

УДК 657.6(045)

АУДИТ В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ

Н.В. Шумков

Аннотация. В статье раскрыта сущность и цель аудита, виды аудиторской проверки и условия ее проведения, опыт организации аудита в зарубежных странах, особенности российского аудита.

Ключевые слова: аудит, аудиторская проверка, особенности аудита разных стран.

Государственное воздействие на развитие экономики страны выражается в системе мер по регулированию развития государства в целом, его регионов и отдельно взятых хозяйствующих субъектов – организаций [6]. Наряду с государственным контролем за их деятельностью важное значение имеет негосударственный, независимый контроль – аудит.

Возникновение аудита, связано с разделением интересов тех, кто непосредственно занимается управлением хозяйствующих организаций и тех, кто вкладывает деньги в ее деятельность (например, инвесторы).

Слово «аудит» происходит от латинского слова, который означает «он слышит», «слушает» [2]. Аудиторская деятельность – предпринимательская деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по осуществлению независимых вневедомственных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов и составлением аудиторского заключения, а также по оказанию аудиторских услуг: постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета; составление деклараций о доходах и бухгалтерской (финансовой) отчетности; анализ финансово-хозяйственной деятельности, оценка активов и пассивов экономического субъекта; консультирование в вопросах финансового, налогового, банковского и иного хозяйственного законодательства; обучение маркетингу, менеджменту, технологическое и экологическое консультирование и др.; разработка учредительных документов; предоставление информации о будущих партнерах; информационное обслуживание клиентов. Цель аудита – выражение мнения о достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

Аудиторская проверка может быть обязательной и инициативной. Обязательная проверка проводится в случаях, прямо установленных актами законодательства РФ, инициативная – по решению субъекта хозяйствования. Уклонение хозяйствующего субъекта от проведения обязательной аудиторской проверки либо препятствование ее проведению влечет за собой взыскание на основании решение суда [7].

В статье 5 Федерального Закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» перечислены случаи, когда проведение аудита обязательно. В частности, обязательный аудит проводится, если: объем выручки превышает 400 млн. руб., за предшествующий отчетному год или сумма активов превышает 60 млн. руб. (в бухгалтерском балансе) по состоянию на конец года, предшествующего отчетному. Также обязательный аудит должен проводиться в акционерных обществах и в организациях, которые могут сами себя обеспечить, например, кредитные, страховые, клиринговые организации, а также фонды, например, негосударственные пенсионные фонды [1].

Отечественным законодательством четко установлены условия, при которых требуется проведение обязательного аудита. Но никто не мешает организации провести аудит добровольный, или инициативный. Его результаты могут использоваться по усмотрению заказчика проверки. Обычно она проводится:

- перед налоговой проверкой, во избежание штрафов, пени;
- для проверки качества ведения бухгалтерского учета на предприятии;
- для оценки эффективности использования финансовых ресурсов;
- при необходимости получения кредита или инвестиций, чтобы подтвердить финансовую устойчивость организации;
- при продаже или покупке готового бизнеса [1].

Принципиальное отличие аудиторов от ревизоров состоит в том, что первые из них, помимо проведения проверок, могут оказывать квалифицированную помощь по ведению финансового учета, анализу хозяйственной деятельности, консультированию в вопросах налогового, банковского и иного законодательства. Аудиторы и аудиторские фирмы не могут заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью. Они не вправе передавать полученные ими в процессе аудита сведения третьим лицам для использования их в целях предпринимательской деятельности. Также от ведомственной ревизии, аудит отличается: самостоятельностью определения форм и методов проверки, исходя из требований законодательства и условий договора с компанией.

Аудиторская проверка в полном объеме может проводиться на частных предприятиях. Государственные и муниципальные предприятия, не являющиеся собственниками имущества, закреплённого за ними на праве хозяйственного ведения, могут привлекать аудиторов лишь для оказания отдельных аудиторских услуг. Только орган, уполномоченный осуществлять управление государственным или муниципальным имуществом, вправе решать вопрос о заключении договора на проведение аудиторской проверки.

Особое внимание при проведении аудиторской проверки уделяется её правовым аспектам. Проверяемый экономический субъект имеет право получать от аудитора исчерпывающую информацию о требованиях законодательства, касающихся проведения аудиторской проверки, о правах и обязанностях сторон, а после ознакомления с заключением аудитора – о нормативных актах, на которых основываются замечания и выводы аудитора. В аналитической части аудиторского заключения указываются нарушения законодательства при совершении хозяйственно-финансовых операций, которые нанесли или могли нанести ущерб интересам

собственников экономических субъектов, государства или третьих лиц. В связи с этим допускают к аттестации на право осуществления аудиторской деятельности лиц, имеющих экономическое и юридическое образование. Это требование лежит в основе реализации задач по формированию правового государства в России, повышению роли закона в предпринимательской деятельности. Его надо понимать в том смысле, что выборочные знания бухгалтерского учёта, анализа хозяйственной деятельности, организации и техники аудита, финансового менеджмента без сопоставления их с требованиями соответствующих норм права не могут достичь основных целей проверок.

Первоначально на Западе аудит представлял собой лишь проверку и подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности и других документов. Позже аудит принял форму системно-ориентированного, практикующие аудиторы-профессионалы более внимательно стали изучать взаимоотношения между организаторами и исполнителями бизнеса своих клиентов. Что же касается современного аудита, то можно сказать, что сегодня аудиторская деятельность основана на риске. В процессе аудиторской деятельности могут быть использованы положительные стороны не только подтверждающего и системно-ориентированного аудита, но и аудита, который основывается преимущественно на выборочных исследованиях [4].

Рассматривая современные особенности аудита отдельных стран, можно отметить, что в США аудиторы сертифицируются по трем специализациям:

- присяжный бухгалтер;
- присяжный внутренний аудитор;
- присяжный аудитор информационных систем

Чтобы получить лицензию на ведение практики аудита, необходимо сдать достаточно сложный экзамен.

В Канаде главным органом государственного финансового контроля является Управление Генерального Аудитора, который избирается на 10 лет и является должностным лицом парламента. В свою очередь, персонал (порядка 600 человек) Управления Генерального аудитора оказывает ему содействие при осуществлении возложенных на него полномочий. Управление проводит 3 вида аудита: финансовый, специфический и управленческий (ежегодно около 30 проверок в субъектах государственного управления). Любая проводимая Управлением проверка длится до 18 месяцев [5].

Италия относится к странам, где достаточно хорошо развито государственное регулирование аудита. Законодательство обязывает компании издавать детализированные, подтвержденные аудиторами финансовые отчеты [3].

Главной особенностью аудиторской деятельности в Германии является то, что все аудиторы и аудиторские фирмы должны быть членами Аудиторской палаты. Аудиторский контроль осуществляется по нескольким направлениям: во-первых, аудиторский контроль предприятия в конце финансового года; во-вторых, специальный аудиторский контроль (в период образования, по поручения общего собрания директоров и т.п.) [3].

Для японских корпораций характерна неадекватность системы независимого аудита и внутреннего контроля уровню экономического развития. Министерство финансов страны оказывает слишком большое влияние на аудит, что вредит независимости аудиторов. И даже попытки внедрить западные модели бухгалтерского учета и аудита удались далеко не полностью [3]. Правительство Китая, наоборот поддерживает рост числа дипломированных общественных бухгалтеров и аудиторов. В стране насчитывается более 50 тысяч аудиторских организаций и 70 тысяч внутренних аудиторов.

Во Франции вопросы аудита регулирует министерство юстиции. Аудитора во Франции называют комиссаром по счетам, он назначается собственниками предприятия (акционерами) сроком на шесть лет для проведения аудита [3].

Для современного этапа развития российского аудита характерен ряд трудностей, по поводу которых Е. Чурин, генеральный директор ООО «Инвест-аудит», уполномоченный представитель СРО НП «Российская коллегия аудиторов» в Пермском крае отмечает, что недавно введенные реформы не дают «свободно вздохнуть» участникам аудиторского рынка.

Во-первых, это повышение критериев обязательного аудита, которое привело к определенному снижению клиентской базы. Государство повысило порог выручки компаний, которым необходимо обязательно заверять отчетность у аудитора. Норма была принята в целях снижения нагрузки на бизнес, но оказала влияние и на рынок аудита. При этом небольшие аудиторские фирмы потеряли существенную часть своих клиентов. Во-вторых, произошел переход на единый аттестат аудитора. До января 2013 года представителям отрасли требовалось пересдать экзамен на аттестат аудитора, чтобы иметь право проверять те или иные сектора экономики. И выяснилось, что данная система многим оказалась не по силам. В связи с этим автор предлагает решение этих проблем через саморегулируемые организации. По его мнению, именно они должны развивать контроль качества аудиторской деятельности, вводить единые подходы к формированию цены, отстаивать интересы аудиторов через законодательные инициативы и т.д.

Так или иначе, стоит отметить, что квалифицированные аудиторы востребованы всегда и везде, и спрос на данную профессию с каждым годом увеличивается. Основная задача аудиторских служб на современном этапе состоит в контроле за соблюдением законодательства, регулирующего финансово-хозяйственную деятельность предприятий, ведение бухгалтерского учета, составление финансовой отчетности и в обеспечении государственных органов, частных предпринимателей и всех собственников объективной информацией о финансовом положении той или иной организации.

Список литературы

1. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
2. Адамс Р. Основы аудита: пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 2012. С. 398.

3. Кучеров А.В. Особенности аудита за рубежом [Текст] / А.В. Кучеров, Я.М. Козичева // Молодой ученый. 2013. № 5. С. 339-340.

4. Лещенко И.Б. Современные виды аудита в международной практике. Экономика, управление, финансы: материалы междунар. заоч. науч. конф. (г. Пермь, июнь 2011 г.). / Под общ. ред. Г.Д. Ахметовой. Пермь: Меркурий, 2011. С. 79-80.

5. Международный аудит: Учебное пособие / Т.В. Ножкина. Петропавловск-Камчатский: КамчатГТУ. 2011. С. 127.

6. Шумкова Т.Н. Роль налогового регулирования в экономической системе государства // Фотинские чтения 2015. Сборник материалов второй ежегодной международной научно-практической конференции. 7-9 октября 2015 года, г. Ижевск (осеннее собрание). 2015. Ижевск: Издательство «Проект». 324 с., С. 227-234.

7. <http://www.consultant.ru/law/podborki/audit>.

AUDIT IN RUSSIA AND ABROAD

N.V. Shumkov

Abstract. The essence and the purpose of the audit, types of audit and the conditions for its conduct, the experience of organizing audits in foreign countries, the specifics of the Russian audit are disclosed in the article.

Keywords: audit, audit features of different countries.

Шумков Николай Владимирович,
старший преподаватель кафедры
экономики и торгового дела
ЧОУ ВО Восточно-Европейский
институт, 426034 Россия, г. Ижевск
E-mail: uses@inem.uni.udm.ru

N.V. Shumkov,
the senior teacher of department
of economy and trade put CHOU WO
the East European institute,
426034 Russia, Izhevsk
E-mail: uses@inem.uni.udm.ru