

УДК 658

## ***СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПРОБЛЕМЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИИ***

***Нагайцева А.А.***

*студент,*

*Тульский филиал Финансового университета при Правительстве Российской Федерации,*

*Тула, Россия*

***Дунаева В.И.***

*к.э.н., доцент,*

*Тульский филиал Финансового университета при Правительстве Российской Федерации,*

*Тула, Россия*

### **Аннотация**

Целью настоящей статьи является рассмотрение современных тенденций регулирования аудиторской деятельности в России и проблем, связанных его осуществлением. Автор делает вывод, что современная экономическая ситуация в России, которая отягощена санкциями со стороны западных государств, не способствует развитию экономики, в частности – производства, которому необходимы современные технологии, инвестиции. Как следствие возникает сокращение объемов учетных работ, и, соответственно - объемов аудиторских проверок, что затрудняет развитие аудиторской деятельности в Российской Федерации.

Важным результатом развития аудиторской деятельности отмечено в статье создание и деятельность профессиональных институтов аудиторов, а также формирование аудиторского рынка.

По результатам проведенного исследования авторами 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.

### ***CURRENT STATE AND PROBLEMS OF AUDITING IN RUSSIA***

***Nagaitseva A.A.***

*student,*

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

*Tula, Russia*

***Dunaeva V. I.***

*PhD, Associate Professor*

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

*Tula, Russia*

#### **Abstract**

The purpose of this article is to consider modern trends in the regulation of audit activity in Russia and the problems associated with its implementation. The author concludes that the current economic situation in Russia, which is burdened by sanctions from Western states, does not contribute to the development of the economy, in particular - production, which requires modern technologies and investments. As a result, there is a reduction in the volume of accounting work, and, accordingly, in the volume of audits, which complicates the development of audit activities in the Russian Federation.

An important result of the development of audit activity is noted in the article the creation and activity of professional institutions of auditors, as well as the formation of the audit market.

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.

Современное состояние аудиторской деятельности и проблемы, связанные с ее осуществлением, определены Концепцией дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации (далее — Концепция) [2].

Как закреплено в самой Концепции, она представляет собой систему взглядов на развитие аудита до 2022 г.

Концепция называет итоги развития института аудита с момента его зарождения в России по настоящее время. Механизм функционирования рынка аудиторских услуг, который также имеет потенциал развития в будущем, сформировался. Сформирована и нормативно-правовая база для осуществления аудиторской деятельности, однако, на наш взгляд, она должна быть еще более усовершенствована в будущем, во взаимоувязке с другими отраслями права, а внедрение международных стандартов аудита (МСА) на территории Российской Федерации должно быть подвергнуто еще большей адаптации и совершенствованию в будущем.

Важным результатом развития аудиторской деятельности является создание и деятельность профессиональных институтов аудиторов, а также формирование аудиторского рынка, который функционирует с условиями информационной открытости. Немаловажным итогом можно считать существование современной функционирующей системы регистрации индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций, а также

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

организационное оформление аудиторской профессии. Созданы системы профессиональной аттестации и внешнего контроля качества за осуществлением аудиторской деятельности, с возможностью воздействовать на тех аудиторов, которые нарушают всеобщие правила, нормы и требования.

Важными достижениями развития аудиторской деятельности также стали: создание системы общественного контроля, который по отношению к институту аудита является независимым, а также признание отечественного института аудита и его модели на международном уровне.

Если рассмотреть основные показатели рынка аудиторских услуг, то можно увидеть тенденции развития по таким показателям, как: количество аудиторских организаций, занятых в аудиторской деятельности, а также количество аудиторов, осуществляющих индивидуальную деятельность в Российской Федерации; распределение субъектов, занятых в данной деятельности по регионам (федеральным округам); распределение аудиторских организаций по России и другие важные показатели.

Количество аудиторских организаций, а также аудиторов, занятых в РФ, рассматриваемое в динамике за 2017–2020 гг., представлено в табл. 1:

Таблица 1- Количество аудиторских организаций и аудиторов в Российской Федерации

| Аудиторские организации и аудиторы                                   | На 01.01.17 | На 01.01.18 | На 01.01.19 | На 01.01.2020 |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| Имеющие права на осуществление аудиторской деятельности всего, тыс.: | 5,3         | 5,1         | 5,0         | 4,8           |
| – аудиторские организации  | 4,5         | 4,4         | 4,4         | 4,2           |
| – индивидуальные аудиторы  | 0,8         | 0,7         | 0,6         | 0,6           |
| Аудиторы — всего, тыс.   | 22,2        | 21,5        | 19,6        | 19,6          |
| из них:  |             |             |             |               |
| сдавшие квалификационный экзамен на получение единого аттестата      | 3,4         | 3,5         | 3,6         | 4,0           |

Составлено по данным: URL:  
[https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit\\_stat/MainIndex/](https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit_stat/MainIndex/) (06.07.2020)  
 Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ ЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

Из таблицы 1 видно, что динамика численности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов показывает изменения в сторону их количественного уменьшения за 2017–2020 г. Если рассматривать аудиторов, сдавших квалификационный экзамен, то можно отметить незначительный ежегодный рост количества сдавших, и динамичный скачок по этому показателю в сравнении начала периода 2020 г. с его концом (с 3,6 тыс. до 4 тыс. чел.). Этот факт говорит о том, что, несмотря на кризис, в профессии остаются работники, которым важно повышать свою квалификацию и иметь определенный статус профессионала.

Организации, заинтересованные в достоверности бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности, и своевременной их сдачи в контролирующие органы, всегда стремятся поддерживать систему внутреннего контроля на должном уровне. Однако в практической деятельности не все организации придают системе внутреннего контроля большое значение, поэтому часто неизбежным следствием является обращение таких организаций к внешним аудиторам и проведению инициативного аудита.

Высококонкурентные условия предполагают проведение высококачественных аудиторских услуг, и дополнительным положительным эффектом при этом можно назвать сохранение отношений с руководством аудируемых лиц, необходимых для дальнейшей перспективы сотрудничества, поскольку обе стороны заинтересованы в получении взаимных выгод. Но если договор не продлен на следующий период, например, в результате тендерного размещения заказа, то факт его не продления не рассматривают как отрицательный эффект от аудиторской деятельности. В целом, человеческий фактор является основополагающим фактором, влияющим на эффективность проведения аудита, поскольку под

его воздействием происходит правильное планирование аудита, применение стандартов, получение доказательств с оптимальными затратами [3,40].

Несовершенство нормативно-правовой базы, изменения в законодательстве, регулирующем аудиторскую деятельность, несогласованность некоторых норм также отрицательно влияет на развитие и состояние аудиторской деятельности.

Например, применение МСА в российской практике аудиторской деятельности вызывает ряд проблем: нехватка квалифицированных кадров, умеющих работать по Международным стандартам аудита; высокими остаются затраты на обучение аудиту по МСА; сложной являются структура и содержание МСА для перевода и понимания; отсутствуют российские автоматизированные программы, которые также тормозят адаптацию международных правил в отечественной практике аудита [4].

Внедрение МСА приводит к удорожанию аудита, а, значит к повышению стоимости аудиторских услуг. Неполное понимание аудиторами принципов МСА влияет на ошибочные профессиональное суждение аудитора и уверенность соответствия МСА [5,1707].

Концепция также говорит о существенных недостатках контроля качества в аудиторской деятельности, которые заключаются в формальных подходах к контролю из-за ограниченности правовых возможностей, влияющих на осуществление применения содержательных подходов к оцениванию рисков. В полной мере не работает и правовая система, согласно которой можно оценить недобросовестное поведение аудиторов.

Проверки качества аудита осуществляют СРО, при которых созданы комитеты, осуществляющие такие проверки. В комитетах работают сертифицированные эксперты, которые выдают заключение о качестве работы аудиторской организации и ее соответствия нормативно-правовым актам. Саморегулируемая модель аудиторской деятельности дала

полномочия СРО осуществлять внешний контроль качества в аудиторской организации [7,39].

Проверка качества выполнения задания — процесс, выполненный по состоянию на или до даты заключения и призванный объективно оценить значимые суждения аудиторской группы и ее выводы, сделанные при формулировании заключения.

Лица, которые осуществляют проверку качества, оценивают значимые суждения аудиторской группы, а также выводы аудиторского заключения. Оценка включает: обсуждение значимых вопросов вместе с руководителем проведенного аудита; анализ финансовой отчетности и аудиторского заключения, которое предлагается по итогам проведенного аудита; осуществление выборочной проверки документов, используемых при формировании профессиональных суждений и выводов; анализ правильности составления аудиторского заключения. Система контроля качества должна включать в себя политику, а также процедуры, которые состоят из следующих элементов: ответственность руководства за качество аудита; определенные этические требования; принятие, продолжение отношений с аудируемыми лицами и выполнение аудиторских заданий для клиентов; кадровые ресурсы; мониторинг.

Типичные нарушения, выявленные при проведении внешнего контроля качества аудита, подразделяют по следующим направлениям: нарушения Федерального закона «Об аудиторской деятельности»; стандартов аудиторской деятельности; Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций [7,40].

К нарушениям Федерального закона «Об аудиторской деятельности» относят нарушения требований, связанных с: применением определенного типа квалификационного аттестата; не уведомлением СРО об изменениях сведений в реестре; членством в СРО; хранением документов и их копий,

полученных (составленных) при осуществлении аудита; отказом от прохождения контроля качества аудита.

Нарушения, связанные с применением стандартов аудита к: форме, содержанию, подписанию, а также представлению заключения; системе контроля качества; рабочей документации; получению аудиторских доказательств; работе с нормативно-правовой базой; оценке существенных рисков; изучению информации о связанных сторонах; рассмотрению сопоставимых данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности; обязанностям аудитора по рассмотрению недобросовестных действий; выявлению и оценке событий после отчетной даты; правомерности использования заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица; порядку согласования условий проведения аудита и другие нарушения.

Нарушения, связанные с применением Кодекса профессиональной этики и Правил независимости, выявленные в отношении угрозы независимости, а также соблюдения принципов профессиональной компетенции и должностной тщательности [6,108].

Концепция дала и невысокую оценку интеграции российской аудиторской деятельности в международную аудиторскую практику. СРО аудиторов также не очень активно участвуют в деятельности Международной федерации бухгалтеров, а также не в полной мере контактируют с профессиональными институтами бухгалтеров других стран. Российское аудиторское сообщество фактически не участвует и в деятельности по совершенствованию МСА.

Процессы глобализации все-таки приводят к тому, что постепенно аудиторские компании становятся участниками международных аудиторских сетей. Минфин РФ одобрил порядок ведения перечня сетей, в котором отражается информация о российских и зарубежных компаниях, занятых в аудиторской деятельности. Такие перечни созданы для: использования

саморегулируемыми организациями аудиторов, составления статистической отчетности, анализа рынка аудиторских услуг [6,109].

Аудиторские компании «большой четверки» созданы более ста лет назад и имеют значительный опыт в аудиторской деятельности, используют новейшие технологии, и заняты в крупных секторах рынка аудиторских услуг.

Из всего вышеизложенного становится совершенно понятным, что современная экономическая ситуация в России, которая отягощена санкциями со стороны западных государств, не способствует развитию экономики, в частности— производства, которому необходимы современные технологии, инвестиции. Данный отрицательный факт, который хочется подчеркнуть, является очень важным, потому что когда нет производства — нет объемов учетных работ, и, соответственно, нет объемов аудиторских проверок. Также данная ситуация не способствует росту благосостояния организаций, граждан и развитию международного сотрудничества в целом, и в частности, в аудиторской деятельности. Когда люди озадачены борьбой за выживание, наверное, остальное становится вторичным по значимости.

Мировая глобализация формирует единое пространство, и в нем движется капитал, информация, материальные блага. Однако, место России, как ресурсной страны, остается неизменным, что отрицательно сказывается на всех жизненно важных секторах и отраслях внутри страны. Чудовищные условия борьбы за выживание созданы на сегодняшний день как в экономике, так и в политике.

Таким образом, современная экономическая ситуация в России, которая отягощена санкциями со стороны западных государств, не способствует развитию экономики, в частности — производства, которому необходимы современные технологии, инвестиции. Как следствие возникает сокращение объемов учетных работ, и, соответственно — объемов

аудиторских проверок, что затрудняет развитие аудиторской деятельности в Российской Федерации.

### 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. Концепция дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2022 г.: одобрена Советом по аудиторской деятельности 23 июня 2016 г., протокол № 23. URL: [http://minfin.ru/common/upload/library/2016/06/main/proj\\_concep\\_ot230616.pdf](http://minfin.ru/common/upload/library/2016/06/main/proj_concep_ot230616.pdf).
3. Исаева Н. Ю. Оценка эффективности аудиторских проверок / Н. Ю. Исаева // Международный бухгалтерский учет. — 2020. — № 10. — С. 38–45.
4. Лайпанов У. М. Актуальные проблемы применения Международных стандартов аудита в российской практике [Электронный ресурс] / У. М. Лайпанов, Т. М. Борлакова // Вестник Евразийской науки. — 2019. — Т. 10, № 1. — Режим доступа: <https://esj.today>.
5. Миннигалева В. З. Проблемы и необходимость применения международных стандартов аудита в России [Электронный ресурс] / В. З. Миннигалева // Концепт. — 2019. — Т. 15. — С. 1706–1710. — Режим доступа: <http://e-koncept.ru/2019/96260.htm>.
6. Рушайло П. Рынок аудита. Все средства хороши [Электронный ресурс] / П. Рушайло // РБК+ — 2018. — № 1. — С. 108–109. — Режим доступа: <http://www.rbcpplus.ru/news/5749f1af7a8aa95ae8c3563b?from=rbcpplus>
7. Рыбакова О. М. Проверка качества аудита в России / О. М. Рыбакова // Экономические и социально-гуманитарные исследования. — 2019. — № 2. — С. 38–46.

8. Серебрякова Т. Ю. Международные стандарты аудита как объект исследования / Т. Ю. Серебрякова // Международный бухгалтерский учет. — 2018. — № 42. — С. 50–64.
9. Тюпаева А. И. Развитие саморегулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации [Электронный ресурс] / А. И. Тюпаева, Л. В. Азарова // Наукovedение. — 2018. — Вып. 6. — Режим доступа: <https://naukovedenie.ru/PDF/189EVN613.pdf>.

*Оригинальность 85%*