое положение дел в организации. Таким образом, требуется действенная и эффективная система внутреннего контроля, позволяющая снизить риски искажения финансовой отчетности и предупреждения того или иного вида мошенничества или недобросовестных действий, оценить которую или помочь в ее создании могут только опытные аудиторы [8].

Наконец, наиболее важной задачей современного аудита является не только установить правильность бухгалтерской (финансовой) отчетности, но и ответить на вопрос об эффективности использования средств и соответствии затрат установленным целям компании. Именно в кризисных ситуациях руководители пытаются найти источники потерь и раскрыть невостребованные внутренние возможности. Поэтому аудит эффек-

тивности станет наиболее важным и востребованным направлением аудита в отличие от аудита правильности и подтверждения отчетности. Аудит правильности отчетности направлен на соответствие правилам и законодательству, поиск ошибок и злоупотреблений [6]. В настоящее время понятие аудита эффективности не раскрыто и юридически не закреплено. Аудит эффективности дает ответ на причины неэффективной деятельности и выяснение возможностей улучшения работы организации. Поэтому профессиональный взгляд и оценка независимого аудитора имеет важное значение как для работников организации, так и для вышестоящих контролирующих органов. Зачастую единственными внешними контролерами для организаций являются работники налоговых органов, но они приходят с фискальными целями и не дают оценку эффективности работы организации [7].

Именно поэтому итоги аудита должны применяться для качественных управленческих решений и предотвращать возможные потери ресурсов. Особенно большое внимание аудиту эффективности должно быть в системе государственного контроля, так как аудит должен показать не только размер потраченных средств, но и определить, насколько эффективно эта деятельность осуществляется.

Так, на сайте Счетной палаты размещен доклад о результатах проверки ОАО «Роснано». Ежегодно финансовая отчетность этой компании проверялась аудиторами KPMG и никаких нарушений не выявлялось. Однако аудиторы Счетной палаты подошли к проверке с иных позиций: соответствует ли расходование средств установленным целям деятельности компании, и насколько эффективно эта деятельность осуществляется. В результате была выявлена убыточность ряда проектов компании, нецелевое расходование бюджетных средств и завышение справедливой стоимости активов в несколько раз. А это уже свидетельствует о несоответствии бухгалтерской отчетности, о чем аудиторы KPMG обязаны были сообщать.

Таким образом, очевидно, что основные функции аудита для обеспечения сохранности имущества, достоверности учетных и отчетных данных, законности и прозрачности финансово-хозяйственной деятельности

организации должны быть дополнены анализом эффективности потраченных средств и выработкой рекомендаций для улучшения эффективности деятельности объекта контроля [5].

Список литературы

1. Пресс-релиз Международной научно-практической конференции в г. Нальчик, 23-25 июня 2022 г.
2. Об основных направлениях развития аудиторской деятельности в России на период до 2024 года (Приказ Минфина России от 29 ноября 2019 г. № 1592).
3. Приказ Минфина России от 09.01.2019 № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.01.2019 № 53639).
4. Информационное сообщение от 28 апреля 2022 г. № ИС-аудит-54.
5. Иконникова О.В., Гуляева Е.М. Направления развития современного аудита и его проблемы. – Молодой ученый. – 2020. – № 2 (292). – С. 270-272.
6. Кучукова Н.М. Роль бухгалтерского учета и внутреннего контроля в обеспечении экономической безопасности и эффективного контроля имущественного комплекса предпринимательских структур // Вестник УГНТУ. Наука, образование, экономика. Серия: Экономика. – 2017. – № 3 (21). – С. 93-98.
7. Муратова К.А., Шайбакова Э.Р. Роль учетно-аналитической информации в обеспечении экономической безопасности организации // Актуальные проблемы обеспечения экономической безопасности государства, регионов, предприятий: Сборник научных статей и материалов Всероссийской научно-практической конференции. – Уфа, 2017. – С. 226-229.
8. Мамателашвили О.В. Экономическая безопасность: Учебное пособие. – Уфа: Изд-во УГНТУ, 2017. – 80 с.

References

1. Press release of the International Scientific and Practical Conference in Nalchik, June 23-25, 2022.
2. On the main directions of development of auditing activities in Russia for the period up to 2024 (Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. 1592 dated November 29, 2019).
3. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. 2n dated 09.01.2019 "On the Introduction of International Auditing Standards in the Territory of the Russian Federation and on the Invalidation of Certain Orders of the Ministry of Finance of the Russian Federation" (Registered with the Ministry of Justice of the Russian Federation No. 53639 on 31.01.2019).
4. Information message No. IS-audit-54 dated April 28, 2022.
5. Ikonnikova O.V., Gulyaeva E.M. Directions of development of modern audit and its problems. – Young scientist. – 2020. – № 2 (292). – P. 270-272.
6. Kuchukova N.M. The role of accounting and internal control in ensuring economic security and effective control of the property complex of entrepreneurial structures // Vestnik UGNTU. Science, education, economics. Series: Economy. – 2017. – No. 3 (21). – P. 93-98.
7. Muratova K.A., Shaybakova E.R. The role of accounting and analytical information in ensuring the economic security of the organization // Actual problems of ensuring the economic security of the state, regions, enterprises: a collection of scientific articles and materials of the All-Russian Scientific and Practical Conference. – Ufa, 2017. – P. 226-229.
8. Mamatelashvili O.V. Economic security: Textbook. – Ufa: UGNTU Publishing House, 2017. – 80 p.