

УДК 338.24

ТЕОРИЯ И МЕТОДОЛОГИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИИ

Нагайцева А.А.

студент,

Тульский филиал Финансового университета при Правительстве Российской Федерации,

Тула, Россия

Аннотация

Аудит играет особую роль в развитии экономики любого государства. Независимая финансовая экспертиза обеспечивает получение подробной и достоверной информации о финансовых рисках, перемещении денежных средств, результативности деятельности клиентов аудиторских организаций.

Целью настоящей статьи состоит в развитии и обосновании методов оценки качества аудита в Российской Федерации с учетом обеспечения их прозрачности и согласованности для различных уровней управления аудиторской деятельностью.

Научная новизна заключается в развитии теоретических положений и разработке методического инструментария оценки качества аудита, включающего методы и процедуры контроля качества на различных уровнях управления аудиторской деятельностью.

По результатам проведенного исследования автором предлагаются возможные пути совершенствования регулирования аудита в России, которые позволят не только оптимизировать деятельность субъектов регулирования аудита, но и будут способствовать повышению качества результатов аудиторской деятельности.

Ключевые слова: аудит, деятельность, анализ, диагностика, риски, методика, оценка, контроль.

THEORY AND METHODOLOGY OF AUDITING IN RUSSIA

Nagaitseva A.A.

student,

Tula branch of the Financial University under the Government of the Russian Federation,

Tula, Russia

Abstract

Audit plays a special role in the development of the economy of any state. Independent financial expertise provides detailed and reliable information about financial risks, movement of funds, and performance of clients of audit organizations.

The purpose of this article is to develop and substantiate methods for assessing the quality of audit in the Russian Federation, taking into account their transparency and consistency for different levels of audit management.

Scientific novelty lies in the development of theoretical positions and development of methodological tools for assessing audit quality, including quality control methods and procedures at various levels of management audit activity.

Based on the results of the study, the author proposes possible ways to improve audit regulation in Russia, which will not only optimize the activities of the subjects of audit regulation, but will also contribute to improving the quality of audit results.

Keywords: audit, activity, analysis, diagnostics, risks, methodology, assessment, control.

Основопологающей целью всего мирового аудиторского сообщества сегодня является совершенствование деятельности аудиторов и формирование отчасти нового рынка аудиторских услуг, отвечающего требованиям и вызовам эпохи глобальных перемен.

С 2009 г. в России вступил в силу новый закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ (далее – Закон № 307-ФЗ) [1], который, как

известно, принципиально изменил подходы к регулированию аудиторской деятельности. Основная концепция закона включает в себя отмену лицензий, при которых эксперты сами контролируют себя со стороны экспертов, что подразумевает замену государства в рамках Министерства финансов России.

Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации включает несколько уровней, как это представлено на (рис. 1).

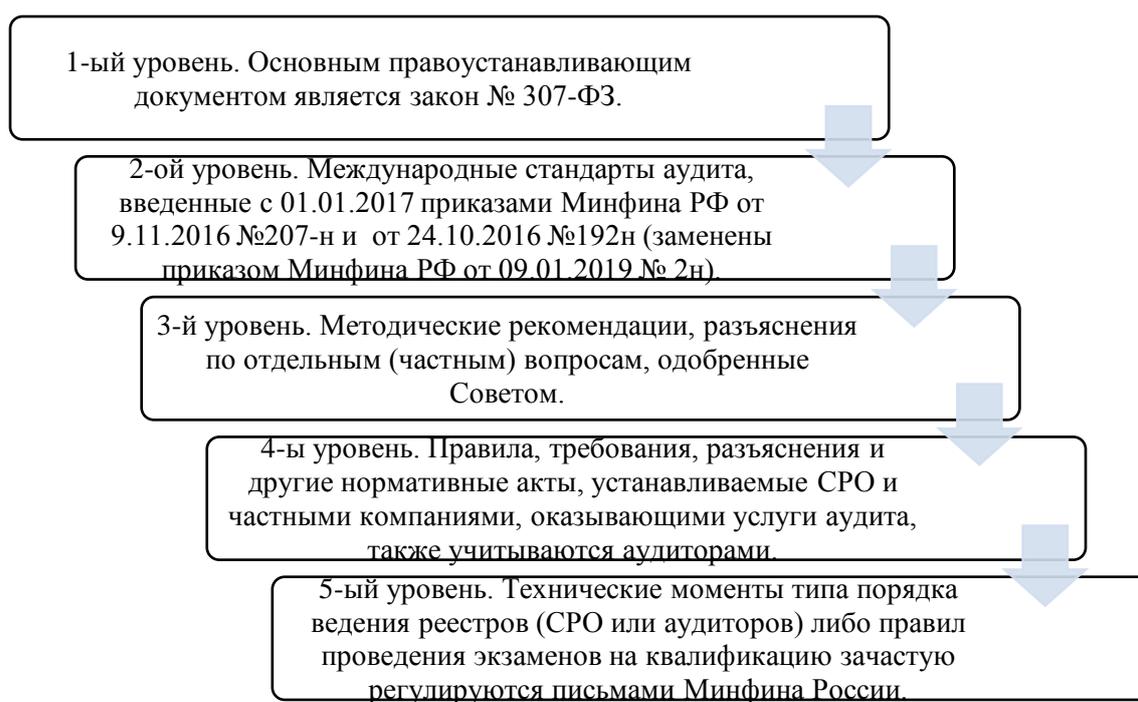


Рис. 1 - Система нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в РФ [10, 46]

Государственное регулирование аудиторской деятельности осуществляет Министерство финансов Российской Федерации.

Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» предусмотрены следующие основные функции государственного регулирования аудиторской деятельности:

- выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности.

Основные направления государственной политики в области аудиторской

деятельности определяются программными и плановыми актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации. Поскольку институт аудита является инфраструктурным элементом рыночной экономики, то государственная политика в области аудиторской деятельности направлена, прежде всего, на создание и поддержание условий и предпосылок последовательного и успешного исполнения институтом аудита присущих ему функций в экономике, а именно: повышение доверия участников гражданского общества к информации, представляемой им экономическими субъектами. Помимо этого, проводимая государственная политика направлена на развитие национального рынка аудиторских услуг, укрепление национальных аудиторских организаций, формирование национального кадрового потенциала аудиторов, поддержание национальных профессиональных институтов аудиторов;

- принятие нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность и (или) предусмотренных указанным Федеральным законом. Нормативно-правовое регулирование в сфере аудиторской деятельности предусматривает, прежде всего, издание нормативных правовых актов, которыми осуществляется регулирование отношений, возникающих при осуществлении аудиторской деятельности, в том числе стандартов аудиторской деятельности;

- ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, который представляет собой информационную систему, содержащую сведения о некоммерческих организациях, которые получили статус так называемых саморегулируемых организаций в сфере аудита;

- ведение контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций;

- анализ состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации;

- участие в создании единой аттестационной комиссии и ее деятельности.

Единая аттестационная комиссия проводит квалификационные экзамены на получение квалификационного аттестата аудитора.

Минфин России определяет порядок создания Единой аттестационной комиссии, порядок проведения квалификационного экзамена, предусматривающий в том числе порядок участия претендента в квалификационном экзамене;

- обеспечение работы Совета по аудиторской деятельности и его Рабочего органа;

- осуществление контроля со стороны государства за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов.

В сегодняшней практике вопросам формирования теории аудита и обоснования ее роли в развитии аудиторской деятельности посвящены труды ряда известных российских ученых, среди которых М. А. Азарская, П. П. Баранов, Е. М. Гутцайт, В. Н. Ким, М. В. Мельник, В. П. Суйц, А. Е. Суглобов, В. Т. Чай, А. Д. Шеремет и др [11, 126].

На рис. 2. представлен финансовый аудит организации, который включает следующие элементы

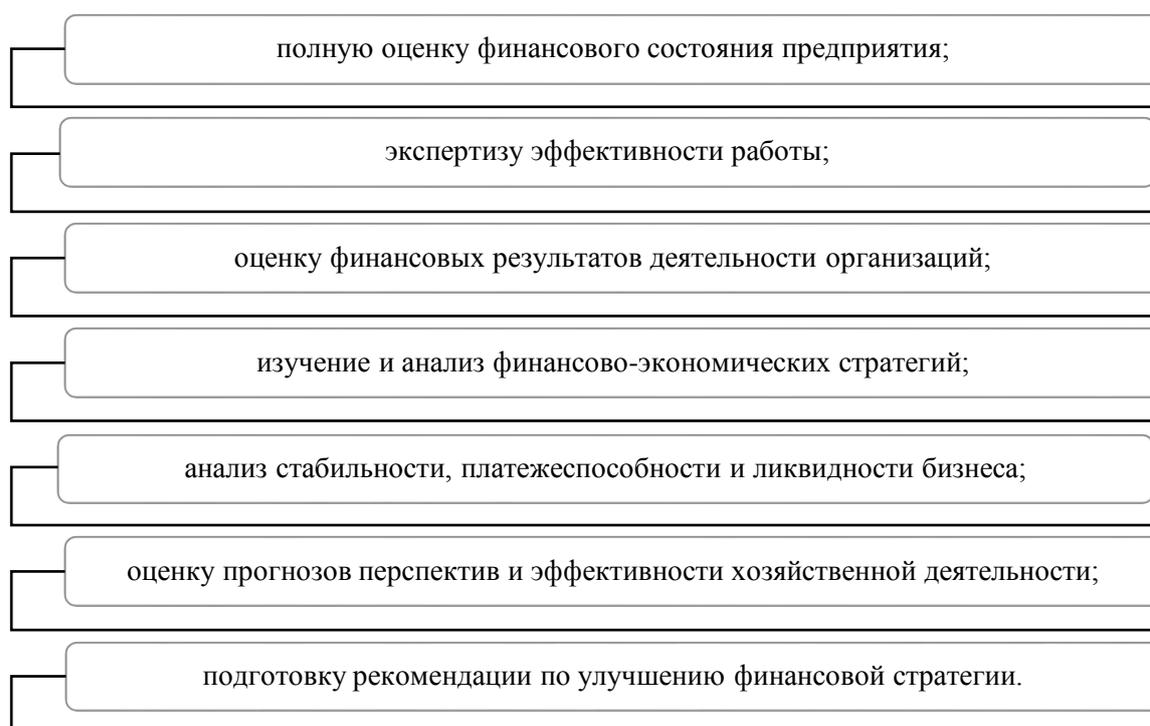


Рис. 2- Элементы финансового аудита организации [5, 20]

Основной составляющей финансового аудита остается подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности. Эта однозначность и строгая формализованность процедуры (в том числе и законодательно) позволяет исключить вариационность также трактовки результатов аудита.

В зависимости от целей и конкретной ситуации финансовый аудит требуется:

- если предприятие функционирует свыше трех лет, но еще не проходило выездную налоговую проверку;

- при смене генерального директора / финансового директора / главного бухгалтера, если есть негативные тенденции или отсутствует развитие в хозяйственной деятельности предприятия;

- при решении о взыскании убытков с генерального / финансового директора / главного бухгалтера;

- перед ликвидацией компании, если ее причины связаны с нефинансовыми показателями, чтобы избежать дополнительных потерь и правильно организовать ликвидационный процесс;

- в условия перехода на комплексные ERP-системы (организационная стратегия интеграции производства и операций, управления трудовыми ресурсами, финансового менеджмента и управления активами), когда она дорогостоящая и сложная для последующей перенастройки, а учет многоуровневый [4, 56].

Финансовый аудит как профессиональная независимая услуга необходим, если стратегия развития предприятия предполагает несколько из перечисленных действий одновременно или какое-то из них происходит впервые:

- реструктуризация компании, направленная на его укрупнение: слияние, присоединение, поглощение; создание нового предприятия группы «с нуля» (например, строительство перерабатывающего предприятия или создание своей торговой сети);

- реструктуризация компании, направленную на его дробление: выделение направлений бизнеса в отдельные юридические лица;
- переход предприятия на филиальную структуру, релокация его в другой регион;
- выход предприятие на новые рынки, освоение выпуска новой продукции.

По итогам проверки предоставляются:

- аудиторское заключение отчет с детальным описанием всех выявленных проблем и вопросов в части бухгалтерского и налогового учета;
- аналитическая записка; рекомендации по устранению обнаруженных недостатков анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (по желанию заказчика) [8, 206].

Рекомендации по выбору надежного аудитора можно разделить на несколько видов:

- рекомендации нормативного плана, исходящие от определенных государственных органов;
- рекомендации, утвержденные хозяйствующими субъектами.

Рассмотрим место внутреннего контроля качества в системе управления организацией на примере ООО ПКП «Титан».

ООО ПКП «Титан» является оптовой компанией по продаже лесных материалов и лесосырья, одной из самых крупных предприятий на Северо-Западе России.

Основные финансовые результаты деятельности ООО ПКП «Титан» за анализируемый период (с 31.12.2018 по 31.12.2020) приведены в табл.1.

Таблица 1- Основные финансовые результаты деятельности ООО ПКП «Титан»

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2019 г.	2020 г.	тыс. руб. (гр.3 – гр.2)	± % ((3–2) : 2)	
1	2	3	4	5	6

1. Выручка	10 904 978	14 505 234	+3 600 256	+33	12 705 106
2. Расходы по обычным видам деятельности	10 270 818	13 840 457	+3 569 639	+34,8	12 055 638
3. Прибыль (убыток) от продаж (1–2)	634 160	664 777	+30 617	+4,8	649 469
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	13 791	21 268	+7 477	+54,2	17 530
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	647 951	686 045	+38 094	+5,9	666 998
6. Проценты к уплате	177 450	163 999	–13 451	–7,6	170 725
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	–65 399	–83 996	–18 597	↓	–74 698
8. Чистая прибыль (убыток) (5–6+7)	405 102	438 050	+32 948	+8,1	421 576
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	405 102	438 050	+32 948	+8,1	421 576
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	30 883	422 410	х	х	х

[Источник: разработано автором по данным финансовой отчетности ООО ПКП «Титан»]

За период с 01.01.2020 по 31.12.2020 годовая выручка равнялась 14 505 234 тыс. руб., но за 2019 год годовая выручка была значительно меньше – 10 904 978 тыс. руб. (произошло увеличение на 3 600 256 тыс. руб., или на 33%).

Прибыль от продаж за последний год составила 664 777 тыс. руб. Произошел некоторый рост финансового результата от продаж (+30 617 тыс. руб.).

В функции службы внутреннего аудита ООО ПКП «Титан» входят: оценка качества информации; контроль состояния активов; подтверждение информации, используемой руководством при принятии решений; недопущение убытков. Главные задачи службы внутреннего аудита – это контроль за расходами ООО ПКП «Титан» и выработка по их снижению мер. Внутренний аудит и внутренний контроль ООО ПКП «Титан» друг друга дополняют. Взаимосвязь службы

внутреннего аудита и внутреннего контроля ООО ПКП «Титан» представим на рис. 3.

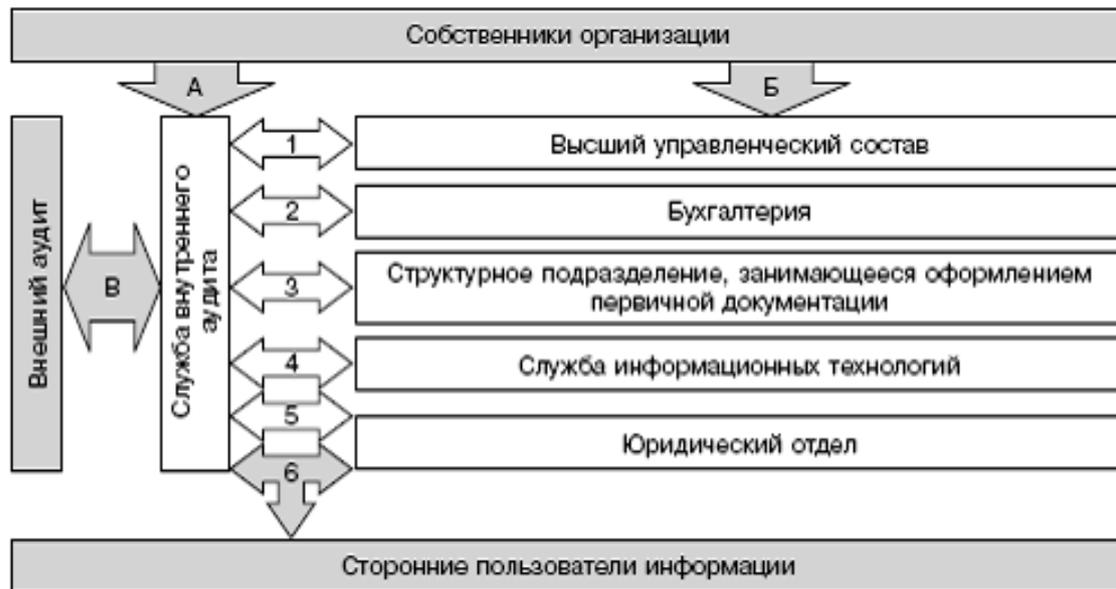


Рис. 3- Взаимосвязь службы внутреннего аудита и внутреннего контроля ООО ПКП «Титан» [5, 25]

Внутренний аудит ООО ПКП «Титан» состоит из следующих взаимосвязанных этапов:

1. Предплановая (преддоговорная) деятельность;
2. Планирование аудита;
3. Проверка годовой бухгалтерской отчетности;
4. Завершение и оформление результатов аудита.

Внутренний контроль на предприятии ООО ПКП «Титан» осуществляется на основе четкого взаимодействия всех подразделений и служб организации, которого следует добиваться путем разработки комплекса нормативных документов, регламентирующих контрольную деятельность структурных подразделений и руководителя организации ООО ПКП «Титан».

В целях совершенствования системы внутреннего контроля и системы аудита рекомендуем ООО ПКП «Титан» следующие мероприятия:

1. Улучшение системы внутреннего контроля. Для улучшения внутреннего контроля на анализируемом предприятии можно порекомендовать создание программы внутривладельческого контроля учета текущих обязательств. При этом в процессе контроля должен решаться комплекс взаимосвязанных задач: установить достоверность сумм аналитического и синтетического учета по счетам, отражающим текущие обязательства, на основании первичных учетных документов. С этой целью суммы, отраженные в первичном документе, должны сопоставляться с данными регистров аналитического и синтетического учета по анализируемому счету. Поэтому предприятию рекомендуем улучшить внутривладельческий контроль с помощью документального метода.

2. Ежеквартально проводить полную инвентаризацию текущих расчетов и обязательств, поскольку своевременность и соблюдение порядка списания просроченной дебиторской и кредиторской задолженности позволяют правильно определить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Очень важно соблюдать установленный порядок проведения инвентаризации расчетов и не забыть некоторые нюансы документального оформления ее результатов, то есть составлять акты сверки расчетов [3, 71].

3. Необходимо производить анализ состава и структуры текущих обязательств по конкретным контрагентам, а также по срокам образования задолженности либо сроках их возможного погашения, что позволит своевременно выявлять просроченную задолженность и принимать меры к ее взысканию.

4. Ввести документооборот по учету текущих расчетов и обязательств, так как данные о сроках образования (погашения) задолженности должны быть регулярными и оперативными.

5. Постоянно следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности, не допустить преобладание дебиторской задолженности;

6. Создавать резерв по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается по дебиторской задолженности, возникшей в связи с

реализацией товаров, выполнением работ либо оказанием услуг. Не включаются в состав резервов суммы предварительной оплаты, штрафным санкциям, по договорам займа, по договорам уступки права требования;

7. Для улучшения учета расчетов по налогам и сборам необходимо бухгалтеру составлять накопительную сводную ведомость для контроля за полным и достоверным начислением всех налоговых платежей за каждый отчетный период, а также составлять налоговый календарь.

8. Разработать и внедрить в виде приложения к учетной политике предприятия график документооборота по учету текущих расчетов и обязательств. Первичные документы поступают в бухгалтерию ООО ПКП «Титан» с опозданием, и бухгалтер не успевает быстро и оперативно обрабатывать их;

9. В целях повышения производительности труда и эффективности управления текущими обязательствами рекомендуем бухгалтеру использовать учетный регистр как «Анализ счета по субконто», обобщающий информацию о величине задолженности и позволяющий сгруппировать учетные данные в разрезе каждого контрагента.

Библиографический список:

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ (последняя редакция). <http://www.consultant.ru> (дата обращения 26.02.2021).

2. Аудит: Учебник для экономических специальностей вузов / Под ред. В.И. Подольского. - М.: ЮНИТИ, 2018. – 630 с.

3. Аудит: Учебное пособие / Под ред. А.А. Каракова. - М.: Российская экономическая академия, 2020. – 556 с.

4. Аудиторская деятельность: организационные основы, стандарты аудита. Составитель В.В. Калинин.- М.: ООО «ИКФ Омега-Л», 2018. – 386 с.

5. Генкин Б.М. Эффективность труда и качества жизни: учеб. пособие / Б.М. Генкин. – СПб.: СПбТИЭА, 2019. – 590 с.
6. Данилевский Ю.А. Аудит: Учеб.пособие/ Ю.А. Данилевский.- М.: ФБК-ПРЕСС, 2018. – 544с.
7. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2019. - 306 с.
8. Левчаев П.А. Сущностная характеристика экономической категории «финансовые ресурсы» / П.А. Левчаев // Вестник Оренбургского гос. ун-та. – 2018. – № 9. – С.206.
9. Поляк Г.Б. Финансовый менеджмент: учеб. для вузов / Г.Б. Поляк. – М.: Финансы; ЮНИТИ, 2017. – 610 с.
10. Фатхутдинов Р.А. Система менеджмента: Учебно-практическое пособие, – 2-е изд. / Р.А. Фатхутдинов. – М.: Бизнес-школа «Интел-Синтез», 2017. – 510 с.
11. Шеремет, А.Д. Финансы предприятий: менеджмент и анализ / А.Д. Шеремет, А.Ф. Ионова. – М.: Инфра-М, 2019. – 338 с.

Оригинальность 84%