

## **Содержание:**

# **Введение**

Формирование рыночной экономики в России требует кардинальных изменений в управлении системой организации, методологии и функционирования контроля. На этом фоне появилась настоятельная необходимость в развитии внутреннего и независимого внешнего, альтернативного государственному контролю аудита как одного из неотъемлемых элементов инфраструктуры рыночной экономики.

Долгое время регулирование аудиторской деятельности осуществлялось, преимущественно, административно-правовыми нормами. Вследствие чего частные институты не находили должного места. С возникновением рыночных отношений складываются иные, новые отношения в гражданском обороте, усиливается роль частного права в регулировании аудиторской деятельности.

Правильность выбора основных направлений развития гражданского законодательства в значительной степени предопределяются выявлением тех фундаментальных положений, которые раскрывают сущность аудита, объясняют его юридическую природу, и, в конечном счете, определяют содержание правовых решений, относящихся к различным аспектам исследуемого явления.

Следует отметить, что ряд актуальных вопросов аудиторской деятельности до сих пор мало изучен. Это, например, проблема адаптации к специфике аудиторской деятельности различных категорий пользователей ее результатов. Имеются некоторые альтернативные подходы к определению сущности и функций аудита, требует научного обоснования и уточнения понятийный аппарат. Недостаточно изучены отдельные виды аудиторской деятельности, а это приводит к тому, что в нормативных актах при характеристике сопутствующих услуг не отражаются новые виды услуг, оказываемых аудиторскими фирмами. Отсутствует научная проработка проблемы соотношения государственного и общественного регулирования аудиторской деятельности.

Изложенные соображения предопределяют актуальность темы курсовой работы.

Предметом исследования работы является состояние аудиторской деятельности на современном этапе развития. Объектом исследования является аудиторская

деятельность в Российской Федерации и за ее пределами.

Целью исследования в курсовой работе станет определение значения и сущности аудиторской деятельности через изучение её нормативно-правового регулирования.

Для достижения данной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Раскрыть сущность понятия «аудиторская деятельность»; изучить нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности.
2. Рассмотреть состояние аудиторской деятельности на современном этапе и выявить проблемы эффективного развития данного направления.

Теоретическую основу исследования составили работы, посвященные правовым аспектам аудита как формы финансового контроля за деятельностью хозяйствующих субъектов; вопросам государственного регулирования аудиторской деятельности как формы предпринимательства; гражданско-правовому регулированию договора на оказании аудиторских услуг таких авторов, как О.В. Пономарев, К.К. Арабян, Н.С. Заякин и иных специалистов.

Структурно работа состоит из введения, основной части, включающей в себя 2 главы, делящиеся на 7 параграфов, заключения и библиографического списка.

## **Глава 1. Понятие и значимость аудиторской деятельности**

### **1.1. Определение аудиторской деятельности, её основные характерные черты**

Аудиторская деятельность — это профессиональная деятельность квалифицированных специалистов по осуществлению независимых вневедомственных проверок бухгалтерской, финансовой отчетности. Основная цель аудиторской деятельности состоит в проверке достоверности бухгалтерской, финансовой отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных финансовых операций согласно правилам и стандартам, которые действуют в России.

Целью аудита является выражение реального и объективного мнения о достоверности ведения финансовой, бухгалтерской отчетности аудируемых лиц и соответствии с действующими нормативно — правовыми актами Российской Федерации[1].

Достоверность — это определенная степень точности данных финансовой, бухгалтерской отчетности, которая в дальнейшем дает возможность формулировать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом положении предприятия аудируемыми лицами. Далее возникают этапы задач, с помощью которых достигается цель. Задачами являются:

— установление реального наличия на отчетную дату существования актива или обязательства, отраженного в финансовой, бухгалтерской отчетности;

— установление наличия прав или обязательств принадлежности аудируемому лицу на определенную дату актива или обязательства, отраженного в финансовой бухгалтерской отчетности;

— установление отношения к деятельности аудируемого лица хозяйственной операции или события, имевшего место соответствующем отчетном периоде;

— установление отсутствия не отраженных в бухгалтерском учете активов, обязательств, событий, нераскрытых статей учета;

— установление отражения в финансовой, бухгалтерской, отчетности надлежащей балансовой стоимости актива или обязательства;

— установление точности отражения сумм хозяйственных операций или событий с отнесением доходов, расходов к соответствующему периоду времени;

— установление классификации и описания актива, обязательств в соответствии с правилами его отражения в финансовой, бухгалтерской отчетности.

Непосредственно имеют место ограничивающие факторы, присущие аудиту, которые значительно влияют на то, что аудитор может не обнаружить некоторые искажения бухгалтерской, финансовой отчетности. К таким факторам относят[2]:

— наличие несовершенных систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

— наличие преобладающей части аудиторских доказательств, предоставляющая доводы в подтверждение определенного вывода, не имеющая исчерпывающего

характера.

Хотелось бы отметить, что еще существует такое понятие, как судебно-бухгалтерская экспертиза — это процессуальное действие, обладающего специальными учетно-экономическими знаниями, по разрешению вопросов, которые ставит перед ним следователь или суд, и в дальнейшем предоставляющий им заключения с целью установления обстоятельств, имеющих значение для правильного решения по делу.

Аудит является независимой проверкой, а судебно-бухгалтерская проверка происходит по решению судебных органов. Существуют несколько важных аспектов без которых ведение аудиторской деятельности невозможно, они заключаются в независимости, честности; объективности; конфиденциальности и профессиональном поведении. Функции государственного регулирования аудиторской деятельности осуществляет уполномоченный федеральный орган — Министерство Финансов Российской Федерации. Функциями государственного регулирования аудиторской деятельности являются[3]:

- выработка государственной политики аудиторской деятельности;
- нормативно-правовое регулирование в сфере аудиторской деятельности, а также утверждение федеральных стандартов, профессиональных правил независимости аудиторских организаций, а также принятие других различных нормативных правовых актов аудиторской деятельности в пределах своей компетенции;
- ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, а также контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций;
- анализ состояния рынка аудиторских услуг и так далее.

Для осуществления функций уполномоченный федеральный орган вправе запрашивать у саморегулируемых организаций, аудиторов копии решений органов управления и специализированных органов саморегулируемой организации аудиторов, и иную необходимую информацию, а также документацию.

Далее рассмотрим, каким образом аудит классифицируется по видам. И так, по характеру проверки, аудит подразделяется:

- подтверждающий аудит — проверка достоверности бухгалтерских документов в отчетности;

— ориентированный аудит — аудиторская экспертиза на основе анализа системы внутреннего контроля;

— базирующийся на риске аудит — концентрация аудиторской работы в областях с более высоким возможным риском;

Если рассматривать с точки зрения направленности, то аудит можно разделить [\[4\]](#):

— общий аудит — аудит предприятий и их объединений, не зависимо от организационно-правовых форм и видов собственности организаций;

— банковский аудит- проверка состояния финансово-хозяйственной деятельности банков;

— аудит страховых организаций — комплексная проверка бухгалтерского, финансового учета, а также полная проверка достоверного отображения результатов финансово-хозяйственной деятельности страховых компаний;

— государственный аудит — это форма государственного контроля, которая направлена на содействие государственным предприятиям, субъектам хозяйственной деятельности, в предотвращении финансовых нарушений, эффективном использовании бюджетных средств государственного и коммунального имущества, составления достоверной бухгалтерской, финансовой отчетности.

— аудит внебюджетных фондов, инвестиционных институтов и так далее.

По отношению к пользователям можно выделить аудит:

— внутренний аудит — это независимая деятельность на предприятии по проверке и оценке функционирования в ее интересах. Цель заключается в том, чтобы помочь организации эффективно выполнять свои функции. Фактическая деятельность внутренних аудиторов заключается в том, чтобы предоставить предприятию данные анализа, оценки, рекомендации и прочую необходимую информацию, которая предстала результатом проверки. Внутренний аудит имеет свои определенные особенности. Он проводится внутри организации ее обслуживающими аудиторами; организуется только по желанию руководства предприятия; информация, которая образуется в результате проведения внутреннего аудита, предназначена для управленческого персонала; финансовое обслуживание и содержание внутреннего аудита полностью лежит на организации. Внутренний аудит решает такие задачи, как: правильность состояния

проверки оценки имущества; эффективность использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов; экспертиза достоверности учета затрат на производство; экспертиза достоверности полноты отражения выручки от реализации продукции (работ, услуг); точность формирования финансовых результатов.

— внешний аудит — проводится независимой аудиторской фирмой на основе договора с любым экономическим субъектом, с той целью, чтобы объективно оценить достоверность бухгалтерской, финансовой отчетности, а также оказать профессиональные аудиторские консультационные услуги.

Внешний аудит может быть обязательным или осуществляться на договорной основе[5]. Основной целью обязательного аудита является проверка и подтверждение законности хозяйственных операций, правильности их отражения в учете и достоверности финансовой отчетности субъектов, попадающих под обязательный аудит, как информирует статья 7 Закона «Об аудиторской деятельности». Основной целью инициативного аудита является выявление недостатков в ведении бухгалтерского учета, составлении отчетности, в налогообложении; проведение анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта. Объектами в данном случае выступают финансовая или производственная бухгалтерии. Финансовая бухгалтерия имеет возможность охватывать стоимость всего имущества и капитала предприятия, а также все виды расходов и доходов за определённый отчётный период. Производственная осуществляет только внутренний учет, который ориентирован исключительно на производство, и в котором отражается лишь та часть хозяйственной деятельности, которая находится в непосредственной связи с основной производственной деятельностью предприятия. Внешний аудит может решать задачи по организации, и ведению бухгалтерского учета организации; по правильному расчету налогов; по анализу финансовой деятельности.

Внешний и внутренний аудит во многом имеют отличия. Например, на уровне внутреннего аудита постановка задач определяется руководством организации исходя из потребностей управления, а необходимость проведения внешнего аудита определяется между предприятием и аудиторской фирмой. Цель внутреннего аудита определяет руководство предприятия, а внешнего — законодательство. Организация работы внутреннего аудита сосредоточена на конкретных заданиях руководства, а организация внешнего аудита определяется самостоятельно аудитором исходя из общепринятых правил аудиторской проверки [6]. Субъекты, проводящие внутренний аудит — сотрудники, находящиеся в штате

предприятия, субъектами внешнего аудита являются независимые эксперты, профессионалы, имеющие лицензию на право заниматься аудиторской деятельностью. И последнее — по характеру проведения аудит делят:

— первоначальный аудит — проводится впервые для данной организации. Это очень увеличивает риск и трудоемкость аудита, так как аудитор пока не располагает абсолютно никакой информацией об особенностях деятельности данного предприятия;

— повторяющийся аудит — осуществляется регулярно или повторно. Основан на уже имеющихся знаниях специфики организации, системой внутреннего контроля.

Существует также аудит хозяйственной деятельности, налоговый аудит, специальный, и так далее, но мы рассмотрели самые основные виды, встречающиеся в экономической практике. Основа, которой руководствуются аудиторы в своей профессиональной деятельности — это принципы аудита<sup>[7]</sup>:

— принцип независимости — отсутствие у аудитора при формировании его мнения заинтересованности в делах проверяемого экономического субъекта;

— принцип честности — приверженности аудитора своему профессиональному долгу;

— принцип объективности — применение аудитором непредвзятого подхода к рассмотрению профессиональных вопросов и формированию выводов и заключений;

— принцип профессиональной компетентности — аудитор должен владеть определенным, необходимым объемом профессиональных знаний и навыков;

— принцип добросовестности — оказание аудитором профессиональных услуг с тщательностью;

— принцип конфиденциальности — аудиторы обязаны обеспечить сохранность документов и не вправе передавать эти документы каким бы то ни было третьим лицам;

— принцип профессионального поведения — воздержании от совершения поступков, которые могут нанести ущерб аудиторской деятельности.

## 1.2. Появление аудита в России и его развитие

В Энциклопедическом словаре Брокгауза и Ефрона повествуется о том, что в России звание аудитора было упомянуто Петром I, в 1716 году, который в воинском уставе к воинским чинам причислил аудитора. Звание заимствовано в Польше, где аудитором являлся судья. Избирались аудиторы из числа старших или младших прапорщиков. Если из офицеров не было способных, то на роль аудитора назначали унтер-офицеров и вахмистров. Еловой аудиторов являлся по воинскому уставу генерал-аудитор, где помощниками являлись генерал-аудитор-лейтенант и несколько обер-аудиторов.

Аудиторов же в России называли присяжными бухгалтерами, но к середине XIX века в России имелось много существенных недостатков в организации учета и контроля, поэтому в 1856 году направлялись специальные люди за границу для изучения опыта постановки учета.

Далее проводилось множество обсуждений и проблем учета и контроля, но в России все же пришли к мнению о том, что опыт западных стран не уместен, потому что, как ранее называли аудиторов, присяжные бухгалтеры выполняли функцию того, что по просьбе клиентов и за плату проверяли объективность представляемой им отчетности разных фирм, при этом брали ответственность за качество своей работы и возмещали убытки потерпевшим фирмам, если не замечали искажений отчетности и не предотвращали их появление[8].

Данный взгляд был непонятен для России на тот момент, так как в стране господствовал принцип вертикального контроля, вернее ревизии, а не аудита, и платить самому аудитору за то, что раскрыл недостатки в отчетности фирмы — не профессионально.

В 1894 году Еофенгаузен Иван Дмитриевич — начальник счетного отделения при министре государственных имуществ, главный бухгалтер, предложил создать в России институт присяжных бухгалтеров, при этом большое внимание уделялось целям и задачам, которые будет выполнять институт, и уже в 1895 году были определены: проверка составления правильности счетов и отчетов; кураторство и консультирование по делам несостоятельности; ликвидация предприятий; ведение расчетов по разделу и продаже имущества; выполнение судебных функции по спорным вопросам, которые касаются расчетов; ведение счетоводства на предприятиях и хозяйствах. Для того чтобы иметь возможность быть присяжным бухгалтером, необходимо было выполнить определенную присягу, подобную



клятве.

В 1889 году была попытка к созданию институт аудиторов, но, к сожалению, это не могло быть осуществлено, так как в России тогда еще не было достаточного числа квалифицированных бухгалтеров, подготовленных кадров. Сам вопрос о необходимости аудита в России встал с возникновения рыночных преобразований. В Законе РСФСР от 04.07.1991 № 1545-1 «Об иностранных инвестициях в РСФСР» упоминалось о том, что необходимо вести проверки для целей налогообложения финансовой и коммерческой деятельности предприятий с иностранными инвестициями силами аудиторских организаций РСФСР, а также проверки аудиторской организацией ликвидационного баланса предприятия при его ликвидации.

Впервые аудиторские фирмы в России начали появляться в 1987 году, которые в основном создавались не без участия иностранного капитала. Первый советский аудит был проведен при создании аудиторской фирмы согласно специальному Постановлению Совета Министров «О создании советской аудиторской организации» от 08.09.1987 № 1033-245 на базе Главного управления валютного контроля Министерства финансов.

Основная цель необходимости появления аудиторских фирм была вызвана скорым развитием внешнеторговых отношений[9]. Для того, чтобы развивать торговлю требовался капитал, но так как существовала нестабильность денежной политики в России, приходилось привлекать иностранный капитал, а для этого требовалась независимая оценка деятельности предпринимательских структур. Более того, для России также предпосылкой возникновения аудита послужила необходимость достоверной оценки имущества в условиях инфляции и приведение его стоимости в соответствие с рыночной.

Самый эффективный способ получения надежной информации о деятельности предприятия — это проведение независимого аудита. Первый проект закона об аудиторской деятельности был разработан в 1992 году, но в результате политического кризиса он не был принят. Указом Президента РФ от 22.12.1993 № 2263 были утверждены Временные правила аудиторской деятельности в России, которые действовали почти восемь лет, а сам закон, который регламентирует деятельность аудиторских фирм, появился 07.08. 2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности», который закрепил все основные принципы аудита, и рассмотрел лицензирование.

В 2008 году был принят новый Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», который отменил лицензирование, и закон внес изменения революционного характера — позволил аудиту развиваться через саморегулирование. Ну и в заключении данной части, последним моментом изменений в законодательстве насчет аудиторской деятельности стало изменение, касающиеся укрупнения саморегулируемых организаций, если точнее, то увеличение порогов численности их членов[10].

### **1.3. Правовые основы аудиторской деятельности на современном этапе**

В России система нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности находится в стадии становления. На данном этапе развития происходит процесс определения прав и обязанностей органов, регулирующих ее деятельность. Регулирование аудиторской деятельности в России является многоуровневым. В данной сфере имеют место основной закон, многочисленные подзаконные акты, утверждающие стандарты, на которые ориентируются аудиторы. Действующая в России система нормативного регулирования аудиторской деятельности включает пять уровней.

На первом уровне располагаются:

— Федеральный закон Российской Федерации от 30.12.2008 № 307 — ФЗ «Об аудиторской деятельности», который определяет правовые основы аудиторской деятельности в России; формулирует понятия и цели аудиторской деятельности; рассматривает перечень сопутствующих аудиту услуг; определяет требования к аудиторам о соблюдении принципа конфиденциальности, независимости, требования к обязательному контролю качества, аттестации аудиторов, к членству в саморегулируемых организациях аудиторов. Также определяет состав прав и обязанностей аудиторов, стандарты аудита и требования об их обязательном применении, статус аудиторского заключения и ответственность за выполнение; перечень организаций, для которых проведение ежегодного аудита является обязательным[11].

— Федеральный закон Российской Федерации от 01.12.2007 № 315 — ФЗ «О саморегулируемых организациях»;

— прочие федеральные законы и указы.

Второй уровень включает в себя Постановления Правительства Российской Федерации, нормативные и правовые акты государственного регулирования аудита, министерств и ведомств, которые обеспечивают наиболее эффективное функционирование аудиторской деятельности в рыночных условиях.

На третьем уровне находятся стандарты аудиторской деятельности, которые разрабатываются с той целью, чтобы устанавливать нормы аудита, интерпретируемые всеми субъектами финансовой деятельности.

Четвертый уровень состоит из методик аудиторской деятельности, внутренних стандартов, которые в свою очередь регламентируют порядок осуществления аудиторских проверок каждой конкретной отрасли.

И наконец, пятый уровень — это внутрифирменные стандарты аудиторских организаций, которые подготавливают с целью разъяснения положений аудиторской деятельности, в выработке профессиональных способов выполнения конкретных аудиторских процедур. Они разрабатываются самими аудиторскими организациями и обеспечивают единый подход к проведению проверок и контролю их результатов в данной аудиторской организации[12].

Органами, регулирующими аудиторскую деятельность в России, являются:

— уполномоченный Федеральный орган исполнительной власти, который осуществляет государственное регулирование аудиторской деятельности в России это Министерство финансов.

— совет по аудиторской деятельности. Принимает участие в подготовке и рассмотрении основных документов аудиторской деятельности и проектов решений уполномоченного федерального органа; разрабатывает федеральные правила аудиторской деятельности; организует подготовку информационных, методических и учебных материалов в сфере аудита.

— саморегулируемые организации аудиторов.

Если говорить о правовом регулировании аудиторской деятельности в России, то в правовых и законодательных документах определены положения по ее организации, проведению аттестации и повышению квалификации аудиторов.

Основными документами, обеспечивающие регулирование и функционирование системы аудиторской деятельности в Российской Федерации, относятся: Гражданский Кодекс Российской Федерации, Налоговый Кодекс Российской

Федерации, Закон о бухгалтерском учете, Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ, о котором уже упоминалось выше, Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», где представляются Полномочия Правительства Российской Федерации в области лицензирования и полномочия лицензирующих органов; права, обязанности и ответственность должностных лиц лицензирующих органов; лицензионные требования, финансовое обеспечение деятельности лицензирующих органов[13].

Положение о порядке проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора утверждено приказом Министерства Финансов России от 19.03.2013 № 32н, который устанавливает порядок проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата; рассматривает вопросы, предлагаемые претендентам на квалификационном экзамене, порядок участия, определения результатов.

Порядок создания единой аттестационной комиссии, утвержденный приказом Министерства Финансов России от 27.05.2010 № 51н, регулирующий создание единой аттестационной комиссии, которая предусмотрена в Федеральном законе от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также согласование Министерством Финансов Российской Федерации ее учредительных документов, и возможных вносимых изменений. Информировывает о том, что комиссия создается для того, чтобы проводить квалификационные экзамены для тех лиц, которые претендуют на получение квалификационного аттестата аудитора, что создается она в результате ее учреждения, где учредителями являются только саморегулируемые организации аудиторов, и их число не может быть ограничено.

Далее хотелось бы отметить, что с 12.05.2017 года вступил в силу Федеральный закон от 01.05.2017 № 96-ФЗ «О внесении изменений в статью 1 Федерального закона «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля и муниципального контроля» и Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», который будет касаться порядка осуществления внешнего контроля качества аудиторских организаций.

Изменения последовали следующие: из части 7 статьи 10 закона «Об аудиторской деятельности» полностью исключается положение о порядке назначения и проведения проверки аудиторской организации уполномоченным органом. Всевозможный перечень вопросов программы проверки, порядок оформления ее результатов устанавливаются данным органом[14].

Введен пункт 8 статьи 10, где говорится, что плановая внешняя проверка со стороны саморегулируемой организации будет проводиться в отношении аудиторской организации, которая проводит аудит общественно значимых хозяйствующих субъектов, не чаще одного раза в год и не реже одного раза в три года — пункт 9, которым установлено это — упраздняется. Другие аудиторские организации и аудиторы будут ждать проверку от саморегулируемых организаций не чаще, чем один раз в год и не реже одного раза в пять лет. Положения о проверках аудиторских организаций, которые проводят аудит общественно значимых хозяйствующих субъектов, выносятся в отдельную статью — 10.1., при этом аудиторские организации будут обязаны уведомлять государственный орган о начале аудита данных субъектов в течение двадцати рабочих дней после заключения договора на проведение обязательного аудита. Установлено, что плановые внешние проверки со стороны государственного органа будут проводиться не чаще, чем один раз в три года, до этого было установлено — не чаще, чем один раз в два года.

Часть 10 статья 10 — основание для проведения внеплановой проверки со стороны государственного органа, переносится в статью 10.1 и дополняется таким основанием, как: истечение срока устранения выявленных ранее нарушений. Проверка со стороны государственного органа будет происходить не более сорока рабочих дней, а для аудиторской организации, которая является субъектом малого предпринимательства — не более двадцати рабочих дней.

С 2017 года для того, чтобы провести аудит бухгалтерской, финансовой отчетности, которая составлена за любые отчетные периоды, нужно применять международные стандарты аудита, введенные Приказами Министерства Финансов России от 24.10.2016 № 192н, от 09.11.2016 № 207н, и если договор на проведение аудита был заключен до 01.01.2017 года, то аудит может происходить в соответствии с теми стандартами, которые действовали до вступления в силу сегодняшних данных[\[15\]](#).

Таким образом, аудиторская деятельность — это профессиональная деятельность квалифицированных специалистов по осуществлению независимых вневедомственных проверок бухгалтерской, финансовой отчетности. Основная цель аудиторской деятельности состоит в проверке достоверности бухгалтерской, финансовой отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных финансовых операций согласно правилам и стандартам, которые действуют в России.

Впервые аудиторские фирмы в России начали появляться в 1987 году, которые в основном создавались не без участия иностранного капитала. Основная цель необходимости появления аудиторских фирм была вызвана скорым развитием внешнеторговых отношений. Более того, для России также предпосылкой возникновения аудита послужила необходимость достоверной оценки имущества в условиях инфляции и приведение его стоимости в соответствие с рыночной.

В России система нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности находится в стадии становления. Действующая в России система нормативного регулирования аудиторской деятельности включает пять уровней. На первом уровне располагается Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», Федеральный закон «О саморегулируемых организациях» и другие федеральные законы, второй уровень включает в себя Постановления Правительства Российской Федерации, акты министерств и ведомств, на третьем уровне находятся стандарты аудиторской деятельности, которые разрабатываются с той целью, чтобы устанавливать нормы аудита, интерпретируемые всеми субъектами финансовой деятельности, четвертый уровень состоит из методик аудиторской деятельности, внутренних стандартов, которые в свою очередь регламентируют порядок осуществления аудиторских проверок каждой конкретной отрасли, и, наконец, пятый уровень — это внутрифирменные стандарты аудиторских организаций.

## **Глава 2. Проблемы развития аудиторской деятельности в современной России**

### **2.1. Состояние рынка аудиторских услуг**

В 2016—2019 годах произошло большое количество изменений и нововведений, которые так или иначе затрагивают институты аудиторской деятельности и их функционирование. Самыми основными являются: переход на международные стандарты финансовой отчетности и международные стандарты аудита, увеличение количества членов в саморегулируемых организациях аудиторов, а также принятие «Концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации», которая одобрена Советом по аудиторской деятельности 23.06.2016[16].

Концепция была разработана с участием профессиональных лиц: аудиторов, бухгалтеров, представителей смежных профессий, науки и высшего образования — разработан на период до 2022 года, и определяет цель, задачи, направления дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации. Концепция не преследует цель — ответить на всевозможные вопросы, возникающие в ходе аудиторской деятельности, она всего лишь представляет собой: систему взглядов на развитие данной деятельности; соглашение между профессиональным сообществом, государством и обществом, с одной стороны, и аудиторы, с другой стороны, в интересах дальнейшего пути развития аудиторской деятельности в России.

Основными итогами развития аудиторской деятельности в течение 6 лет на данном этапе развития по мнению «Концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации» являются:

- устойчивое функционирование рынка аудиторских услуг;
- активное формирование нормативно-правового обеспечения аудиторской деятельности;
- организационное оформление аудиторской деятельности;
- создание системы регистрации аудиторских организаций, аудиторов;
- создание современной системы профессиональной аттестации аудиторов;
- создание системы серьезного внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов и активное воздействие на нарушителей установленных требований;
- создание условий, которые обеспечивают информационную открытость рынка аудиторских услуг;
- создание системы независимого от аудиторской профессии общественного надзора за аудитом[\[17\]](#).

По данным на 01.01.2019 в сфере аудиторской деятельности задействовано 4,4 тысяч аудиторских фирм и 21,5 тысяч аудиторов, в том числе 0,7 тысяч индивидуальных аудиторов. В основном количество аудиторских фирм и аудиторов расположено в Центральном, Приволжском и Северо-Западном федеральных округах. Более 80% аудиторских фирм осуществляют деятельность свыше пяти

лет. Более 90% аудиторских фирм считаются субъектами среднего предпринимательства. В течение 2011 — 2019 годов отмечался ежегодный непрерывный рост объема услуг, которые оказывают аудиторские фирмы.

На сегодняшний момент все усилия в сфере аудиторских услуг направлены на совершенствование структуры институтов аудиторской профессии, повышение престижа, исключение из профессии недобросовестных членов, работу с высшими учебными заведениями, активное взаимодействие профессии с пользователями аудиторских услуг. В центре этой задачи находятся саморегулируемые организации аудиторов, которые и были созданы для поддержания и воспроизводства профессии.

К сожалению, целенаправленная работа, в направлениях, что указаны выше, у саморегулируемых организаций не совсем получается. Причины этого — несистемный характер, маломощность организаций, недостаточность их ресурсного обеспечения, поэтому требуется более глубокий многосторонний анализ данных в сфере аудиторской деятельности, которые формирует Министерство Финансов Российской Федерации. И так, институтами аудиторской деятельности являются: саморегулируемые организации аудиторов; единая аттестационная комиссия; Министерство финансов Российской Федерации; Федеральное казначейство, Совет по аудиторской деятельности и его Рабочий орган. Рассмотрим подробнее[\[18\]](#):

— саморегулируемые организации аудиторов — это некоммерческие организации, созданные на условиях членства в тех целях, чтобы обеспечивать условия осуществления профессиональной, качественной аудиторской деятельности;

— Единая аттестационная комиссия — это прежде всего некоммерческая организация, которая создана совместно с саморегулируемыми организациями аудиторов для проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора;

— Совет по аудиторской деятельности — это независимый от аудиторской профессии орган, и его основными функциями являются: рассмотрение вопросов государственной политики и рекомендация к утверждению проектов нормативных правовых актов профессии; одобрение правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекса профессиональной этики аудиторов и так далее.



В целях подготовки решений Совета по аудиторской деятельности создан его рабочий орган, ставший форумом выработки аудиторским сообществом согласованных решений по вопросам развития аудиторской деятельности. Одна из задач Совета по аудиторской деятельности — систематическое наблюдение за состоянием и развитием рынка аудиторских услуг в стране.

Главная проблема российского рынка аудиторских услуг — это качество. На сегодняшний день государство и общество в целом ожидают от аудиторов качественных аудиторских, и связанных с этим, услуг. Для улучшения качества, было сделано не мало: переход на Международные стандарты аудита, введение международных требований профессиональной этики и независимости аудитора, система аттестации аудиторов и непрерывного повышения квалификации.

В центре внимания при регулировании аудиторской деятельности находятся общественные интересы круга пользователей финансовой отчетности. Свидетельством этого стало создание и стабильное функционирование Совета по аудиторской деятельности, формирование системы независимого от аудиторской профессии надзора за качеством оказываемых аудиторских услуг.

— Министерство финансов Российской Федерации — это федеральный орган исполнительной власти, который осуществляет государственное регулирование аудиторской деятельности, а также принятие нормативных правовых актов, по аудиторской деятельности; ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов; государственный надзор за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов.

— Федеральное казначейство — федеральный орган исполнительной власти, который осуществляет внешний контроль за качеством работы аудиторов, которые проводят обязательный аудит бухгалтерской, финансовой отчетности общественно-значимых организаций.

Реализация «Концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации» делится на два этапа[19].

Первый этап — это 2017 — 2019 годы, когда будут разработаны и применены меры по совершенствованию основ функционирования рынка аудиторских услуг и развитию институтов аудиторской профессии.

Второй этап — это 2020 — 2021 года, которые будут включать в себя осуществление мер по реализации новых подходов и механизмов регулирования

рынка аудиторских услуг и аудиторской профессии, которые были разработаны на первом этапе реализации.

Концепция является многообещающей, в плане улучшения качества выполнения аудиторских услуг и эффективного функционирования институтов аудиторской деятельности, но при этом, на данный момент в нем отсутствует даже корректировка численности саморегулируемых организаций аудиторов, так как на сегодняшний день продолжают свою аудиторскую деятельность две саморегулируемые организации аудиторов: Ассоциация «Содружество» и Российский Союз Аудиторов, а не пять, три из которых не набрали необходимого числа участников для того, чтобы продолжать деятельность, как саморегулируемые организации аудиторов.

Надеемся, что в дальнейшем документ все же будет иметь изменения. Например, «Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций», одобренные Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012 года, претерпели изменения 26.07.2018 года. В целом Правила устанавливают требования к независимости аудиторов и аудиторских организаций при выполнении заданий аудита, в ходе чего аудитор выражает мнение о бухгалтерской, финансовой отчетности.

Под независимостью понимается профессиональный образ мышления, который не позволит аудитору выразить недостоверное мнение, так как он должен действовать честно, проявлять объективность и профессиональный скептицизм в силу своего профессионального опыта[20], все это содержит часть 1, документа — «Аудит или обзорные проверки финансовой информации прошедших периодов». Заменены обозначения слов «Представители собственника» на «Лица, отвечающие за корпоративное управление».

Подраздел «Временные назначения» раздела 2 «Применение концептуального подхода к соблюдению требований к независимости» исключен и прочее.

## **2.2. Проблемы правового регулирования аудиторской деятельности**

Существуют актуальные проблемы дальнейшего развития аудиторской деятельности. Одна из них — это оказание негативного влияния на рынок предоставления аудиторских услуг в связи с неустойчивым состоянием деловой и инвестиционной среды, в том числе сокращение притока новых клиентов и отток

имеющихся; небольшие бюджеты на привлечение аудиторов; ценовой демпинг. Далее — низкий уровень востребованности аудиторских услуг. Причина кроется в недооценке субъектами экономической деятельности, инвесторами необходимости аудиторских услуг; отсутствие интереса к данным услугам, отличным от обязательного аудита, со стороны государства; а также ограниченный круг услуг, которые предлагают аудиторские организации, аудиторами; введение обязательного аудита несмотря на потребность пользователей бухгалтерской, финансовой отчетности[21].

Большое количество экономических субъектов продолжают рассматривать аудит как излишнее административное обременение, навязываемое государством.

Саморегулируемые организации аудиторов, а также государственные органы не предпринимают определенные активные действия по конкретному разъяснению значения и ценности аудиторских услуг для эффективного ведения экономической деятельности.

Негативно сказывается на состоянии института аудита несовершенство системы нормативно-правовых актов, а также нестабильность законодательства.

Развитие аудиторской деятельности несколько замедляется еще и по той причине, что существует ряд институциональных проблем аудиторской профессии: низкая активность участия аудиторских организаций в деятельности саморегулируемых организаций аудиторов; неоправданная конкуренция между саморегулируемыми организациями аудиторов[22].

К сожалению, пока еще не заработала в полной мере система ответственности аудиторов за недобросовестное поведение на рынке аудиторских услуг, что сказывается на их репутации и недоверии со стороны клиентов и субъектов экономических отношений. Несмотря на активное взаимодействие в последнее время международного сотрудничества в сфере аудита, уровень вовлеченности российских аудиторов в международную деятельность оставляет желать лучшего. Участие саморегулируемых организаций аудиторов в Международной федерации бухгалтеров в большинстве случаев является фиктивным. Российское аудиторское сообщество, к сожалению, активно не принимает участие в работе по совершенствованию системы международных стандартов в сфере аудиторской деятельности. Все же, основной причиной низкого уровня доверия к аудиторскому мнению считается недостаточный уровень квалификации аудиторов, потому что данная система аттестации аудиторов не ориентирована на необходимый уровень

компетентности для способности к выполнению профессиональных задач на уровне международных стандартов. Система повышения квалификации аудиторов носит формальный характер. Саморегулируемые организации аудиторов не обеспечивают достаточный количественный и качественный уровень преподавательских кадров для обучения аудиторов по программам повышения квалификации.

Для разрешения данных препятствий и проблем на пути к улучшению эффективной аудиторской деятельности и развитию необходимо принять некоторые меры: повышение требований к квалификации аудиторов, которые работают в финансовой сфере, публичных компаний; рассмотреть и организовать инфраструктуру финансового рынка[23].

## **2.3. Квалификационные и иные требования к аудиторам**

Сначала определим квалификационные требования, которые предъявляются к аудитору Российской Федерации для того, чтобы иметь возможность вести законно аудиторскую деятельность согласно Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» Статьи 11 «Квалификационный аттестат аудитора»:

— наличие квалификационного аттестата аудитора, который выдается при том условии, что лицо, претендующее на его получение, успешно справилось с квалификационным экзаменом, а также имеет ко дню объявления результатов квалификационного экзамена стаж работы по профилю ведения аудиторской деятельности, бухгалтерского учета не менее трех лет, а также обладает навыками по составлению бухгалтерской, финансовой отчетности. При чем, не менее двух лет из последних трех лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации;

— проверка квалификации претендента осуществляется в форме квалификационного экзамена. Порядок проведения квалификационного экзамена, предусматривающий, в том числе порядок участия претендента в квалификационном экзамене, круг вопросов, предлагаемых претенденту, а также порядок определения результатов квалификационного экзамена, устанавливается уполномоченным федеральным органом;

— к квалификационному экзамену допускается претендент, получивший высшее образование в имеющем государственную аккредитацию учреждении высшего профессионального образования;

— квалификационный экзамен всегда проводится единой аттестационной комиссией, которая создается совместно всеми саморегулируемыми организациями аудиторов в порядке, установленном уполномоченным федеральным органом. Учредительные документы единой аттестационной комиссии, а также вносимые в них изменения до их утверждения согласовываются с уполномоченным федеральным органом. Деятельность единой аттестационной комиссии основывается на принципах независимости, объективности, открытости и прозрачности, самофинансирования. За прием квалификационного экзамена с претендента взимается плата, размер и порядок взимания которой устанавливается единой аттестационной комиссией<sup>[24]</sup>. Может быть и такое, что последует отказ в выдаче квалификационного аттестата аудитора. Это происходит, если: претендент не соответствует требованиям части 1 настоящей статьи или после сдачи квалификационного экзамена обнаруживается несоответствие претендента требованию части 3 настоящей статьи;

— квалификационный аттестат аудитора не имеет ограничения срока действия. Порядок выдачи квалификационного аттестата аудитора и его форма утверждаются уполномоченным федеральным органом. Решение об отказе в выдаче квалификационного аттестата аудитора может быть оспорено в суде;

— аудитор обязан в течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходить обучение для повышения квалификации, которые утверждаются саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является. Минимальная продолжительность такого обучения не может быть менее 120 часов за три последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год.

Квалификационный аттестат аудитора может быть аннулирован в любой момент в таких случаях, как<sup>[25]</sup>:

— квалификационный аттестат аудитора получен с использованием не подлинных документов — наказание может последовать вплоть до лишения права заниматься аудиторской деятельностью в течение определенного срока;

— несоблюдения аудитором требований статей 8 и 9 настоящего Федерального закона;

- систематического нарушения аудитором при проведении аудита требований настоящего Федерального закона или стандартов аудиторской деятельности;
- подписание аудитором аудиторского заключения, признанного в установленном порядке заведомо ложным;
- неучастие аудитора в осуществлении аудиторской деятельности в течение трех последовательных календарных лет, за исключением: лиц, которые являются членами постоянно действующих коллегиальных исполнительных органов саморегулируемых организаций аудиторов; лиц, осуществляющих функции единоличных исполнительных органов саморегулируемых организаций аудиторов; лиц, исполняющих в саморегулируемых организациях аудиторов функции членов и работников специализированного органа внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов; работников подразделений внутреннего контроля организаций, на которых возложены обязанности по проведению проверок бухгалтерской, финансовой отчетности данных организаций;
- несоблюдение аудитором требований о прохождении обучения по программам повышения квалификации, за исключением случая, когда саморегулируемая организация аудиторов с одобрения совета по аудиторской деятельности признает уважительной причину несоблюдения указанного требования;
- уклонение аудитора от прохождения внешнего контроля качества работы.

Решение об аннулировании квалификационного аттестата аудитора принимается саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой является аудитор, а в отношении квалификационного аттестата аудитора лица, не являющегося членом ни одной саморегулируемой организации аудиторов, — саморегулируемая организация аудиторов, выдавшая этот квалификационный аттестат аудитора.

Лицо, чей квалификационный аттестат аудитора аннулирован, не имеет права повторно обращаться с заявлением о допуске к квалификационному экзамену в течение трех лет, или в течение срока, предусмотренного вступившим в законную силу приговором суда, исходя из того, какая причина последовала для того, чтобы аннулировать аттестат[26]. После того, как аудитор получил квалификационный аттестат аудитора, при выполнении своих профессиональных обязанностей он должен соблюдать правила, указанные в Кодексе профессиональной этики аудитора, который одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.08.2012. Данный кодекс представляет собой свод правил поведения, которые обязательны для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении

аудиторской деятельности.

Самым основным, по нашему мнению, являются принципы этики, которые аудитор должен соблюдать. К ним относятся:

- честность — то есть аудитор должен всегда и в любой ситуации действовать открыто, справедливо и честно во всех профессиональных и деловых отношениях;
- внимательность — максимальное внимание при соблюдении аудиторских стандартов и законодательных норм в процессе аудиторской деятельности;
- объективность — аудитор должен остерегаться того, чтобы предвзятость, конфликт интересов либо другие лица влияли на объективность его суждений;
- профессиональная компетентность и должная тщательность — это означает, что аудитор постоянно должен поддерживать знания и навыки на уровне квалифицированных профессиональных услуг, основанных на новейших достижениях практики и законодательстве, а также должен действовать добросовестно;
- независимость — отсутствие финансовой или имущественной заинтересованности аудитора на проверяемом предприятии. Аудитор не должен проверять фирму, одним из собственников которой он является;
- конфиденциальность — аудитор должен обеспечить конфиденциальность информации, которую он получает в результате профессиональных отношений, и не раскрывать эту информацию третьим лицам, которые абсолютно не обладают надлежащими и конкретными полномочиями;
- профессиональное поведение — данный принцип обязывает аудитора исполнять требования действующих нормативно — правовых актов и избегать определенных действий, о которых аудитор знает, что они могут дискредитировать его профессию.

Важно дополнить, что лицо, у которого уже имеется судимость, практически не имеет шансов осуществлять аудиторскую деятельность, тем более, если это произошло в процессе профессиональной деятельности и непосредственно связана с ней[27]. При изучении некоторых источников и литературы, стало известно, чтобы иметь возможность вести аудиторскую деятельность и выполнять другие сопутствующие аудиту услуги, необходимо, во-первых, обладать знаниями по бухгалтерскому учету, налоговому и гражданскому законодательству, а также

иметь высшее экономическое образование, в учреждении, которое имеет государственную аккредитацию. Во-вторых, необходим опыт работы бухгалтером, экономистом, ассистентом аудитора не менее трех лет, что должно быть фиксировано в трудовой книге. В-третьих, успешно сдать письменный квалификационный экзамен и получить сертификат аудитора, не заниматься никакими другими видами предпринимательской деятельности, иметь подтверждающий документ об оплате взноса за квалификационный экзамен. Аттестат аудитора имеет несколько направлений<sup>[28]</sup>:

- аудит страховых компаний и обществ взаимного страхования;
- аудит внебюджетных фондов, бирж, инвестиционных институтов;
- банковский аудит и аудит кредитных организаций;
- общий аудит.

Для того, чтобы лицо допустили к сдаче, нужно предоставить пакет документов:

- заявление о допуске к сдаче экзамена (по форме, образец которого кандидат получит у комиссии);
- заверенная нотариусом копия диплома;
- заверенная нотариусом трудовая книга;
- квитанция об уплате взноса за экзамен;
- копия паспорта.

А вот стать внутренним аудитором несколько проще, потому что отсутствует главная задача — государственная аккредитация. Но иметь высшее образование недостаточно, важно пройти дистанционную подготовку внутренних аудиторов.

Сотрудники аудиторской организации обязаны способствовать повышению авторитета и дальнейшему развитию фирмы, повышать качество предоставляемых услуг.

Аудиторы обязаны воздерживаться от необоснованной критики других аудиторов, а также не должны совмещать профессиональную практику и другие виды деятельности.



## 2.4. Внедрение в российскую практику международных стандартов аудита

В связи с усилением роли аудита как одной из форм экономического контроля в российской и зарубежной практике актуальным вопросом является применение единых стандартов аудита. На сегодняшний день таковыми являются международные стандарты аудита. Международные стандарты аудита (International Standards on Auditing) — это специальные документы, которые содержат определенные требования, предъявляемые к проведению проверок финансового состояния организаций, принадлежат данные стандарты Международной федерации бухгалтеров — всю работу правление проводит через рабочие органы — комитет по аудиту и комитет по планированию и финансам [\[29\]](#).

Выпускаются также Международной федерацией бухгалтеров, которая объединяет членов более 170 бухгалтерских и аудиторских национальных организаций, и объединений из 125 стран мира. Утвержденный текст документов международных стандартов аудита создается и публикуется на английском языке. Международная федерация бухгалтеров не несет ответственность за точность и полноту перевода, и за действия, которые следуют в результате применения этого перевода. Воспроизведение текста документов международных стандартов аудита на русском языке допускается в пределах территории Российской Федерации в некоммерческих целях.

Значимость международных аудиторских стандартов в том, что они способствуют: обеспечению высокого качества аудита; внедрению инновационных технологий в методики аудита; пониманию пользователями аудиторских процедур; созданию общественного имиджа профессии; устранению повышенного контроля со стороны государства; упрощению взаимодействия аудитора и клиента. Первый русскоязычный перевод международных стандартов аудита был представлен в 1999 году. Но в данном переводе существовало очень много неточностей и ошибок. Более того, российские разработки, основанные на этой версии, не совпадали с англоязычным вариантом 2000 года. В 2001 году был издан новый перевод, и именно он был использован при подготовке новых федеральных стандартов аудита в России. Прежде всего, наиболее известными и крупными пользователями признаются представители «Большой четверки», в состав которой входят компании: PwC, Deloitte, EY и KPMG. Так как данные аудиторские фирмы являются транснациональными, то в своей деятельности они принимают за основное

руководство к действию именно международные стандарты аудита[\[30\]](#).

Однако стоит отметить, что международные стандарты аудита используются не только представителями «Большой четверки», потому что международные и национальные стандарты аудита тесно связаны между собой, и большинство стран создают собственные стандарты именно с учетом международного опыта. Это позволяет обеспечить максимально стандартизированный аудит. В России с 01.01.2017 аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с международными стандартами аудита. Министерством финансов России завершено признание действующих в настоящее время международных стандартов аудита. Действующим в настоящее время Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н и ранее принимавшимися нормативными актами эти международные стандарты введены в действие на территории Российской Федерации.

Применять международные стандарты аудита в качестве национальных могут только страны, являющиеся членами Международной федерации бухгалтеров. Международные стандарты в России вводятся с целью унификации национальной аудиторской практики с общепризнанной в мире практикой[\[31\]](#).

Теперь, вместо привычной формы аудиторского заключения на нескольких листах, по всем новым договорам на проведение обязательного аудита, заключенным с 01.01.2017 года, составляется информационное насыщенное заключение в соответствии с международными стандартами аудита. Новая форма аудиторского заключения будет содержать не только оценку финансовой отчетности компании, но и обращать внимание на наиболее важные моменты в деятельности аудируемого лица, в том числе к тому, что привлекло наибольшее внимание аудитора, тому, в чем аудитор видит наиболее существенные риски для бизнеса. Новая форма — АЗ, предполагает расширенную информацию не только для бухгалтерии, но и для внешних и внутренних заинтересованных пользователей: акционеров, инвесторов.

Законодательными документами в пределах Российской Федерации по международным стандартам аудита являются: Приказ Минфина России от 05.08.2015 № 122н «Об утверждении Порядка проведения экспертизы применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации» и Постановление Правительства Российской Федерации от 11.06.2015 № 576 «Об утверждении положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории

Российской Федерации»

Международные стандарты аудита можно считать методикой процессного контроля. Главное требование к аудиту с точки зрения международных стандартов — это обеспечение надлежащего качества исполнения обязанностей в целях формирования безошибочного мнения о финансовой отчетности. Качество работы аудитора обеспечивается выполнением всех технологических процессов, которые должны быть описаны с тем, чтобы не пропустить какой-либо операции. Это предполагает, что весь процесс аудита должен быть регламентирован настолько, насколько это возможно, чтобы избежать неоднозначного понимания того, какие следует предпринимать действия и в каких случаях. Так как речь идет о процессе контроля за финансовой отчетностью, стандарты аудита представляют собой регламенты контроля. В связи с тем, что перед аудитором поставлена очень ответственная социально значимая задача, регламенты носят предельно конкретный характер. Но все же практика показывает, что никакие, даже очень подробные регламенты не гарантируют качественный аудит [\[32\]](#).

Таким образом, в 2016—2019 годах произошло большое количество изменений и нововведений, которые так или иначе затрагивают институты аудиторской деятельности и их функционирование. Самыми основными являются: переход на международные стандарты финансовой отчетности и международные стандарты аудита, увеличение количества членов в саморегулируемых организациях аудиторов, а также принятие «Концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации», которая одобрена Советом по аудиторской деятельности 23.06.2016.

На сегодняшний момент все усилия в сфере аудиторских услуг направлены на совершенствование структуры институтов аудиторской профессии, повышение престижа, исключение из профессии недобросовестных членов, работу с высшими учебными заведениями, активное взаимодействие профессии с пользователями аудиторских услуг.

Существуют актуальные проблемы дальнейшего развития аудиторской деятельности. Одна из них — это оказание негативного влияния на рынок предоставления аудиторских услуг в связи с неустойчивым состоянием деловой и инвестиционной среды, в том числе сокращение притока новых клиентов и отток имеющихся; небольшие бюджеты на привлечение аудиторов; ценовой демпинг.

Для разрешения данных препятствий и проблем на пути к улучшению эффективной аудиторской деятельности и развитию необходимо принять некоторые меры: повышение требований к квалификации аудиторов, которые работают в финансовой сфере, публичных компаний; рассмотреть и организовать инфраструктуру финансового рынка.

В связи с усилением роли аудита как одной из форм экономического контроля в российской и зарубежной практике актуальным вопросом является применение единых стандартов аудита. На сегодняшний день таковыми являются международные стандарты аудита. Однако внедрение России в международное пространство, где в последнее время санкции возобладали над экономическими законами, создает определенные обязательства, ограничивающие возможности для самостоятельных действий в области формирования финансовой отчетности и аудита.

Также существуют проблемы терминологии и перевода. В условиях наступившей неизбежности применения международной методики и организации аудита ко всем отечественным предприятиям, осуществляющим аудит своей отчетности, важно, чтобы официальный перевод международных стандартов аудита был достаточно подробный, четкий и понятный, насколько это возможно.

## **Заключение**

В результате проделанной работы можно сформулировать выводы.

Аудиторская деятельность — это профессиональная деятельность квалифицированных специалистов по осуществлению независимых вневедомственных проверок бухгалтерской, финансовой отчетности. Основная цель аудиторской деятельности состоит в проверке достоверности бухгалтерской, финансовой отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных финансовых операций согласно правилам и стандартам, которые действуют в России.

Впервые аудиторские фирмы в России начали появляться в 1987 году, которые в основном создавались не без участия иностранного капитала. Основная цель необходимости появления аудиторских фирм была вызвана скорым развитием внешнеторговых отношений. Более того, для России также предпосылкой возникновения аудита послужила необходимость достоверной оценки имущества в

условиях инфляции и приведение его стоимости в соответствие с рыночной.

В России система нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности находится в стадии становления. Действующая в России система нормативного регулирования аудиторской деятельности включает пять уровней. На первом уровне располагается Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», Федеральный закон «О саморегулируемых организациях» и другие федеральные законы, второй уровень включает в себя Постановления Правительства Российской Федерации, акты министерств и ведомств, на третьем уровне находятся стандарты аудиторской деятельности, которые разрабатываются с той целью, чтобы устанавливать нормы аудита, интерпретируемые всеми субъектами финансовой деятельности, четвертый уровень состоит из методик аудиторской деятельности, внутренних стандартов, которые в свою очередь регламентируют порядок осуществления аудиторских проверок каждой конкретной отрасли, и, наконец, пятый уровень — это внутрифирменные стандарты аудиторских организаций.

В 2016—2019 годах произошло большое количество изменений и нововведений, которые так или иначе затрагивают институты аудиторской деятельности и их функционирование. Самыми основными являются: переход на международные стандарты финансовой отчетности и международные стандарты аудита, увеличение количества членов в саморегулируемых организациях аудиторов, а также принятие «Концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации», которая одобрена Советом по аудиторской деятельности 23.06.2016.

На сегодняшний момент все усилия в сфере аудиторских услуг направлены на совершенствование структуры институтов аудиторской профессии, повышение престижа, исключение из профессии недобросовестных членов, работу с высшими учебными заведениями, активное взаимодействие профессии с пользователями аудиторских услуг.

Существуют актуальные проблемы дальнейшего развития аудиторской деятельности. Одна из них — это оказание негативного влияния на рынок предоставления аудиторских услуг в связи с неустойчивым состоянием деловой и инвестиционной среды, в том числе сокращение притока новых клиентов и отток имеющихся; небольшие бюджеты на привлечение аудиторов; ценовой демпинг.

Для разрешения данных препятствий и проблем на пути к улучшению эффективной аудиторской деятельности и развитию необходимо принять некоторые меры:

повышение требований к квалификации аудиторов, которые работают в финансовой сфере, публичных компаний; рассмотреть и организовать инфраструктуру финансового рынка.

В связи с усилением роли аудита как одной из форм экономического контроля в российской и зарубежной практике актуальным вопросом является применение единых стандартов аудита. На сегодняшний день таковыми являются международные стандарты аудита. Однако внедрение России в международное пространство, где в последнее время санкции возобладали над экономическими законами, создает определенные обязательства, ограничивающие возможности для самостоятельных действий в области формирования финансовой отчетности и аудита.

Также существуют проблемы терминологии и перевода. В условиях наступившей неизбежности применения международной методики и организации аудита ко всем отечественным предприятиям, осуществляющим аудит своей отчетности, важно, чтобы официальный перевод международных стандартов аудита был достаточно подробный, четкий и понятный, насколько это возможно.

## Список литературы

### I. Нормативно-правовые акты

1. Федеральный закон от 01.12.2007 № 315-ФЗ (ред. от 03.08.2018) «О саморегулируемых организациях» // Собрание законодательства РФ. — 2007. — № 49. — Ст. 6076.
2. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 23.04.2018) «Об аудиторской деятельности» // Собрание законодательства РФ. — 2009. — № 1. — Ст. 15.
3. Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ (ред. от 02.08.2019) «О лицензировании отдельных видов деятельности» // Собрание законодательства РФ. — 2011. — № 19. — Ст. 2716.
4. Постановление Правительства РФ от 11.06.2015 № 576 (ред. от 31.07.2017) «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. — 2015. — № 25. — Ст. 3659.
5. Приказ Минфина РФ от 27.05.2010 № 51н «Об утверждении Порядка создания единой аттестационной комиссии» // Бюллетень нормативных актов

- федеральных органов исполнительной власти. — 2010. — № 42.
6. Приказ Минфина России от 19.03.2013 № 32н (ред. от 17.01.2017) «Об утверждении Положения о порядке проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора и о признании утратившими силу приказов Министерства финансов Российской Федерации» // Российская газета. — 2013. — № 136.
  7. Приказ Минфина России от 05.08.2015 № 122н «Об утверждении Порядка проведения экспертизы применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. — 2016. — № 2.
  8. Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н (ред. от 30.11.2016) «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации. — 11.11.2016. — Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru>.
  9. 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» [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации. — 01.02.2019. — Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru>.
  10. Кодекс профессиональной этики аудиторов: одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол № 4 (ред. от 22.12.2017) // Официальный сайт Минфина России. — 26.12.2017. — Режим доступа: <https://www.minfin.ru>.
  11. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций: одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол № 6 (ред. от 27.06.2018) [Электронный ресурс] // Официальный сайт Минфина России. — 21.11.2017. — Режим доступа: <https://www.minfin.ru>.
  12. Концепция дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации [Электронный ресурс] // Официальный сайт Минфина России. — 28.06.2016. — Режим доступа: <https://www.minfin.ru>.

## II. Научная и учебная литература

1. Арабян К.К. Теория аудита и концептуальные основы развития аудиторской деятельности / К.К. Арабян // Учет. Анализ. Аудит. — 2019. — Т. 6. — № 1. — С. 28-39.

2. Арзуманова Л.Л. К вопросу о соотношении категорий финансового права: "аудиторская деятельность", "аудит", "аудиторская услуга" и "сопутствующие аудиту услуги" / Л.Л. Арзуманова // Государственный и муниципальный финансовый контроль. — 2016. — № 3. — С. 3-6.
3. Ашмарина Е.М. Роль предпринимательского права и финансового права в регулировании аудиторской деятельности / Е.М. Ашмарина // Право и государство: теория и практика. — 2016. — № 7 (139). — С. 93-99.
4. Баранов П.П., Жуков С.П. Необходимость формирования новой концепции аудиторской деятельности в Российской Федерации / П.П. Баранов, С.П. Жуков // Аудит. — 2019. — № 4. — С. 33-35.
5. Безуглова А.И. Аудиторская деятельность в Российской Федерации и ее перспективы / А.И. Безуглова // Вестник магистратуры. — 2016. — № 10-1 (61). — С. 88-89.
6. Бикмухамбетова С.Д., Коршикова С.Н. Перспективы развития и совершенствования аудиторской деятельности и стандартов в РФ / С.Д. Бикмухамбетова, С.Н. Коршикова // Молодежный научный форум: общественные и экономические науки. — 2016. — № 10 (39). — С. 140-144.
7. Гузов Ю.Н. К вопросу формирования "Концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности" в Российской Федерации / Ю.Н. Гузов // Аудит. — 2016. — № 6. — С. 10-13.
8. Гутцайт Е.М. О концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в нашей стране / Е.М. Гутцайт // Аудит. — 2016. — № 7. — С. 8-12.
9. Житова С.А. Проблемы внедрения международных стандартов аудита в российскую практику ведения аудиторской деятельности / С.А. Житова // Школа Науки. — 2019. — № 7 (18). — С. 34-35.
10. Заякин Н.С. Правовые основы аудиторской деятельности / Н.С. Заякин // Академическая публицистика. — 2019. — № 6. — С. 112-114.
11. Кириллова С.С., Зайцева О.Ю. Значение обеспечения качества аудиторской деятельности / С.С. Кириллова, О.Ю. Зайцева // Актуальные направления научных исследований XXI века: теория и практика. — 2016. — Т. 4. — № 2 (22). — С. 311-314.
12. Матрасулов Б.Э. Пути совершенствования и дальнейшего развития аудиторской деятельности / Б.Э. Матрасулов // Вопросы экономики и управления. — 2016. — № 3 (5). — С. 42-44.
13. Мездриков Ю.В. Изменение модели регулирования аудиторской деятельности в условиях мирового финансового кризиса / Ю.В. Мездриков // Научное обозрение. — 2016. — № 15. — С. 171-174.



14. Миннигалеева В.З. Международные стандарты аудиторской деятельности - необходимость и возможность внедрения в Российской Федерации / В.З. Миннигалеева // Научное обозрение. — 2016. — № 13. — С. 267-270.
15. Михалевич Е.О. К вопросу о соотношении категорий "аудиторская деятельность", "аудит" и "прочие связанные с аудитом услуги" / Е.О. Михалевич // Полиматис. — 2017. — № 6. — С. 53-59.
16. Пономарев О.В., Горошкова В.А. Проблемы правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации / О.В. Пономарев, В.А. Горошкова // Финансовая экономика. — 2019. — № 4. — С. 287-289.
17. Садыкова В.И. Аудиторская деятельность в России: статистический аспект / В.И. Садыкова // Образование и наука без границ: социально-гуманитарные науки. — 2017. — № 8. — С. 168-172.
18. Старовойтова Я.Ю., Макарьева В.Ю. Аудиторская деятельность в рамках Евразийского экономического союза / Я.Ю. Старовойтова, В.Ю. Макарьева // Современные научные исследования и разработки. — 2018. — № 1 (18). — С. 373-374.
19. Таусова И.Ф., Андрюхина Д.В. Аудиторская деятельность на современном этапе: проблемы осуществления и пути их решения / И.Ф. Таусова, Д.В. Андрюхина // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. — 2016. — № 4 (190). — С. 127-133.
20. Филобокова Л.Ю. Методические подходы к оценке эффективности управления аудиторской деятельностью / Л.Ю. Филобокова // Финансовый менеджмент. — 2016. — № 1. — С. 3-9.
21. Хандрамай А.А., Гасымова Э.Н. Реформирование системы регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации / А.А. Хандрамай, Э.Н. Гасымова // Научное обозрение. Педагогические науки. — 2019. — № 2-2. — С. 137-141.
22. Хрупов Д.А. Проблемы регулирования аудиторской деятельности в РФ / Д.А. Хрупов // Вектор экономики. — 2019. — № 2 (32). — С. 74.
23. Шелепова А.Е. Уровни гражданско-правового регулирования аудиторской деятельности в России / А.Е. Шелепова // Студенческий форум. — 2019. — № 7 (58). — С. 53-55.
24. Шеремет А.Д. Что делать для решения проблем аудиторской деятельности? / А.Д. Шеремет // Аудит. — 2016. — № 9. — С. 2-6.
25. Штурлак Н.Г., Неделько Г.В. Аудиторская деятельность в России: сущность и новое в нормативном регулировании / Н.Г. Штурлак, Г.В. Неделько // Инновационная экономика и общество. — 2017. — № 1 (15). — С. 74-82.

26. Щепотьев А.В. Нематериальное стимулирование общественной и высокой профессиональной деятельности в аудиторской сфере деятельности / А.В. Щепотьев // Аудит. — 2017. — № 12. — С. 29-32.
1. Старовойтова Я.Ю., Макарьева В.Ю. Аудиторская деятельность в рамках Евразийского экономического союза / Я.Ю. Старовойтова, В.Ю. Макарьева // Современные научные исследования и разработки. — 2018. — № 1 (18). — С. 373-374. [↑](#)
  2. Щепотьев А.В. Нематериальное стимулирование общественной и высокой профессиональной деятельности в аудиторской сфере деятельности / А.В. Щепотьев // Аудит. — 2017. — № 12. — С. 29-32. [↑](#)
  3. Штурлак Н.Г., Неделько Г.В. Аудиторская деятельность в России: сущность и новое в нормативном регулировании / Н.Г. Штурлак, Г.В. Неделько // Инновационная экономика и общество. — 2017. — № 1 (15). — С. 74-82. [↑](#)
  4. Садыкова В.И. Аудиторская деятельность в России: статистический аспект / В.И. Садыкова // Образование и наука без границ: социально-гуманитарные науки. — 2017. — № 8. — С. 168-172. [↑](#)
  5. Михалевич Е.О. К вопросу о соотношении категорий "аудиторская деятельность", "аудит" и "прочие связанные с аудитом услуги" / Е.О. Михалевич // Полиматис. — 2017. — № 6. — С. 53-59. [↑](#)
  6. Шеремет А.Д. Что делать для решения проблем аудиторской деятельности? / А.Д. Шеремет // Аудит. — 2016. — № 9. — С. 2-6. [↑](#)
  7. Филобокова Л.Ю. Методические подходы к оценке эффективности управления аудиторской деятельностью / Л.Ю. Филобокова // Финансовый менеджмент. — 2016. — № 1. — С. 3-9. [↑](#)
  8. Ашмарина Е.М. Роль предпринимательского права и финансового права в регулировании аудиторской деятельности / Е.М. Ашмарина // Право и государство: теория и практика. — 2016. — № 7 (139). — С. 93-99. [↑](#)

9. Ашмарина Е.М. Стандарты аудиторской деятельности как формы предпринимательского и финансового права / Е.М. Ашмарина // Право и государство: теория и практика. — 2016. — № 9 (141). — С. 95-101. [↑](#)
10. Мездриков Ю.В. Изменение модели регулирования аудиторской деятельности в условиях мирового финансового кризиса / Ю.В. Мездриков // Научное обозрение. — 2016. — № 15. — С. 171-174. [↑](#)
11. Таусова И.Ф., Андрюхина Д.В. Аудиторская деятельность на современном этапе: проблемы осуществления и пути их решения / И.Ф. Таусова, Д.В. Андрюхина // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. — 2016. — № 4 (190). — С. 127-133. [↑](#)
12. Миннигалеева В.З. Международные стандарты аудиторской деятельности - необходимость и возможность внедрения в Российской Федерации / В.З. Миннигалеева // Научное обозрение. — 2016. — № 13. — С. 267-270. [↑](#)
13. Безуглова А.И. Аудиторская деятельность в Российской Федерации и ее перспективы / А.И. Безуглова // Вестник магистратуры. — 2016. — № 10-1 (61). — С. 88-89. [↑](#)
14. Старовойтова Я.Ю., Макарьева В.Ю. Аудиторская деятельность в рамках Евразийского экономического союза / Я.Ю. Старовойтова, В.Ю. Макарьева // Современные научные исследования и разработки. — 2018. — № 1 (18). — С. 373-374. [↑](#)
15. Щепотьев А.В. Нематериальное стимулирование общественной и высокой профессиональной деятельности в аудиторской сфере деятельности / А.В. Щепотьев // Аудит. — 2017. — № 12. — С. 29-32. [↑](#)
16. Гутцайт Е.М. О концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в нашей стране / Е.М. Гутцайт // Аудит. — 2016. — № 7. — С. 8-12. [↑](#)

17. Кириллова С.С., Зайцева О.Ю. Значение обеспечения качества аудиторской деятельности / С.С. Кириллова, О.Ю. Зайцева // Актуальные направления научных исследований XXI века: теория и практика. — 2016. — Т. 4. — № 2 (22). — С. 311-314. [↑](#)
18. Матрасулов Б.Э. Пути совершенствования и дальнейшего развития аудиторской деятельности / Б.Э. Матрасулов // Вопросы экономики и управления. — 2016. — № 3 (5). — С. 42-44. [↑](#)
19. Гузов Ю.Н. К вопросу формирования "Концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности" в Российской Федерации / Ю.Н. Гузов // Аудит. — 2016. — № 6. — С. 10-13. [↑](#)
20. Бикмухамбетова С.Д., Коршикова С.Н. Перспективы развития и совершенствования аудиторской деятельности и стандартов в РФ / С.Д. Бикмухамбетова, С.Н. Коршикова // Молодежный научный форум: общественные и экономические науки. — 2016. — № 10 (39). — С. 140-144. [↑](#)
21. Пономарев О.В., Горошкова В.А. Проблемы правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации / О.В. Пономарев, В.А. Горошкова // Финансовая экономика. — 2019. — № 4. — С. 287-289. [↑](#)
22. Арзуманова Л.Л. К вопросу о соотношении категорий финансового права: "аудиторская деятельность", "аудит", "аудиторская услуга" и "сопутствующие аудиту услуги" / Л.Л. Арзуманова // Государственный и муниципальный финансовый контроль. — 2016. — № 3. — С. 3-6. [↑](#)
23. Заякин Н.С. Правовые основы аудиторской деятельности / Н.С. Заякин // Академическая публицистика. — 2019. — № 6. — С. 112-114. [↑](#)
24. Хрупов Д.А. Проблемы регулирования аудиторской деятельности в РФ / Д.А. Хрупов // Вектор экономики. — 2019. — № 2 (32). — С. 74. [↑](#)

25. Баранов П.П., Жуков С.П. Необходимость формирования новой концепции аудиторской деятельности в Российской Федерации / П.П. Баранов, С.П. Жуков // Аудит. — 2019. — № 4. — С. 33-35. [↑](#)
26. Арабян К.К. Теория аудита и концептуальные основы развития аудиторской деятельности / К.К. Арабян // Учет. Анализ. Аудит. — 2019. — Т. 6. — № 1. — С. 28-39. [↑](#)
27. Хандрамай А.А., Гасимова Э.Н. Реформирование системы регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации / А.А. Хандрамай, Э.Н. Гасимова // Научное обозрение. Педагогические науки. — 2019. — № 2-2. — С. 137-141. [↑](#)
28. Шелепова А.Е. Уровни гражданско-правового регулирования аудиторской деятельности в России / А.Е. Шелепова // Студенческий форум. — 2019. — № 7 (58). — С. 53-55. [↑](#)
29. Житова С.А. Проблемы внедрения международных стандартов аудита в российскую практику ведения аудиторской деятельности / С.А. Житова // Школа Науки. — 2019. — № 7 (18). — С. 34-35. [↑](#)
30. Миннигалеева В.З. Международные стандарты аудиторской деятельности - необходимость и возможность внедрения в Российской Федерации / В.З. Миннигалеева // Научное обозрение. — 2016. — № 13. — С. 267-270. [↑](#)
31. Бикмухамбетова С.Д., Коршикова С.Н. Перспективы развития и совершенствования аудиторской деятельности и стандартов в РФ / С.Д. Бикмухамбетова, С.Н. Коршикова // Молодежный научный форум: общественные и экономические науки. — 2016. — № 10 (39). — С. 140-144. [↑](#)
32. Владимирова П.М., Князева Е.Ю. Финансово-правовые аспекты аудиторской деятельности в период перехода на международные стандарты аудита / П.М. Владимирова, Е.Ю. Князева // Вестник РГГУ. Серия: Экономика. Управление. Право. — 2016. — № 1 (3). — С. 55-67. [↑](#)