

ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В РОССИИ

Е.В. Ельцова, И.П. Колечкина

Кузбасский государственный технический университет
им. Т.Ф. Горбачева филиал в г. Белово

Функционирование современного предприятия происходит в условиях экономической неопределенности, политической нестабильности, жесткой конкуренции и быстро меняющейся внешней и внутренней рыночной конъюнктуры. Процессы, протекающие как внутри хозяйствующего субъекта, так и во внешнем его контуре, требуют от управленческого персонала своевременного реагирования и принятия оптимальных хозяйственных решений. И в этой связи контроль, как один из главных элементов системы управления современного хозяйствующего субъекта, является инструментом в обеспечении менеджмента предприятия системой действий по обеспечению выживаемости и предупреждению негативных ситуаций. В Российской Федерации в настоящий момент сформировалась и эффективно осуществляет свой функционал такая организационная структура экономического контроля и контролирующих органов: контрольно-бюджетные органы на государственном уровне; контрольно-ревизионные службы на уровне министерств и ведомств; контрольно-ревизионные службы экономических субъектов; аудиторские организации и индивидуальные аудиторы. Каждая из вышеперечисленных контролирующих структур наделена специфическими полномочиями и выполняет присущую только ей задачу, хотя, надо отметить, применяемые в работе методы и способы у всех них очень схожи.

Появление в структуре экономики страны новых форм хозяйствования стало предпосылкой развития аудиторского контроля. В общем виде аудит – это внешний независимый финансовый контроль, осуществляющийся специалистами сторонней организации. Именно финансовая независимость и незаинтересованность аудитора от проверяемого субъекта позволяет ему быть объективным в своих суждениях, выражать мнение о достоверности или недостоверности проверяемой финансовой отчетности. Контрольные функции аудита проявляются в виде оценки достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, в консультациях руководства аудируемой организации по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем, в помощи при организации такой системы учетных работ, при которой появление разного рода ошибок будет сведено к минимуму. Также нужно сказать о том, что аудиторы не являются участниками процессуальных правоотношений, поэтому аудиторское заключение как итоговый документ, удостоверяющий процесс проверки, не может быть рассмотрено в качестве доказательства в судебном процессе в отличие от акта судебного бухгалтера-эксперта. Аудиторской работе присущи характерные отраслевые особенности: собственная законодательная база;

алгоритмы и технические приемы аудиторских проверок объектов финансового (бухгалтерского) учета и отчетности, отраженные в международных стандартах аудита, и признанные в порядке, установленном Правительством РФ; наличие спроса и предложения на рынке аудиторских услуг.

Считается, что формирование и становление аудита в России как полноценного института финансового контроля происходило в несколько этапов. Исторические же исследования в области аудита находятся практически в зачаточном состоянии [1]. Первое упоминание об аудиторах встречается в воинском уставе эпохи Петра I в 1716 г. и закреплено в Табели о рангах от 1722 г. Собственно, говорить о том, что «петровский» аудит и современный идентичны было бы не верно. Роднит их только название, а не суть. Хотя в работе аудиторов петровского времени прослеживаются такие приемы современного аудита как ведение документации и фиксация наблюдений, консультативная помощь, сбор, систематизирование получаемой информации и анализ доказательств, выражение профессионального мнения в заключительном официальном акте. Однозначно нельзя говорить и о независимости аудиторов того времени, так подчинялись они по Уставу непосредственно военачальникам, и принципиальность и честность, проявленные во время процесса нередко оборачивались негативными для них последствиями. Современный аудиторский контроль и аудиториат петровской эпохи объединяет только лишь установление истины вопроса или же диагностика и оценка достоверности чего-либо. Изучение архивных источников XVIII в. дает возможность высказывать предположения о том, что деятельность, весьма схожая по сути и содержанию с современным аудиториатом, начала формироваться в эпоху Петра I, но называлась она тогда фискалитетом [1].

Исторические научные изыскания в этой области [2,3,4] позволяют утверждать, что фискалитет в Российской империи был учреждён Указами Петра I от 2 и 5 марта 1711 г., а первые упоминания о фискалах имеются в документах еще от 1710 г. В общем-то, именно этот временной отрезок можно принять за начало развития методологии работы фискальных органов, на фундаменте которой базируется большинство элементов, присущих современному аудиту финансовой (бухгалтерской) отчетности. Впоследствии, в истории аудиторской российской практики отмечено несколько попыток формирования институциональной основы аудита (1888, 1907-12, 1929-30 гг), но к становлению профессии аудитора они не привели.

После октябрьского переворота 1917 года во вновь созданной молодой республике произошла национализация хозяйствующих субъектов, следовательно, контроль стал государственным, а независимый аудиторский, закономерно, потерял свою актуальность на тот момент. В это время на первый план выдвинулись и получили массовое распространение специальные государственные контрольно-ревизионные структуры, начала развиваться и набирать обороты методология ревизионных проверок.

Как вид полноценной предпринимательской деятельности аудит в России начал формироваться в конце 80-х годов XX века. Этот период

ознаменован перестроечными процессами в экономической жизни государства, смене политического вектора в международных отношениях страны. В жизнь начинают активно входить понятия совместных предприятий, частичное разгосударствление экономики, приватизационные процессы, потоки иностранного инвестирования, развитие кооперативных предприятий малого предпринимательства, либеральные взгляды во внешнеэкономической деятельности. Ответом на меняющуюся ситуацию в стране на тот момент со стороны правительства, официально закрепляющим позиции аудита в стране, стало принятие первого нормативного документа - Постановления Совета Министров СССР «О создании советской аудиторской организации» в 1987 году [5]. Тогда же на базе Главного управления валютного контроля Минфина СССР было создано акционерное общество по оказанию аудиторских и консультационных услуг «Инаудит». Но, не смотря на это, до 1993 года аудит был представлен, преимущественно, инициативным видом контроля, потому как законодательного акта, обязывающего субъектов экономически на обязательной основе проходить аудиторский контроль и подкреплять свою финансовую отчетность аудиторским заключением, до сих пор не было введено.

Впервые, как таковая, регламентация аудиторских проверок была узаконена Указом Президента в декабре 1993 г., и в качестве практического руководства для практикующих аудиторов введены «Временные правила ведения аудиторской деятельности» [6]. Ими руководствовались до 2001 года. Начиная с 1994 года рынок аудиторских услуг становится общепризнанным и уже прочно закреплен в сознании хозяйствующих субъектов с проведением обязательного аудита. В 1996 г. Комиссия по аудиторской деятельности при Президенте РФ предприняла первую и весьма удачную попытку унификации алгоритмов осуществления проверок всеми российскими аудиторами. Это выразилось в разработке и внедрении в процесс аудиторского контроля Правил (стандартов) аудиторской деятельности, и положительно сказалось на качестве предоставляемых услуг.

К 2001 году аудиторское и бухгалтерское сообщество сформировало единое мнение о том, что законодательная база в части нормативного регулирования аудита нуждается в серьезном пересмотре. И в августе 2001 года Временные правила аудиторской деятельности были заменены Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности» [8]. В течение 2001-2008 гг. в данный законодательный акт вносилось множество принципиальных изменений и поправок, которые привели к необходимости его новой редакции (307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.08) [9]. С 01 января 2018 года и по настоящее время российские аудиторские организации руководствуются в своей деятельности Международными стандартами аудита (МСА).

Итак, на текущий момент времени можно с уверенностью говорить о пяти последовательных периодах в развитии и становлении российского аудита как самостоятельной отрасли в практическом плане и формировании института аудита в методологическом и законодательном:

- 1 период - 1987 -1988 гг. – активная работа Министерства финансов СССР в образовании российского аудита;
- 2 период – 1989 – 1993 гг. - возникновение первых аудиторских аудиторских организаций, опирающихся в своей работе на западный опыт; отсутствие собственной нормативной базы;
- 3 период - 1993 – 2001гг. - Указ Президента РФ «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации», утверждение «Временных правил аудиторской деятельности в РФ», введение аттестации аудиторов, лицензирование;
- 4 период - принятие 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 (редакция 307-ФЗ от 30.12.2008);
- 5 период - 2018 год – настоящее время - современное состояние аудиторской отрасли и профессии аудитора связано с переходом российских аудиторов на Международные стандарты аудита.

Список литературы

1. Баранов П.П., Шапошников А.А. Аудиторы и фискалы эпохи Петра Великого: зарождение российских институтов финансового контроля // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2017. №9. С.26 – 36.
2. Григорьев О.В. Генерал-аудиторы в судебной системе Российской Империи XIX века // Ученые записки Орловского государственного университета. 2014. № 2. С. 246–248.
3. Баранов П.П. «Код Фрэнсиса Пиксли»: опыт источниковедения в исследовании истории аудита // Аудиторские ведомости. 2015. №12. С. 45–56.
4. Аминова Э.М. Финансовый контроль в России: история и современность // Право и управление. XXI век. 2011. № 2. С. 48–55.
5. Постановления Совета Министров СССР №1033-245 от 08.09.87 «О создании советской аудиторской организации»
6. Указ Президента РФ от 22.12.1993 №2263 (ред. от 26.11.2001) «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации» (вместе с «Временными правилами аудиторской деятельности в Российской Федерации»)
7. Постановление Правительства РФ от 23.09.02 г. №696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»
8. Федеральный закон от 07.08.2001 №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2010)
9. Федеральный закон от 30.12.08 №307-ФЗ (ред. от 11.06.2021) «Об аудиторской деятельности»