

Основные направления государственной политики реформирования аудиторской деятельности в России

The Main Directions of the State Policy of Reforming the Audit Activity in Russia

УДК 657.6

DOI: 10.12737/1998-0701-2021-7-4-10-14

И.М. Дмитриева, д-р экон. наук, профессор кафедры мировой экономики, Дипломатическая академия Министерства иностранных дел Российской Федерации

e-mail: dim280156@yandex.ru

Ю.К. Харакоз, канд. экон. наук, доцент кафедры мировой экономики, Дипломатическая академия Министерства иностранных дел Российской Федерации

e-mail: yul-kharakoz@yandex.ru

I.M. Dmitrieva, Doctor of Economic Sciences, Professor, World Economy Department, Diplomatic Academy of the Ministry of Foreign Affairs of the Russian Federation

e-mail: dim280156@yandex.ru

Yu.K. Kharakoz, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, World Economy Department, Diplomatic Academy of the Ministry of Foreign Affairs of the Russian Federation

e-mail: yul-kharakoz@yandex.ru

Аннотация. В статье рассмотрены основные положения Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года, проанализированы меры по их реализации, в том числе совершенствование системы правового регулирования аудиторской деятельности, развитие рынка аудиторских услуг, повышение квалификации аудиторов и другие.

Ключевые слова: аудиторская деятельность, аудиторские услуги, саморегулируемые организации аудиторов, мониторинг аудиторской деятельности, Концепция развития аудиторской деятельности.

Abstract. The article considers the main provisions of the Concept of Development of audit Activity in the Russian Federation until 2024, analyzes the measures for their implementation, including improving the system of legal regulation of audit activity, developing the market of audit services, improving the skills of auditors, and others.

Keywords: audit activities, audit services, self-regulatory organizations of auditors, monitoring of audit activities, the Concept of development of audit activities.

В условиях турбулентного развития экономики, связанного с неопределенностью и рисками, процесс и основные направления совершенствования аудиторской деятельности носят как методологический, так и прикладной характер. Такие важнейшие вопросы финансово-хозяйственной деятельности организаций, как формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности, политика отражения расходов и распределения доходов зависят, в первую очередь, от изменений среды функционирования организации, поскольку неопределенность внешней среды существенно повышает риск изменения результативных показателей деятельности хозяйствующих субъектов.

Распоряжением Правительства Российской Федерации № 3709-р от 31 декабря 2020 г. была утверждена Концепция развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 г.

(далее — Концепция), которая направлена как на формирование новой модели рынка аудита, так и на повышение эффективности предоставляемых аудиторских услуг. Концепция содержит перечень основных направлений совершенствования аудиторской деятельности на ближайшую перспективу, а также алгоритм действий по их реализации в корреспонденции с приоритетными задачами развития аудита в целях повышения его роли в общехозяйственной системе финансового контроля.

Исходя из мировой аудиторской практики, в Концепции утверждено целевое направление развития аудиторской деятельности в Российской Федерации, которое определяется как формирование и поддержание доверия субъектов делового сообщества и общества в целом к результатам аудиторских услуг. Особо следует отметить, что в ближайшей перспективе



краеугольным камнем системы организации, нормативного регулирования и осуществления аудиторской деятельности должны стать современные международные стандарты аудита.

В соответствии с Концепцией основополагающими направлениями развития аудиторской деятельности в Российской Федерации являются [1]:

- развитие рынка аудиторских услуг;
- совершенствование системы нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности;
- консолидация аудиторской профессии;
- повышение квалификации аудиторов;
- совершенствование системы мониторинга аудиторской деятельности и внутреннего контроля;
- участие национального аудиторского сообщества в международном сотрудничестве.

Эффективное развитие аудиторской деятельности, повышение качества аудиторских услуг и престижа аудиторской профессии напрямую зависят от решения проблем, связанных с уточнением категориального аппарата сферы аудиторской деятельности, развитием конкуренции в данной области предпринимательской деятельности и улучшением взаимодействия аудиторских организаций с пользователями аудиторских услуг. Решение указанных проблем должно проходить не только во взаимосвязи с реформированием бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, но и на фоне совершенствования внутренней системы корпоративного управления хозяйствующих субъектов.

Основополагающее направление совершенствования аудиторской деятельности в области **развития рынка аудиторских услуг** предполагает реализацию следующих плановых мероприятий:

- уточнение терминологии, применяемой в регулирующих документах аудиторской сферы, направленной на расширение предмета аудиторской деятельности, и расширение перечня оказываемых аудиторами услуг, обеспечивающих уверенность в достоверности не только финансовых показателей деятельности хозяйствующего субъекта, но и нефинансовых данных;
- разработка методических рекомендаций по стандартизации бизнес-процессов проведения аудита;

- использование современных информационных технологий для оценки и анализа финансовых и нефинансовых показателей деятельности аудируемого лица;

- применение наиболее эффективных методов при оказании дополнительных услуг в рамках проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, направленных на анализ эффективности систем управления рисками, а также систем внутреннего контроля и анализа;

- определение дополнительных требований по проведению процедур регистрации аудиторских организаций, которые предоставляют аудиторские услуги общественно значимым организациям, прежде всего, общественно значимым организациям на финансовом рынке;

- дополнение действующего понятийного аппарата такими терминами, как: «общественно значимые организации» и «общественно значимые организации на финансовом рынке», «руководитель задания по аудиту»;

- определение квалификационных требований к лицам, назначаемым руководителями заданий по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций;

- разработка правил раскрытия информации о деятельности аудиторских организаций, обслуживающих общественно значимые организации, в целях обеспечения прозрачности функционирования данных аудиторских организаций, а также критериев оценки качества оказанных аудиторских услуг;

- внесение изменений в перечень организаций, бухгалтерская (финансовая) отчетность, которых подлежит обязательному аудиту (ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»);

- разработка новых форм обязательного подтверждения достоверности информации по результатам проведенного аудита для создания условий добросовестного поведения на рынке аудиторских услуг и укрепления доверия к аудиторскому рынку, что, в свою очередь, повысит престиж аудиторской профессии.

В целях совершенствования системы эффективного регулирования аудиторской деятельности необходимо разграничить функции управления данной сферой и установить уровни нормативно-правового регулирования.

Законодательный уровень регулирования аудиторской деятельности, который осуществляется посредством установления обязательных для применения принципов, требований и правил, реализуют государственные органы. Методическое регулирование аудита осуществляется саморегулируемой организацией аудиторов, которая на основе анализа и обобщения лучших мировых аудиторских практик и обычаев делового оборота разрабатывает методические рекомендации по планированию и проведению аудита, а также дополнительных услуг.

В ближайшие годы к плановым мерам, направленным на совершенствование **законодательно-нормативного регулирования аудиторской деятельности**, относятся следующие:

- совершенствование законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности с участием все заинтересованных участников: представителей пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, заказчиков аудиторских услуг и иных лиц, заинтересованных в аудиторских услугах;

- гармонизация законодательства в сфере аудиторской деятельности государств — членов Евразийского экономического союза [2];

- совершенствование правил признания международных стандартов аудита, принятых Международной федерацией бухгалтеров, для применения на территории Российской Федерации.

Одновременно с реализацией указанных мер следует провести комплекс организационных мероприятий, направленных на **консолидацию аудиторской профессии**, к которым мы относим следующие:

- формирование органов управления, повышение роли независимых членов данных органов, систематическая ротация членов коллегиальных и исполнительных органов управления;

- расширение членской базы саморегулируемой организации аудиторов, а также привлечение в качестве консультантов специалистов смежных видов деятельности;

- организация сотрудничества с высшими учебными заведениями сферы экономики в целях проведения научных исследований, просветительской, разъяснительной работы для привлечения молодых специалистов в аудиторскую сферу;

- создание и поддержание сотрудничества с органами регулирования государственного контроля аудиторской деятельности Министерством финансов Российской Федерации, Банком России в целях создания и внедрения новой структуры нормативно-правового регулирования на основе международных стандартов аудита, этических стандартов и правил независимости, российского опыта и международной аудиторской практики.

Очевидно, что высокий профессионализм аудитора является гарантией качества проводимых аудиторских проверок и оказания сопутствующих услуг. В этой связи ключевым вопросом становится профессиональная подготовка аудиторов. Правила организации профессиональной подготовки аудиторов и основные требования по их образованию изложены в целом ряде документов: статье 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», приказе Минфина России от 14.11.2018 № 232-н «Об утверждении Порядка проведения квалификационного экзамена лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора», Правилах аудиторской деятельности «Образование аудитора», одобренных Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 22.01.1998.

В соответствии с Концепцией до 2024 года в системе подготовки аудиторских кадров планируется переход на новый формат проведения и содержания квалификационного экзамена для получения квалификационного аттестата аудитора. Новшество, в первую очередь, будет направлено на проверку наличия у лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью, необходимого уровня теоретических знаний в смежных с данной деятельностью областях и способности применять такие знания в практической работе.

Основными мероприятиями на ближайшее время, направленными на **повышение квалификации аудиторов**, являются следующие:

- организация системы непрерывного контроля и оценки профессиональных компетенций аудиторов, применяемых для осуществления аудиторской деятельности в соответствии со стандартами аудиторской деятельности;

- формирование учебно-методических материалов для подготовки к сдаче квалификаци-



онного экзамена в соответствии новыми требованиями и обеспечение их общедоступности;

- актуализация требований, изложенных в п. 6 ст. 12 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», о неучастии аудитора в осуществлении аудиторской деятельности в течение трех последовательных календарных лет;
- разработка правил признания результатов международных квалификационных экзаменов, подтверждающих профессиональную квалификацию в сфере аудита, и экзаменов, проводимых Единой аттестационной комиссией.

В современных экономических условиях основной задачей **совершенствования системы мониторинга аудиторской деятельности и внутреннего контроля** является развитие внутрифирменного управления качеством деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов на основе применения единых принципов и требований в целях предотвращения нарушений правил и своевременного выявления недостатков в организации оказания аудиторских услуг.

В этой связи к плановым мероприятиям, направленным на развитие эффективной организации системы внутреннего контроля и оценки деятельности аудиторских организаций, относятся:

- обеспечение дополнительного обучения специалистов, ответственных за организацию и осуществление внутрифирменного управления качеством работы на основе методической поддержки саморегулируемой организации аудиторов;
- разработка системы показателей результативности деятельности аудиторских организаций в целях осуществления контроля обоснованности процедур и результатов в ходе предоставления аудиторских услуг.

При организации внешнего контроля аудиторской деятельности в Концепции определены следующие приоритетные его аспекты [1]:

- результативность внутреннего контроля качества работы аудиторов, осуществляемого аудиторской организацией;
- полнота отражения и обоснованность оценки рисков деятельности аудируемого лица;
- адекватность применяемого уровня существенности;
- достаточность и надлежащий характер выполненных аудиторских процедур и полученных аудиторских доказательств;

- обоснованность выводов, представленных в аудиторском заключении;

- соблюдение требования независимости.

Процесс глобализации мировой экономики, необходимость в большей информационной открытости международных рынков капитала, расширение инвестиционных возможностей изменили требования к сфере аудита. Развитие и широкое распространение транснациональных корпораций предопределили необходимость разработки единых норм, направленных на гармонизацию и унификацию принципов, правил и требований организации и осуществления аудиторской деятельности.

К планируемым мерам, направленным на **участие национального аудиторского сообщества в международном сотрудничестве**, можно отнести следующие:

- обеспечение возможности участия национального аудиторского сообщества в разработке международных стандартов аудита;
- организация информационного сотрудничества с иностранными регуляторами аудиторской деятельности по обмену опытом в данной области;
- утверждение Соглашения об аудиторской деятельности на территории ЕАЭС, в котором будут изложены принципы и правила создания единого рынка аудиторских услуг стран — членов Евразийского экономического союза (Армения, Беларусь, Казахстан, Киргизия, Россия) [2].

Как известно, существуют несколько типов барьеров, которые возникают на пути конвергенции национальных стандартов аудита с международными стандартами: культурные, социальные, политические, правовые и экономические. В зависимости от специфики развития каждой из стран, они проявляются в различной степени и препятствуют глобальной гармонизации аудиторской деятельности.

В Концепции целевым направлением развития национальной аудиторской деятельности названо также формирование *доверия субъектов делового сообщества к результатам аудиторских услуг*. Применение международных стандартов финансовой отчетности и аудита является оптимальным способом обеспечения прозрачности, надежности и сопоставимости финансовых показателей, а главное — унификации оценки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности на-

циональных организаций и организаций, работающих в различных регионах мира, что особенно актуально в условиях глобализации экономики.

Вместе с тем в современной экономике страны должны иметь качественное законодательство в области бухгалтерского учета и аудита, а также четкое распределение полно-

мочий между государственными регулирующими органами и саморегулируемыми общественными организациями в сфере аудита. Разработка Концепции развития аудиторской деятельности в России на ближайшую перспективу явилась значительным шагом на пути повышения качества российского аудита и эффективности аудиторских услуг.

Литература

1. Концепция развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 г., утвержденная распоряжением Правительства Российской Федерации от 31.12. 2020 № 3709-р.
2. Информационное сообщение о заседании Рабочей группы по разработке проекта Соглашения об аудиторской деятельности на территории Евразийского экономического союза от 14.11.2018.
3. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
4. Приказ Минфина России от 14.11.2018 № 232н «Об утверждении Порядка проведения квалификационного экзамена лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора».
5. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Образование аудитора», одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 22.01.1998.

МИНТРУД РЕШИЛ ОТМЕНИТЬ ПРОЖИТОЧНЫЙ МИНИМУМ

В ближайшее время в России перестанут действовать понятия «потребительская корзина» и «прожиточный минимум». С предложением об их упразднении выступил Минтруд

Ранее величина прожиточного минимума в России утверждалась ежеквартально. Прожиточный минимум считался официальным порогом нищеты. Исходя из него, определялся порядок назначения пенсий, пособий, компенсаций родителям детей, инвалидам и других социальных выплат.

Однако в конце прошлого года порядок назначения прожиточного минимума и минимального размера оплаты труда в стране были скорректированы. Теперь они считаются исходя не из потребительской корзины, а из медианного (среднего) дохода работающих.

«Размер МРОТ составит 42% от медианной заработной платы — 12 792 рублей (сейчас — 12 130 рублей, рост на 5,5%), а прожиточного минимума в целом по РФ — 11 653 рублей (рост на 3,7%)», — сообщает finanz.ru.

Согласно проекту приказа, разработанному чиновниками Минтруда, положение о потребительской корзине в России предлагается признать утратившим силу. Одновременно отменят и ежеквартальное установление величины прожиточного минимума.

Эксперты отмечают, что ранее существовавшая методика определения черты бедности была сравнительно справедливой: она опиралась на реальные цены, отражая происходящие инфляционные процессы. Теперь же, когда расчеты предлагают сделать исходя из медианной зарплаты, показатель инфляции может остаться неучтенным.

Эту тенденцию можно проследить по итогам пандемийного 2020 года, когда Росстат, невзирая на повсеместные жалобы на подорожание продуктов, рост безработицы, падение доходов и общего уровня жизни, отчитался о снижении уровня бедности в России с 12,3 до 12,1% — якобы за чертой нищеты теперь живут не 18,1, а только 17,8 миллиона человек.

Между тем экономисты полагают, что реальное число россиян, живущих за чертой нищеты, может быть вчетверо выше и достигать 50% от общего количества жителей страны.

*Источник: Новые Известия
Дата публикации: 27 апреля 2021 г.*

