

## **АНАЛИЗ ИЗМЕНЕНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В СФЕРЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

А.С. Кортюкова, Е.А. Минакова, студентки гр. ЭУб – 121, III курс

Научный руководитель: М.Т. Казарян

Кузбасский Государственный Технический Университет

имени Т.Ф. Горбачева

г. Кемерово

Не секрет, что на состояние рынка аудиторских услуг оказывает влияние множество факторов, о которых не следует забывать при оценивании его состояния.

Во-первых, основополагающей истиной является то, что не аудитор формирует перечень востребованных аудиторских услуг. Их возникновение обусловлено, прежде всего, потребностями экономики. Иначе говоря, аудиторская деятельность развивается исключительно в ответ на определенный запрос экономики.

Во-вторых, состояние экономики во многом определяет состояние аудиторского рынка, проще говоря, между ними существует прямая зависимость, т. е. если существуют проблемы в экономике, то имеют место отказы от услуг аудиторов, снижение количества заказов на их услуги, как следствие, заморозка и уменьшение гонораров.

И, в-третьих, продукт аудиторской деятельности должен быть доступен и понятен руководителям предприятий, участникам рынка, инвесторам независимо от их национальной принадлежности. Так, правила аудита на сегодняшний день являются общепринятыми, международными; требования к знаниям и навыкам – международные; механизм регулирования аудиторской деятельности так же международный. В современных условиях глобализации и интеграции, аудиторская деятельность перестала быть национальным явлением.

Отсюда, можно говорить о том, что уже на протяжении нескольких лет не самое лучшее состояние дел в экономике России оказывает непосредственное влияние на стагнацию (застой) выручки аудиторских компаний. Периоды экономического спада всегда тяжело переживаются аудиторским рынком: потребитель достаточно придирчиво и разборчиво относится к профессиональным услугам, начинает экономить.

В сложившихся условиях российские власти начали реформирование существующего законодательства.

Изменения, внесенные Федеральным законом от 01.12.2014 N 403-ФЗ, связаны с переходом на МСА, характером аудиторской деятельности, обязательным аудитом, аттестацией аудиторов, деятельностью СРО.

Рассмотрим более подробно суть внесенных поправок, так [1]:

- Расширен предмет аудита. Помимо бухгалтерской (финансовой) отчетности в полном объеме аудитор может проверять ее часть и любую иную финансовую информацию, например, налоговую отчетность, финансовые планы, надзорную финансовую отчетность и т.д.;
- Изменен порядок проверки организаций при обязательном аудите. Это связано с принятием новой редакции Гражданского кодекса РФ от 1 сентября 2014г., где предложена новая классификация акционерных обществ, которая подразумевает деление их на: публичные и непубличные. Т.е. теперь все они (включая бывшие ЗАО) попадают под обязательный аудит БФО;
- Расширился круг обязанностей аудиторов. С принятием поправок, аудиторы должны будут: составлять документы на русском языке; хранить документы, полученные при проверке, на территории России и не менее пяти лет; размещать в России информационные базы об оказанных аудиторских услугах и т.д.;
- Произошли изменения и в части сопутствующих аудиту услуг. Так, из их перечня была исключена услуга «анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование»;
- Уточнено понятие аудиторских услуг и определение видов аудиторских услуг;
- К аудиторской тайне были отнесены сведения о заключении договора на проведение аудита, не являющегося обязательным, и договора на оказание сопутствующих аудиту услуг;
- Отменена возможность передачи управления аудиторской организацией внешнему управляющему;
- Введен новый порядок переоформления квалификационных аттестатов аудиторов;
- Доработан так называемый «принцип независимости», был уточнен исчерпывающий перечень случаев, когда возникает зависимость аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов от аудируемых лиц и, соответственно, аудит осуществляться не может;
- Предусматривается укрупнение саморегулируемых организаций аудиторов, в целях совершенствования системы саморегулирования и снижения административных расходов;
- Введены дополнительные требования, касающиеся противодействия коррупционным правонарушениям в отношении аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, а также аудируемых лиц;
- Уточнены нормы, касающиеся закупки услуг, оказываемых аудиторами, путём проведения открытого конкурса. Предусмотрено обязательное участие аудиторских организаций – субъектов малого и среднего предпринимательства в открытом конкурсе, проводимом организацией, объём выручки от про-

дажи продукции, товаров, работ, услуг, которой за предшествующий отчётному год не превышает 1 млрд. рублей;

- И т.д.

Безусловно, все эти изменения вызывают много вопросов и противоречивых суждений.

Новые поправки в законодательстве, по нашему мнению, наиболее существенно скажутся на состоянии нынешних саморегулируемых организациях аудиторов.

В целях противодействия уклонению аудиторских организаций от внешнего контроля качества их работы, теперь СРО аудиторов обязуются сообщать в Росфиннадзор сведения о получении заявлений аудиторских организаций, желающих вступить в СРО, о выходе аудиторов из числа саморегулируемой организации не позднее семи рабочих дней со дня, следующего за днем подачи заявления.

Также, в целях совершенствования системы саморегулирования, а также для повышения её эффективности и результативности, законодательством РФ планируется укрупнение саморегулируемых организаций аудиторов.

Для этого предусмотрены существенные увеличения требований к минимальному числу членов саморегулируемых организаций, численность каждой новой СРО аудиторов теперь должна составлять не менее 10000 аудиторов (ранее – не менее 700) или не менее 2000 аудиторских организаций (ранее – не менее 500). Эти поправки уже действуют в отношении вновь создающихся СРО.

Учитывая нынешнее состояние отрасли, ни одна саморегулируемая организация не отвечает этим требованиям. Однако данные организации могут продолжить работу в прежнем составе до 1.01.2017 г., если к этому времени требования выполняться не будут, некоммерческая организация будут исключены из госреестра.

Так, по мнению президента НП «Российская коллегия аудиторов» Александра Руфа: «укрупнение СРО – назревший вопрос. Однозначно, что в профессиональном сообществе должны быть единые правила деятельности, единые методики соблюдения стандартов, единые нормы поведения и обеспечения контроля качества, одни подходы к единой мере дисциплинарного воздействия. И даже единые размеры взносов, размеры оплаты контрольных процедур,— говорит он.— Иначе у не особо добросовестных аудиторов может возникнуть желание пытаться уходить от необходимости соблюдать меры проведения аудита, от обязательной процедуры контроля качества, перебегая из одного СРО в другое в поисках того, где условия полегче и взносы пониже». Конечно, это можно считать новым шагом к созданию единой организации аудиторов в России, но готова ли наша страна к таким преобразованиям?!

По мнению президента «ФБК Грант Торнтон» Сергея Шاپигузова: «Проблема не в аудиторских СРО, а в отношении к профессии в России. Наша экономика не является конкурентной, она в большой степени нерыноч-

ная, поясняет он.— А аудиторы — это элемент рыночной экономики, элемент конкурентной среды, которая должна бороться за выживание, обеспечивая общую конкуренцию и экономический рост. Наши аудиторы и их СРО живут по принципу «чем больше аудита, тем лучше для нас». Государство предполагает в ближайшем будущем укрупнить СРО. Но есть сомнения, насколько это целесообразно сейчас. Я думаю, что в данном случае желательно, чтобы мы оставили все как есть, не занимались укрупнением, а посмотрели, как саморегулируется система аудита. Нельзя требовать, чтобы она мгновенно по приказу сверху стала бы совершенной, тем более в отсутствие рыночных механизмов, стимулирующих процесс самосовершенствования».

Итак, к чему же могут привести ужесточения законодательства в отношении СРО!?

Во-первых, безусловно, к сокращению СРО на Российском рынке. И вопрос по поводу того, увеличится ли качество оказываемых ими аудиторских услуг или нет, остается спорным.

Во-вторых, все это, безусловно, приведет к борьбе между СРО за новых членов, к «переделу рынка». И в условиях ужесточенной конкуренции эти методы могут быть различными, в том числе не всегда законными.

В-третьих, уменьшение саморегулируемых организаций аудиторов приведет к увеличению зависимости участников рынка от оставшихся на рынке СРО.

В четвертых возможно объединение саморегулируемых организаций, а любое слияние это большие организационные и финансовые расходы. Кроме того, теперь вместо того чтобы совершенствовать контроль качества СРО должны будут заниматься огромным количеством организационных вопросов, которые требуют много времени.

Кроме того, хочется отметить тот факт, что в результате всех этих преобразований, при переходе аудиторских компаний и частных аудиторов с одной саморегулируемой организации в другую неизбежен большой отток специалистов из профессии (этой отрасли).

В заключение хочется сказать, что с переходом на международные стандарты аудиторской деятельности саморегулируемые организации аудиторов потеряли право разрабатывать проекты федеральных стандартов аудиторской деятельности. Теперь они могут лишь принимать участие в процессе реализации международных стандартов в России. Что снижает их роль в создание законодательной базы аудиторской деятельности.

Таким образом, совершенствование законодательства в сфере аудиторской деятельности это разумный ответ на нынешние запросы экономики. В современных условиях глобализации и интеграции переход на международные стандарты аудита был неизбежен. Однако как и любые другие преобразования, они требуют много времени и сил, прежде чем начнут оправдывать затраты на их осуществление.

### **Список литературы:**

1. Федеральный закон от 01.12.2014 № 403-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».
2. Информационное сообщение Минфина России от 03.12.2014 «Об изменениях Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (03 декабря 2014 г.).
3. Комерсант. Ревизоры под контролем. Приложение к газете «Коммерсант» от 28 октября 2014 г. [Электронный ресурс]: <http://www.kommersant.ru/doc/2598333>