

## ПРОБЛЕМЫ РЕАЛИЗАЦИИ ПРИНЦИПА НЕЗАВИСИМОСТИ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ АУДИТОРСКОГО КОНТРОЛЯ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

студент гр. БЭс-182 Л. Н. Талаш

Научный руководитель – к.э.н., доцент  
Т. А. Тюленева

*ФГБОУ ВО «Кузбасский государственный технический университет  
имени Т.Ф. Горбачева»,  
г. Кемерово*

Независимость индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций от аудируемого лица является одним из ключевых условий проведения проверки и итогового выражения мнения. В ст. 8 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» содержится перечень условий, когда аудит не может быть осуществлен. Отдельно разработаны «Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций» (далее – Правила), затрагивающие различные аспекты аффилированности от деловых взаимоотношений и финансовой заинтересованности до родственных связей. Таким образом, независимость аудитора обеспечивается в следующих случаях:

1. Консультации аудитора не перерастают в услуги по управлению организацией;
2. Отсутствуют ситуации, которые влияют на объективность суждений аудитора;
3. Персонал организации-аудируемого лица, участвовавший в ведении бухгалтерского учета и составления отчетности, не привлекается к проверке;
4. Ответственность за содержание бухгалтерского учета и отчетности принимает на себя аудируемое лицо.

Кроме этого, согласно Правилам, независимость аудитора сочетает в себе независимость мышления и поведения, а также умение специалиста оценивать обстоятельства по степени угрозы независимости, предпринимать меры по снижению напряженности. Тогда отсюда вытекает первая проблема – невозможность исчерпывающе описать все обстоятельства, которые могут угрожать независимости аудита и аудитора, а также перечислить все меры предосторожности.

Вторая проблема – это качество предоставляемых услуг. Истоки данной проблемы прослеживаются в позиционировании института аудита и профессионализме самих аудиторов. Несмотря на достаточно высокие требования к соискателям квалификационного аттестата аудитора (высшее образование, опыт работы в сфере бухгалтерского учета и (или) аудита не

менее 3 лет, 2 из которых – в организации, специализирующейся на аудите), имеется ряд факторов, негативно влияющих на ситуацию в отрасли:

- Сокращение возраста претендентов на аттестат;
- Отсутствие конкретных квалификационных требований к претенденту с точки зрения образования (т. е. любой человек с высшим образованием и соответствующим опытом работы может сдавать квалификационный экзамен).

Главная цель любой организации, существующей в реалиях рыночной экономики, – это получение и максимизация прибыли. Являясь равноправным участником рыночных отношений, аудиторская фирма преследует те же цели. В таком случае, резонно встает вопрос о доверии заказчика к исполнителю – уверен ли клиент в аудиторе? – и наоборот: предоставил ли клиент необходимые данные в полном объеме и достоверны ли они?

На сегодняшний день за надзор за субъектами рынка аудиторских услуг отвечает Минфин России, а фактически реализует Федеральное казначейство [1] и Банк России. И если аудит общественно значимых организаций подвергается внешнему контролю (со стороны Казначейства), то аудит других бизнес-субъектов в большинстве случаев обделен вниманием Центробанка. В этой связи образуется четвертая проблема – отсутствие внешнего контроля качества работы самих аудиторов [2-4]. Наряду с этим, имеет место аудит, проводимый непосредственно банком, когда экономический субъект желает взять кредит. Т. е. де-факто банк не доверяет аудиторскому заключению, не верит в независимость мнения аудиторов – поэтому проводит самостоятельную проверку силами сотрудников. В результате процесс одобрения кредита клиенту затягивается. Кроме того, итог банковской проверки может отличаться от заключения, выданного аудиторами. Тогда в выдаче кредита будет отказано.

Принимая во внимание обозначенные выше проблемы реализации принципа независимости, предлагаются следующие пути решения:

1. Самоконтроль, работа с штатным психологом. Работа с психологом поможет научиться определять попытки заказчика повлиять на результат независимого контроля и пресечь их в зародыше. Кроме этого, поможет избежать профессионального выгорания;

2. Честность и объективность. Прежде чем подтвердить участие в независимом контроле, аудитор должен проанализировать себя на предмет соответствия Правилам и лишь в случае полного соответствия давать согласие;

3. Регулярная практика. Постоянный процесс повышения квалификации, участие в аудиторской деятельности способствуют накоплению профессионального опыта и, следовательно, формированию независимости аудитора;

4. Проверка контрагента. Перед принятием окончательного решения о сотрудничестве или отказе от него рекомендуется исследовать де-

ловую репутацию потенциального клиента, а также максимально выяснить перечень интересующих его услуг;

5. Стандартизация надзорных процессов на финансовом рынке. Данная мера позволит унифицировать методику проверки, что впоследствии должно повысить качество проверки и прозрачность полученных результатов.

Следует отметить двойственность положения аудитора: получение дохода и соблюдение этических принципов деятельности. Данное обстоятельство объясняет сложность сохранения полной независимости аудитора, аудиторской организации, а также формирования достоверного, объективного заключения. Однако, считается, что перечисленные выше проблемы реализации принципа независимости и, в особенности, предложенные пути их решения помогут в развитии отрасли и разрешении конфликта интересов.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Внешний контроль деятельности аудиторских организаций [Электронный ресурс] // Федеральное казначейство : Официальный сайт Казначейства России. – URL: <https://roskazna.gov.ru/kontrol> (дата обращения: 04.02.2023).
2. Колесников, В. В., Лутов, О. А., Плехов, И. Ю. Проблемы независимости аудита в современной России [Электронный ресурс] // Ученые записки Тамбовского отделения РоСМУ. – 2018. – №10.
3. Круковская, Т. А. Организация управленческого учета на предприятиях химической промышленности : специальность 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика" : автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Круковская Татьяна Александровна. – Новосибирск, 2006. – 19 с.
4. «Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций» (ред. от 16.04.2021) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс. – URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_341165/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_341165/) (дата обращения: 04.02.2023).