

Оглавление

Сокращения	5
Глоссарий.....	6
Введение.....	11
Глава 1. Современное состояние системы аудита в России	13
§ 1.1. Этапы становления и развития аудиторской деятельности в России.....	13
§ 1.2. Концепции регулирования аудиторской деятельности в мире и в России	17
§ 1.3. Профессиональная этика аудиторов.....	22
§ 1.4. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов	28
§ 1.5. Внешний и внутренний контроль качества работы аудиторов и аудиторских организаций	33
§ 1.6. Анализ динамики основных показателей рынка аудиторских услуг в России.....	42
Тесты и задания к главе 1.....	47
Глава 2. Правовые аспекты аудита в России	58
§ 2.1. Международные стандарты и принципы аудита: процедуры, документы, аудиторские заключения	58
§ 2.2. Российское законодательство и изменения в области контрольной деятельности аудита.....	62
§ 2.3. Правоприменение договорных отношений в сфере независимого аудита и обязательного аудита: договор и контракт	75
§ 2.4. Особенности контрольно-надзорной деятельности в отношении СРО и АО по нормам законов № 307-ФЗ, 315-ФЗ, 223-ФЗ и 115-ФЗ	85
§ 2.5. Практика противодействия противоправным действиям: ответственность, квалификация и система мер наказания	101
§ 2.6. Банкротство и аудит: правовые риски и судебная практика.....	104
Тесты и задания к главе 2.....	110
Глава 3. Аудит бизнеса: организационно-методические аспекты.....	146
§ 3.1. Подготовка к проведению аудиторской проверки	146
§ 3.2. Планирование аудита. Оценка существенности и рисков. Сегментирование проверки	152
§ 3.3. Методы сбора информации в процессе аудита. Аудиторская документация	164
§ 3.4. Обобщение и оформление результатов аудиторской проверки	175
Тесты и задания к главе 3.....	184

Глава 4. Внутренний аудит	203
§ 4.1. Сущность внутреннего аудита и концептуальные основы его развития.....	203
§ 4.2. Стандарты и иные документы, регламентирующие внутренний аудит. Профессиональная этика внутреннего аудита	211
§ 4.3. Профессиональная подготовка внутренних аудиторов.....	215
§ 4.4. Контроль качества работы внутренних аудиторов.....	218
§ 4.5. Организационная структура службы внутреннего аудита и ее взаимосвязь со структурными подразделениями организации и другими видами контроля. Использование внешними аудиторами работы внутренних аудиторов.....	221
§ 4.6. Основные направления деятельности службы внутреннего аудита	233
§ 4.7. Этапы рискориентированного внутреннего аудита	237
Тесты и задания к главе 4.....	245
Глава 5. Сопутствующие аудиту услуги и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью	253
§ 5.1. Обзор стандартов сопутствующих аудиту услуг	253
§ 5.2. Прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью.....	258
§ 5.3. Налоговое консультирование как аудиторская услуга.....	262
§ 5.4. Теоретико-методическое обеспечение аудиторской услуги Due Diligence	270
Тесты и задания к главе 5.....	287
Ключи к тестовым заданиям	294
Заключение.....	295
Список источников и литературы	299
Приложения.....	315

Сокращения

МОПП (IPPF) — Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита.

МСФО — Международные стандарты финансовой отчетности.

МФБ — Международная федерация бухгалтеров.

МСА — Международные стандарты аудита.

ФПСАД — Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности.

МСОП — Международные стандарты обзорных проверок.

МСЗОУ — Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность.

МССУ — Международные стандарты сопутствующих услуг.

МСКК — Международный стандарт контроля качества.

ЕАЭС — Евразийский экономический союз.

ИВА — Институт внутренних аудиторов.

ЦОК — Центр оценки квалификаций.

СИА — дипломированный внутренний аудитор (Certified Internal Auditor).

СВА — служба внутреннего аудита.

КПЭ — ключевые показатели эффективности.

ФСБУ — федеральные стандарты бухгалтерского учета.

ФК РФ — Федеральное казначейство Российской Федерации.

ГК РФ — Гражданский кодекс Российской Федерации.

НК РФ — Налоговый кодекс Российской Федерации.

УК РФ — Уголовный кодекс Российской Федерации.

КоАП РФ — Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации.

ГПК РФ — Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации.

АПК РФ — Административный процессуальный кодекс Российской Федерации.

ФЗ — федеральный закон.

КПЭ — Кодекс профессиональной этики.

КАА — квалификационного аттестата аудитора.

ЕАК — Единая аттестационная комиссия.

САУ — сопутствующие аудиту услуги.

СРО — саморегулируемая организация.

ИА — индивидуальный аудитор.

УФО — уполномоченный федеральный орган.

ААС — Аудиторская Ассоциация «Содружество».

СКК — система контроля качества.

СВК — система внутреннего контроля.

Глоссарий

Due Diligence — это комплексная оценка хозяйствующего субъекта.

Аналитические процедуры — это анализ финансовых и нефинансовых коэффициентов, статистический анализ, сравнение фактических и плановых показателей, тренд-анализ.

Аудит — это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Аудитор — это физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом саморегулируемой организации аудиторов.

Аудиторская выборка — это применение аудиторских процедур к менее чем 100 % элементов генеральной совокупности.

Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) — это деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами.

Аудиторская документация (рабочая документация, рабочие документы) — это записи о выполненных аудиторских процедурах, полученных уместных аудиторских доказательствах и сделанных аудитором выводах.

Аудиторская организация — это коммерческая организация, являющаяся членом саморегулируемой организации аудиторов.

Аудиторские доказательства — это информация, используемая аудитором при формировании выводов, на которых основывается аудиторское мнение. Аудиторские доказательства включают как информацию, содержащуюся в данных бухгалтерского учета, на которых основывается финансовая отчетность, так и полученную из других источников информацию.

Аудиторский риск — это риск того, что при существенно искаженной финансовой отчетности аудитор сформулирует ошибочное аудиторское мнение.

Аудиторский цикл — представляет собой комплекс мероприятий, которые аудиторская организация обязана осуществить в соответствии со стандартами аудиторской деятельности с момента получения предложения на проведение проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности до даты представления заказчику аудиторского заключения.

Аудиторское заключение — это официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Внутренний аудит — это независимая объективная аудиторская деятельность, направленная на повышение ценности и улучшение деятельности организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

Генеральная совокупность — это полный набор данных, из которых производится выборка и о которых аудитор намерен сделать выводы.

Дата аудиторского заключения — это дата, которой аудитор датирует свое заключение в отношении финансовой отчетности.

Дата выпуска финансовой отчетности — это дата, начиная с которой третьи лица получают возможность ознакомиться с аудиторским заключением и проаудированной финансовой отчетностью.

Договор оказания аудиторских услуг — это официальный документ, регламентирующий взаимоотношения между аудитором и аудируемым лицом, согласно положениям Гражданского кодекса РФ.

Задание, обеспечивающее уверенность — это задание, в рамках которого целью практикующего специалиста является получение достаточных надлежащих доказательств для формирования вывода, призванного повысить степень уверенности предполагаемых пользователей, за исключением ответственной стороны, в результате оценки или измерения оцениваемого предмета задания с использованием критериев.

Заключение по итогам выполнения задания (Engagement Opinion) — это выставленная оценка, выводы и/или другое описание результатов индивидуального задания внутреннего аудита в соответствии с целями и объемом задания.

Итоговое заключение (Overall Opinion) — это выставленная оценка, выводы и/или другое описание результатов, подготовленное руководителем внутреннего аудита и направленное на решение широкого круга вопросов корпоративного управления, управления рисками и/или процессов контроля в организации.

Кодекс профессиональной этики аудиторов — это свод принципов и правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями и аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности.

Кодекс этики (Code of Ethics) — это Кодекс этики международного Института внутренних аудиторов (IIA) — включает Принципы, относящиеся к профессии и практике внутреннего аудита, и Правила поведения, описывающие поведение, ожидаемое от внутренних аудиторов.

Компиляция финансовой информации — это сбор, классификация и обобщение финансовой информации, а также возможная ее трансформация.

Комплаенс-риск — это риск возникновения у организации потерь (убытков) из-за несоблюдения законодательства Российской Федерации за счет применения санкций и (или) иных мер воздействия со стороны контрольных органов.

Консультационные услуги (Consulting Services) — это деятельность по предоставлению клиенту советов, рекомендаций и т. д., характер и содержание которой согласовываются с клиентом, нацеленная на оказание помощи и совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля, исключая принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения.

Международные основы профессиональной практики — это концептуальная основа внутреннего аудита, систематизированные общепринятые нормативно-методические документы, разработанные международным Институтом внутренних аудиторов.

Международные основы профессиональной практики (МОПП, International Professional Practices Framework) — это концептуальная основа внутреннего аудита, систематизированные общепринятые нормативно-методические документы, разработанные международным Институтом внутренних аудиторов.

Налоговое консультирование — это профессиональная деятельность независимых от государственных органов субъектов (налоговых консультантов, юристов, адвокатов, аудиторов) по оказанию содействия в своевременной и полной уплате налоговых платежей, обеспечении реализации законных прав и интересов участников налоговых отношений, а также оказании помощи налогоплательщикам в выборе рациональной стратегии предприятия.

Налоговые правоотношения — это урегулированные нормами налогового права общественные финансовые отношения, возникающие по поводу установления и взимания налогов с организаций и физических лиц.

Независимость аудиторской организации, аудитора — это отсутствие отношений связанности (аффилированности), основанной на имущественной, родственной или иной зависимости аудиторской организации, аудитора от аудируемого лица, его учредителей (участников, акционеров), руководителей и иных должностных лиц, других лиц, в случаях, предусмотренных федеральными законами и правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Неотъемлемый (внутрихозяйственный, чистый) риск — это установленная еще до рассмотрения каких-либо средств контроля подверженность информации искажению, которое может быть существенным.

Ограниченная уверенность — это уровень уверенности, достигнутый в случае, когда риск, присущий обзорной проверке, хотя и снижен до приемлемого в обстоятельствах задания уровня, но все же выше, чем для задания, обеспечивающего разумную уверенность, как основание для формирования вывода.

Отчет (письменная информация) по результатам проведения аудита — это составленное для аудируемого лица детальное описание выявленных в ходе планирования и осуществления проверки недостатков в организации бухгалтерского учета и СВК, искажений в учете финансово-хозяйственных операций и их влияния на достоверность финансовой отчетности, а также рекомендаций по устранению выявленных нарушений, совершенствованию системы бухгалтерского учета и повышению надежности системы внутреннего контроля.

Отчетная дата — это дата окончания последнего периода, отраженного в финансовой отчетности.

Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций — это документ, устанавливающий понятие и условия независимости, порядок выявления угроз независимости, а также меры по устранению данных угроз в процессе оказания различного рода аудиторских услуг.

Прогнозная финансовая информация — это финансовая информация, основанная на допущениях в отношении событий, которые могут произойти в будущем, и возможных действий организации.

Программа аудиторского задания (Engagement Work Program) — это документ, описывающий процедуры, которые подлежат выполнению в рамках задания в целях выполнения плана задания.

Профессиональное суждение — это применение соответствующих знаний, опыта и навыков в контексте стандартов аудита, бухгалтерского учета и этических стандартов при принятии обоснованных решений при выполнении аудиторского задания.

Профессиональный скептицизм — это установка, предполагающая, что аудитор ставит под сомнение информацию, проявляет бдительность в отношении условий, которые могут указывать на возможное искажение в результате недобросовестных действий или ошибок, а также предусматривающая критическую оценку доказательств.

Процедуры проверки по существу — это основной массив аудиторских процедур, которые осуществляются в течение выполнения плана и программ аудита для сбора необходимых аудиторских доказательств.

Разумная уверенность (в контексте аудиторских заданий и системы контроля качества) (Reasonable assurance (in the context of audit engagements, and in quality control)) — это высокая степень уверенности, но не абсолютная уверенность.

Риск не востребоваемости продукции — это возможность (вероятность) убытков в процессе реализации, возникающая у организации из-за возможного отказа потребителя от ее продукции вследствие неблагоприятного воздействия внутренней и внешней среды.

Риск необнаружения — это риск, заключающийся в том, что в результате выполнения аудитором процедур с целью снижения аудиторского риска до приемлемо низкого уровня, не будет обнаружено существующее искажение, которое может быть существенным.

Риск средств контроля — это вероятность того, что существенное искажение, которое может содержаться в отчетности, не будет своевременно предотвращено, выявлено и исправлено при помощи системы внутреннего контроля организации.

Риск существенного искажения — это риск, заключающийся в том, что существенное искажение было допущено в финансовой отчетности до начала проведения аудита.

Саморегулирование — это самостоятельная и инициативная деятельность, которая осуществляется субъектами предпринимательской или профессиональной деятельности и содержанием которой являются разработка и установление стандартов указанной деятельности, а также контроль за их соблюдением.

Саморегулируемая организация аудиторов — это некоммерческая организация, объединяющая аудиторские организации и аудиторов на основе обязательного членства, созданная для представления и защиты интересов ее членов, обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности, поддержания высокого профессионального уровня аудиторской деятельности в общественных интересах.

Служба внутреннего аудита — это служба организации, осуществляющая деятельность по обеспечению уверенности и консультационную

деятельность, целью которой является оценка и повышение действенности процессов корпоративного управления организацией, управления рисками, а также процессов внутреннего контроля.

События после отчетной даты — это события, которые имели место в период между отчетной датой и датой аудиторского заключения, а также факты, о которых аудитору стало известно после даты аудиторского заключения.

Согласованные процедуры — это процедуры, согласованные практикующим специалистом и заказчиком задания и, если применимо, другими сторонами.

Введение

Учебное пособие «Аудиторская деятельность в России: правовые и организационно-методические аспекты» имеет целью сформировать комплексное и современное представление у обучающихся о российском аудите, его высокой значимости в управлении бизнес процессами, соблюдении прав и законности.

Одной из задач издания является на основе междисциплинарного подхода права и экономики управления систематизировать положения, связанные с историей становления и развития аудиторской деятельности в России, а также определением места аудиторской деятельности в международной системе, в том числе развитие иных и новых услуг аудита, например, Due Diligence и комплаенс. Отдельно в главе 4 рассмотрены исторические аспекты развития внутреннего аудита и определения его места в международной системе. При этом положения указывают на корреляцию принятых российских законодательных норм в результате имплементации международных норм и стандартов — что создает вполне гармонизированную систему регулирования и правоприменения аудиторской деятельности, единых требований и критериев качества аудита, единых квалификационных требований к аудиторам, аудиторским организациям, и оформления аудиторской документации. В учебном издании показаны отдельные положения развития инфраструктуры аудиторской деятельности в России, а именно субъектно-объектный состав, принципы и нормативно-правовые требования к ним национального, международного и корпоративного уровня; правовые основы аудита регулирования и правоприменения, в том числе в сфере оказания услуг, обязательного аудита, внешнего и внутреннего контроля, контрольно-надзорной деятельности. Наглядно представлен анализ современного состояния рынка аудиторских услуг по доходности и концентрации рынка отечественных и зарубежных аудиторских организаций. Детально раскрыты организационно-методические аспекты:

- от подготовки к аудиту до проведения аудиторских процедур;
- от набора первичной документации до формирования аудиторских заключений и мнений;
- от расчетов показателей риска до их распределения;
- от квалификационных требований до служб внутреннего аудита;
- от консалтинга до современной системы аудиторской деятельности, включающей мониторинг, налоговое консультирование и комплекс мер экспертной деятельности (Due Diligence) — на основе сложившихся принципов и рискориентированного подхода, а также правовых норм и международных стандартов. В целом, прослеживается целостность и системность российского аудита от внутреннего до надзорного контроля, которые структурно взаимосвязаны и взаимно дополняют в виде отдельных функций и полномочий проверяющих лиц.

Акцентируется внимание читателя на значительном арсенале определений и отсылочной информации законодательных, правоприменительных норм и международных стандартов как неотъемлемом элементе достоверного толкования дефиниций и категорий, правил и стандартов в области

аудита, в том числе их применения в профессиональной деятельности. Для лучшего восприятия учебного материала представлены наглядные графические и табличные объекты, в том числе позволяющие систематизировать знания. Для лучшего запоминания представлен сводный глоссарий и общепринятые сокращения. Для закрепления полученных знаний представлены практико-ориентированные задания, кейсы и тесты, формирующие универсальные и профессиональные компетенции в умении читать нормативные и экономические положения, их толковать, анализировать, делать обзор и систематизацию доказательств, чтобы объективно квалифицировать поведение участников общественных отношений.

Глава 1. Современное состояние системы аудита в России

§ 1.1. Этапы становления и развития аудиторской деятельности в России

Потребность в аудите в России появилась намного позже, чем в западноевропейских странах и Америке, хотя попытки создания этого института предпринимались еще в XVIII веке Петром I в рамках реформирования счетоводства. По характеру должность аудитора объединяла в себе должности делопроизводителя, судебного секретаря и прокурора и относилась к воинскому чину. Создать профессиональную организацию бухгалтеров (аудиторов) в Российской империи так и не удалось. Проверки ежегодных отчетов акционерных обществ проводились ревизионными комиссиями, которые состояли из акционеров, по большей части неопытных в вопросах учета и контроля. В стране с вертикальным принципом контроля внутренняя общественная потребность в аудиторской деятельности отсутствовала, поэтому вскоре должность аудитора была упразднена.

Затем вплоть до 1987 г. проблема методологии и организации аудита не только не решалась, но и не поднималась вовсе, поскольку в условиях командно-административной системы в СССР контрольные функции полностью выполняли контрольно-ревизионные органы.

Вопрос о необходимости аудита в современной России возник с началом рыночных преобразований и широким развитием внешнеторговых взаимоотношений. Для расширения торговли требовался капитал, а в условиях нестабильности денежной политики России и галопирующей инфляции это было возможно лишь с привлечением иностранного капитала. Его привлечение требовало гарантий возврата, а, следовательно, и независимой оценки деятельности предпринимательских структур. Также для Российской Федерации предпосылкой возникновения аудита служит необходимость достоверной оценки имущества (прежде всего, основных фондов) в условиях инфляции и приведение его стоимости в соответствие с рыночной. Обычный способ получения надежной информации — это проведение независимого аудита. Таким образом, необходимость в аудите стала объективной реальностью [101].

В 1987 г. создана первая аудиторская организация «Инаудит», в состав которой вошли бывшие госслужащие контрольно-ревизионного управления Министерства финансов СССР, которые фактически продолжали проводить ревизии под новым названием.

После распада СССР в 1990–1993 гг. происходило стихийное развитие аудита (неупорядоченная подготовка кадров, нерегламентированная выдача первых сертификатов и лицензий). Регламентация аудиторской деятельности на государственном уровне началась с 1993 г., когда была создана Комиссия по аудиторской деятельности при Президенте РФ Б. Н. Ельцине. В этот период началась работа по проведению аттестации аудиторов и лицензированию аудиторской деятельности, проведению обязательных аудиторских проверок, созданию аудиторских объединений и т. д. Большую роль в развитии аудита сыграли утвержденные Указом Президента РФ от 22 декабря

1993 г. Временные правила аудиторской деятельности, а также методика аудита, которые на тот момент и составили методологическую основу российского аудита.

2001 год ознаменован принятием первого Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (от 07.08.2001 № 119-ФЗ). Данный закон по многим критериям был довольно «сырым», в некоторых моментах даже противоречивым, начиная со статьи 1, где давалось определение понятия «аудит», которое приравнивалось к понятию «аудиторская деятельность», что впоследствии, конечно, было исправлено. Однако закон № 119-ФЗ послужил важной вехой в процессе становления аудита в России, позволил принять ряд нормативно-правовых актов по регулированию аудиторской деятельности и обозначил необходимость стандартизации аудита. В этот период были упразднены Временные правила аудиторской деятельности 1993 года и стали разрабатываться новые Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности (далее — ФПСАД).

К 2008 году в аудиторской сфере назрели перемены, и 1 января 2009 г. вступил в силу новый Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» (от 30.12.2008 № 307-ФЗ), что было логичным, учитывая все несостыковки предыдущего закона. В новом законе четко определено, что такое аудиторская деятельность в целом и аудит в частности.

Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) — это деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами (п. 2 ст. 1 Закона № 307-ФЗ) [35].

Аудит — это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности (п. 3 ст. 1 Закона № 307-ФЗ).

Таким образом, аудит представляет собой *вневедомственный независимый* финансовый контроль и не заменяет государственный, муниципальный, налоговый и другие виды финансового контроля. Независимость является основополагающим принципом аудиторской проверки. Нарушение независимости может нанести серьезный ущерб деловой репутации аудиторской компании, а также наложение административной ответственности.

Независимость и другие принципы аудита регулируются Кодексом профессиональной этики аудиторов, о котором речь пойдет ниже.

Как следует из законодательства, заниматься аудиторской деятельностью (оказывать аудиторские услуги) вправе только *аудиторские организации и индивидуальные аудиторы*. При этом им запрещается заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской. Спектр оказываемых аудиторских услуг включает в себя (рис. 1.1):

- аудит;
- сопутствующие аудиту услуги (далее — САУ);
- прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью.

Виды аудиторских услуг, в том числе перечень сопутствующих аудиту услуг, устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности.

Данным органом в настоящее время выступает Министерство финансов РФ. Установленный Приказом Минфина РФ перечень САУ [65] включает в себя:

- услуги, обеспечивающие разумную уверенность;
- услуги, обеспечивающие ограниченную уверенность;
- услуги, не обеспечивающие уверенность.

Более подробно речь о САУ пойдет в главе 5 учебного пособия.

Перечень *прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью*, установлен в пункте 7 статьи 1 Закона № 307-ФЗ и включает в себя закрытый список из 9 пунктов (рис. 1.2).



Рис. 1.1. Виды аудиторских услуг

С 1 января 2017 года вступили в силу существенные изменения в законодательство об аудиторской деятельности, что обусловлено переходом от национальных стандартов аудита (ФСАД) к международным (МСА). Установлено, что на территории Российской Федерации применяются международные стандарты аудита (далее — МСА), разрабатываемые Международным комитетом по аудиторской практике (ИАРС) в рамках Международной федерации бухгалтеров (ИФАС). Приказами Минфина России от 24.10.2016 № 192н и от 9.11.2016 № 207н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» введены в действие 48 международных стандартов аудита, которые являются обязательными для аудиторских организаций и аудиторов. Они посвящены основным целям независимого аудитора и проведению аудита в соответствии с МСА; обязанностям аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности; рассмотрению законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности; информированию лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля; планированию аудита финансовой отчетности; согласованию условий аудиторских заданий; контролю качества при проведении аудита финансовой отчетности; вопросам аудиторской документации и др.

Также в систему МСА входят Международные стандарты обзорных проверок (МСОП); Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ); Международные стандарты сопутствующих услуг (МССУ); Международный стандарт контроля качества (МСКК).

Принятие МСА на территории РФ не было неожиданностью. Они изначально принимались во внимание при разработке национальных стандартов — Правил (стандартов) аудиторской деятельности (ПСАД) с 2001 года и Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) с 2010 года. Вопрос о полном переходе российского аудита на МСА обсуждался в Совете по аудиторской деятельности несколько лет. Правительством был определен порядок признания этих стандартов, а решение о переходе на МСА было принято уже в 2016 году.



Рис. 1.2. Перечень прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью

Таким образом, с 2017 года аудиторская деятельность в России осуществляется в соответствии с международными стандартами аудита, что стало большим шагом на пути к международной унификации методологии аудита. Переход на МСА должен был способствовать повышению качества аудита, созданию достойного общественного имиджа профессии аудитора,

упрощению процесса внедрения в практику работы аудиторов новых научных достижений и внедрению актуальных механизмов контроля качества работы аудиторов.

В 2020 году Правительством РФ была утверждена Концепция развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года (далее — Концепция) [55], согласно которой целью дальнейшего развития аудиторской деятельности в России выступает формирование и поддержание доверия делового сообщества и общества в целом к результатам оказания аудиторских услуг.

Среди задач, поставленных в Концепции для достижения поставленной цели, указаны: повышение качества аудиторских услуг; повышение конкурентоспособности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов; укрепление престижа аудиторской профессии.

В Концепции обозначены основные проблемы в аудиторской сфере (в частности, недооценка значимости аудиторских услуг субъектами бизнеса, недостаточный уровень квалификации аудиторов, низкий уровень мотивации и заинтересованности в получении аудиторской профессии среди молодых специалистов, а также общеэкономические, институциональные проблемы аудита, нестабильное законодательство и другие) и предложены направления их решения в ближайшем будущем.

К 2022 году предприняты большие шаги по реализации Концепции и внесены существенные изменения в законодательство об аудиторской деятельности. Так, часть государственных надзорных функций за осуществлением аудиторской деятельности на финансовом рынке переданы Банку России; уточнен ряд определений на федеральном уровне («общественно значимые организации», «руководитель аудита»); пересмотрены требования к численности аудиторов в аудиторских организациях; осуществлен переход на новый модульный формат экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора; актуализированы правила независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекса профессиональной этики аудиторов в соответствии с этическими стандартами, принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров; саморегулирование признано основным институтом аудиторской профессии, на аудиторском рынке осталась одна саморегулируемая организация, консолидирующая всех аудиторов и аудиторские организации.

Также стоит отметить, что в рамках гармонизации законодательства государств-членов Евразийского экономического союза в сфере аудиторской деятельности в апреле 2022 года подписано Соглашение об осуществлении аудиторской деятельности в рамках ЕАЭС. Соглашение вступает в силу по истечении 10 календарных дней с даты получения депозитарием последнего письменного уведомления о выполнении государствами-членами внутригосударственных процедур, необходимых для вступления соглашения в силу.

§ 1.2. Концепции регулирования аудиторской деятельности в мире и в России

В процессе становления и развития аудиторской деятельности в мире сложилось две основные концепции ее регулирования (рис. 1.3).



Рис. 1.3. Общие концепции регулирования аудиторской деятельности

Государственное регулирование аудиторской деятельности распространено в таких странах как Испания, Австрия, Германия, Франция, где основными пользователями бухгалтерской отчетности считаются государственные организации, банки. Данная концепция предполагает, что аудиторская деятельность строго регламентируется централизованными органами.

Другая концепция — *саморегулирование аудиторской деятельности* — распространена в Великобритании и США. Аудит в этих странах ориентирован в основном на потребности акционеров, инвесторов, кредиторов и других хозяйствующих субъектов и регулируется преимущественно общественными аудиторскими объединениями. Главное отличие здесь состоит именно в присутствии негосударственного регулирования аудиторской деятельности. В настоящее время, например, в США функционируют профессиональные негосударственные аудиторские организации двух типов: общенациональные и региональные (на уровне отдельных штатов). На общенациональном уровне действует Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров (*American Institute of Certified Public Accountants, AICPA*). Институт выполняет три главные функции: разработка стандартов, проведение научных исследований в сфере учета и аудита, организация непрерывного обучения бухгалтеров и аудиторов. На уровне отдельных штатов работают местные организации дипломированных общественных бухгалтеров.

В Российской Федерации до 2009 г. имело место государственное регулирование аудиторской деятельности, с 2010 г. — саморегулирование с элементами государственного регулирования (2009 год — переходный период). На сегодняшний день индивидуальные аудиторы и аудиторские организации, не вступившие в саморегулируемую организацию (далее — СРО) аудиторов, не вправе осуществлять аудиторскую деятельность.

Аудитор — это физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом саморегулируемой организации аудиторов (п. 1 ст. 4 Закона № 307-ФЗ).

Аудиторская организация — это коммерческая организация, являющаяся членом саморегулируемой организации аудиторов (п. 1 ст. 3 Закона № 307-ФЗ).

Конец ознакомительного фрагмента.

Приобрести книгу можно

в интернет-магазине

«Электронный универс»

e-Univers.ru