

УДК 330.101.3

НОВАЦИИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В ОБЛАСТИ АУДИТА

Харисова Е.В.

студентка 5 курса,

ФГБОУ ВО «Югорский государственный университет»,

Россия, город Ханты-Мансийск

Костина О.В.

к.э.н., доцент,

ФГБОУ ВО «Югорский государственный университет»,

Россия, город Ханты-Мансийск

Аннотация: в данной статье представлена оценка предстоящих изменений в законодательстве, в части аудиторской деятельности, представлена сравнительная характеристика положительных и отрицательных сторон.

Ключевые слова: аудиторская деятельность, Центральный банк Российской Федерации, законодательные акты Российской Федерации, саморегулируемая организация, аудитор.

INNOVATIONS OF THE LEGISLATION IN THE FIELD OF AUDIT

Kharisova E. V.

4th year student,

Ugra state University,

Russia, Khanty-Mansiysk

Kostina O. V.

Ph. D., associate Professor,

Ugra state University,

Russia, Khanty-Mansiysk

Abstract: this article presents an assessment of the upcoming changes in the legislation on auditing presents the comparative characteristics of the positive and negative sides.

Keywords: auditing activity, the Central Bank of the Russian Federation, legislative acts of the Russian Federation, the self-regulatory organization auditor.

В связи с появлением новости о наделении Центрального банка Российской Федерации полномочиями в сфере аудиторской деятельности, возникло много противоречий, где тема статьи является актуальной. Мнения членов саморегулируемых организаций и работников Центрального банка РФ разделились. Центральный банк Российской Федерации получит одновременно функции регулирования и контроля, что позволит ему принимать решения о допуске или не допуске аудитора к проверке общественно значимых организаций, и при этом сам будет контролировать качество и на основе выявленных нарушений принимать решение об исключении аудитора из саморегулируемой организации [2]. Главная цель будущей реформы – зачистка рынка от недобросовестных участников.

В настоящий момент разработан документ по внесению изменений в отдельные законодательные акты РФ (в части наделения Центрального банка Российской Федерации полномочиями в сфере аудиторской деятельности). В таблице 1 представлены положительные и отрицательные стороны грядущих изменений.

В России 26 тысяч аттестованных аудиторов и около 5 тысяч аудиторских компаний. В среднем, получается, по 5 человек в компании. Очевидно, что множество компаний аудиторскими не являются по сути – это незаконные фирмы-однодневки, которые дискредитируют профессию, занимаются ценовым демпингом и разрушают аудиторский рынок. Ведь другие вынуждены выбирать – либо снижать цены в ущерб качеству, либо держать цены и рисковать и не выдержать конкуренцию по цене с такими игроками. В свою очередь, Банк

России может наводить порядок в других финансовых секторах. Предложения Центрального Банка РФ нуждаются в корректировке и доработке [4].

Таблица 1 – Сравнительная характеристика влияния Центрального Банка РФ на аудиторские организации

Положительная сторона внесения изменений	Отрицательная сторона внесения изменений
Усиление контроля со стороны внешних проверяющих повысит общий уровень качества услуг аудита	Зависимость аудиторов от Центрального банка РФ
Основания не допускать недобросовестных аудиторов до проверки банков, поскольку в последнее время участились случаи отзыва лицензий у банков, которым выдавались положительные аудиторские заключения, не соответствующие реальному положению дел	Отсутствие государственного регулирования
Вскрытию манипуляций с отчетностью и своевременное предупреждение о признаках банкротства в аудиторских заключениях	Чистка аудиторского рынка
Заинтересованность в повышении качества услуг аудиторов, в связи с осуществлением деятельности на финансовом рынке	Отсутствие в структуре ЦБ РФ специалистов должного уровня по контролю аудиторов и аудиторских фирм
	Вероятность падения предложения профессии аудитора на рынке, в связи с введением дополнительного контроля за их деятельностью
	Рост стоимости на услуги аудиторов

Анализ положительных и отрицательных сторон, указанных выше, показал больше отрицательных сторон, в части наделения Центрального банка Российской Федерации полномочиями в сфере аудиторской деятельности.

Ниже проанализируем предложения Центрального Банка РФ, касающиеся внесения изменений в законодательство, в части аудиторской деятельности. Предполагается пять ключевых изменений для аудиторов.

Во-первых, Центральный Банк РФ предлагает сузить круг компаний, подлежащих обязательному аудиту. Речь идет об исключении из закона пункта об обязательном аудите предприятий с определенной величиной выручки и активов вне зависимости от их статуса. К сожалению, отсутствие

мотивированного заказчика приводит к формированию на рынке аудита в кавычках, который осуществляется за небольшую плату и является не проведением нормальных аудиторских услуг, а продажей подписи под аудиторским заключением.

Во-вторых, Центральный Банк РФ собирается ужесточить требования ко входу на аудиторский рынок. Сейчас работать на нем можно при включении аудиторской компании в реестр одной из действующих на рынке саморегулируемых организаций. В настоящее время аудиторская организация имеет право быть включенной в реестр саморегулируемых организаций, если она предоставит информацию, что у нее есть три аудитора с аттестатами, которые работают по трудовому договору. Но эти аудиторы могут работать в нескольких аудиторских организациях. Это приводит к тому, что аудиторы числятся в 15-20 компаниях, что позволяет всем им получить свой статус. Центральный Банк РФ же предлагает зафиксировать, что аудитор со своим аттестатом может работать только в одной аудиторской организации и только там он может подписывать аудиторское заключение. Еще одно ужесточение затронет аудиторов, которые планируют заверять отчетность банков и прочих поднадзорных Центральному Банку организаций. Вместо трех аудиторов с аттестатами Центральный Банк потребует у аудиторской компании иметь 12 таких специалистов.

В-третьих, допускать аудиторов к подтверждению отчетности общественно-значимых компаний Центральный Банк намерен не сразу, как сейчас, а последовательно, в два этапа. Сначала аудиторская организация попадает в реестр одной из саморегулируемых организаций, потом, набрав необходимый опыт, она имеет право обратиться в Банк России, чтобы быть допущенной к аудиту общественно значимой организации (через включение в отдельный реестр, который, как предполагается, будет вести сам Центральный Банк [1]).

То есть, Центральный Банк предлагает аудиторским компаниям подать заявки на добровольное тестирование по прохождению в реестр Центрального

Банка Российской Федерации.

В-четвертых, еще одним пунктом будут идти квалификационные и репутационные требования к организациям, которые допустят в реестр Центрального Банка. Такие организации должны иметь опыт работы с компаниями, поднадзорными Центральному Банку, не менее трех лет и не иметь в течение этого периода случаев, когда подписанная ими отчетность была признана Банком России недостоверной. Естественно, не должно быть фактов признания аудиторского заключения заведомо ложным, несоблюдения кодекса профессиональной этики или требований независимости аудиторов за последние три года. Руководителям таких организаций необходим будет опыт работы не менее пяти лет с поднадзорными Центральному Банку компаниями. Также им предстоит постоянно проходить повышение квалификации.

В-пятых, Центральный Банк планирует ввести ротацию аудиторов из реестра при работе с одним клиентом. Лицо, которое подписывает аудиторское заключение, не сможет работать с одной компанией более семи лет. После этого срока оно должно сделать перерыв на два года.

Так же Центральный Банк предполагает внести изменения в модели саморегулирования на финансовом рынке, потому что она не отвечает вызовам, которые стоят перед саморегулированием. Сейчас саморегулируемая организация должна объединять не менее 2 тыс. аудиторских организаций и не менее 10 тыс. аудиторов-физических лиц. Таким образом, саморегулируемые организации имеют жесткие границы и вынуждены брать членов без права выбора [5].

Центральный Банк считает, что количественные требования для саморегулируемых организаций должны быть относительными, например привязанными не к числу аудиторов — членов саморегулируемых организаций, а к доле услуг, которые члены саморегулируемых организаций совместно оказывают на рынке. Также Центральный Банк предполагает создание отдельной саморегулируемой организации, которая

будет включать в себя компании из будущего реестра Банка России. Ниже отражены предложения по аудиторской деятельности к инициативам Центрального Банка РФ по реформе отрасли.

В критериях обязательного аудита целесообразно сохранить показатели превышения объема выручки и суммы активов бухгалтерского баланса. В настоящее время под обязательный аудит попадают компании с объемом выручки свыше 400 млн. руб. в год и активами баланса свыше 60 млн. руб. в год. Также все компании в форме акционерного общества. Центральный Банк предлагает исключить эти пороги и критерии, но такой шаг выведет из-под обязательного аудита более 75% бизнеса. При этом именно через обязательный аудит бизнес получает возможность оценить и предотвратить налоговые риски, негативные правовые последствия сделок, непродуманные управленческие решения, неправомерные претензии контрольно-надзорных органов, отъем бизнеса. Отмена этих порогов и критериев приведет к монополизации рынка аудита, 80-90% добросовестных аудиторских компаний и высококвалифицированных аудиторов исчезнут. Так же профессиональное сообщество предлагает сохранить минимальную численность аудиторской организации (три аудитора) и оставить только международные стандарты аудита в качестве критериев для оценки отчетности (ЦБ подумывает о своих).

Кроме того, аудиторы хотят оставить за собой право контроля за работой коллег – через саморегулируемые организации (ЦБ планирует новую надзорную надстройку) [3].

Есть опасения и относительно того, как Центральный Банк будет определять долю рынка для каждой аудиторской фирмы. Если аудиторская компания хочет работать с крупными заказчиками, то, возможно, стоит для неё ввести прямое лицензирование. Если же речь идёт о небольших предприятиях, то вместо лицензий возможно следует оставить только контроль со стороны саморегулируемой организации.

Аудиторы, в свою очередь, предлагают создать комиссию с участием представителей российского союза промышленников и предприятий, банков,

аудиторского сообщества, которая будет вправе поддерживать предложения Центрального Банка РФ об исключении аудитора из членства в саморегулируемой организации или принятия к нему иных мер воздействия или отклонять. В Центральном Банке РФ заверили, что создание «независимого органа», имеющего право приостанавливать решения регулятора, невозможно, и данная инициатива не подлежит обсуждению [1].

Вторая новация, которой опасаются аудиторы - отсутствие в законе порядка проведения внешнего контроля качества. В нем не описан порядок проведения плановых, внеплановых проверок и их частота. В связи с чем, аудиторы намерены сообщить о рисках своим клиентам, в том числе банкам, чтобы заручиться их поддержкой.

И, наконец, третья важная новация, с которой не согласны аудиторы - это требование о двух подписях на заключении, руководителя проверки и гендиректора компании. В крупной компании, где выпускаются десятки заключений, руководитель просто физически не может вникнуть в рабочие документы по всем проверкам, чтобы вынести свое мнение. Это означает, что фактически ему будет нужно ставить подпись под документом, не имея собственного мотивированного суждения в отношении каждой проверки. Между тем связанная с этим пунктом перспектива введения уголовной ответственности за выдачу заведомо ложного аудиторского заключения, грозит серьезными последствиями для участников рынка.

Таким образом, предлагается поменять по сути всю статью, которая говорит о независимости аудитора, привести в соответствие с последним европейским регулированием и с теми практиками, которые сейчас внедряются в Европейском Союзе. Вопрос ротации — это тоже один из элементов обеспечения независимости. Но ключевой идеей для современного рынка не является обязательная ротация аудиторских организаций. Предлагается, в соответствии с рекомендациями Европейской директивы, ротацию аудиторского партнера — как раз того самого физического лица, которое подписывает аудиторское заключение. Чтобы руководитель имел право

работать с одной компанией на протяжении семи лет, а потом у него должен быть перерыв в работе с этой компанией не менее двух лет.

Библиографический список:

1. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
2. Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях»;
3. Федеральный закон от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»;
4. <https://www.audit-it.ru/> ;
5. <http://www.rbc.ru>