

УДК 657.6

## ЭТАПЫ РАЗВИТИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИИ

С.Б. Мерзлякова, студентка гр. ЭИмоз-151, I курс  
Научный руководитель: Е.Е. Жернов, к.э.н., доцент  
Кузбасский государственный технический университет  
имени Т.Ф. Горбачева  
г. Кемерово

Для обеспечения стабильности финансово-хозяйственной деятельности, рационализации расходов с целью увеличения прибыли организациям необходимо иметь достоверную информацию, на основе которой будут приниматься тактические и стратегические управленческие решения. Для получения полной качественной информации большое значение имеет аудит.

Аудит представляет собой независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности [1]. По степени обязательности аудит подразделяется на инициативный и обязательный. Обязательному ежегодному аудиту подлежат открытые акционерные общества (ОАО), банки и другие кредитные учреждения, страховые компании, фондовые и товарные биржи, внебюджетные и благотворительные фонды, инвестиционные институты, предприятия с участием иностранного капитала, а также организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов), объем выручки от продажи продукции которых за предшествующий отчетному год превышает 400 000 тыс. руб. или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец обозначенного периода превышает 60 000 тыс. руб. и в иных случаях, установленных действующим законодательством [2]. Инициативный аудит осуществляется по решению экономического субъекта.

Становление аудиторской деятельности в России связано с началом перехода к рыночной экономике. В развитии отечественной аудиторской деятельности выделяют несколько этапов [2, 3, 4] – см. рис. 1.

Этап первый (1989–1993 гг.) – формирование первых аудиторских организаций различных форм собственности, в том числе с участием государства. 1989 г. – согласно Постановлению Совета Министров создана первая аудиторская фирма, проведен первый советский аудит [2]. Отсутствие нормативно-законодательной базы, регулирующей аудиторскую деятельность [3].

Этап второй (1993–2001 гг.) – увеличение количества форм и рост количества аудиторских структур. Становление аудита как сферы

профессиональной деятельности. Формирование основ нормативно-правовой базы. Большое значение на данном этапе развития аудита имели Временные правила аудита, разработанные Центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссией Минфина России (установлены Указом Президента от 22.12.1993 «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации») и ряд других законодательных документов [3, 4].



Рисунок 1 – Этапы развития аудиторской деятельности в РФ [2]

Этап третий (2001–2008 гг.) – утверждение нормативно-правовой базы аудиторской деятельности. Определение роли профессиональных аудиторских организаций, стандартизация процессов проверки и контроля качества аудиторской деятельности. Принят первый в истории России Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 119-ФЗ, который закрепил принципы аудита (прекратил действие с 2008 г.). В этот период разработано и принято 34 Федеральных правила (стандарта) аудиторской деятельности, утвержденных Правительством РФ [5].

Этап четвертый (2008 г. – настоящее время). В последние годы аудиторская деятельность осуществлялась в соответствии с федеральными законами от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» и иными нормативно-правовыми актами, которые сформировали современные архитектуру и модель управления, базирующиеся на сочетании государственного и профессионального регулирования. Принятие Федерального закона от 1 декабря 2014 г. № 403-ФЗ отражает новое видение и подход государства к регулированию деятельности аудиторского сообщества. Современный этап развития аудиторской деятельности, в отличие от предыдущего, основанного на реализации жесткой модели государственного регулирования, характеризуется становлением аудита на условиях саморегулирования [3].

Переход к саморегулированию закреплен в Федеральном законе № 307-ФЗ. На сегодняшний день на рынке аудита функционируют 5 саморегулируемых организаций [4]. Также действуют Совет по аудиторской деятельности и рабочий орган, подготавливающий на его рассмотрение

проекты решений. Отметим, что саморегулирование признано в мировой практике одним из наиболее эффективных механизмов, позволяющих решать актуальные вопросы той или иной сферы. Основными задачами саморегулируемых организаций являются: представление интересов своих членов в отношениях с органами государственной власти различного уровня, закрепление правил и стандартов профессиональной деятельности, ужесточение внешнего контроля качества, выявление и устранение с рынка компаний, деятельность которых не соответствует профессиональным стандартам и др. [3].

Однако текущая ситуация на российском рынке аудиторской деятельности фактически оставляет желать лучшего. В качестве основных проблем специалисты выделяют следующие: низкая информированность потребителей (пользователей) о возможностях и преимуществах саморегулирования, неразвитость практики урегулирования спорных моментов, неэффективность механизмов ответственности и проч. [4]. На сегодняшний день, как и на третьем этапе развития аудита в России, фактически регулятором в указанной сфере как было, так и остается государство в лице Министерства финансов РФ [3].

Для устранения указанных недостатков, изменения сложившейся системы и перехода к мировой практике эффективного внедрения и функционирования саморегулируемых организаций необходимо реформирование законодательной базы аудиторской деятельности в РФ. Государству необходимо привлекать саморегулируемые организации к обсуждению законодательных и нормотворческих инициатив в сфере аудита, для создания эффективно функционирующего, соответствующего мировой практике механизма регулирования рынка, а также достижения главной цели саморегулирования – повышения качества услуг.

#### **Список литературы:**

1. Хахонова Н.Н., Емельянова И.Н. Роль стратегического аудита в системе аудита коммерческих организаций // Вестник Адыгейского гос. университета [Электронный ресурс]. – URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/rol-strategicheskogo-audita-v-sisteme-audita-kommercheskih-organizatsiy> (дата обращения: 07.03.2016).
2. Развитие аудиторской деятельности в Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <http://bbest.ru/finmng/aydit/ayddeal/> (дата обращения: 08.03.2016).
3. Турбанов А.В. О перспективах саморегулирования в сфере аудита // Аудиторские ведомости. – 2015. – № 7.
4. Анохова Е.В. Саморегулирование аудиторской деятельности: современный этап // Аудиторские ведомости. – 2011. – № 12.
5. Никифоров С.А. Мы его теряем? (О перспективах российского аудита) // Аудиторские ведомости. – 2015. – № 2.