

Пучкова Елена Михайловна

канд. экон. наук, доцент

Казначеева Марина Геннадьевна

старший преподаватель

ГАОУ ВО «Невинномысский государственный

гуманитарно – технический институт»

г. Невинномысск, Ставропольский край

РОЛЬ ГОСУДАРСТВА В РЕГУЛИРОВАНИИ И ОБЕСПЕЧЕНИИ КАЧЕСТВА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

***Аннотация:** одним из перспективных направлений контроля в современных условиях считается аудит, активное реформирование которого ведется в настоящее время. Это связанное с изменениями в системе взаимоотношений между странами, процессами интеграции, реструктуризацией институциональной структуры субъектов хозяйствования в стране и их активов.*

***Ключевые слова:** аудиторская деятельность, аудит, внешний контроль качества аудита, аудиторские услуги.*

На основе проаудированной отчетности принимаются соответствующие экономические решения различными группами пользователей. Поэтому во всех странах аудиторская деятельность достаточно жестко регламентируется. Например, во Франции, аудит полностью регулируется государством, которое устанавливает нормы, принципы, нормативы аудита и осуществляет контроль за качеством проверок. В России организацию государственного регулирования аудита осуществляют Министерство Финансов РФ, Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности, Совет по аудиторской деятельности, Федеральное казначейство РФ, саморегулируемые аудиторские организации и непосредственно организации аудиторов.

Функциями Министерства Финансов РФ являются:

- определение основных подходов (государственной политики) к аудиту;
- создание системы нормативного регулирования аудита, а также утверждение федеральных стандартов;
- ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов;
- оценка рынка аудиторских услуг и проведение анализа его состояния.

Для того, чтобы регулировать аудиторскую деятельность, на высшем уровне принимаются соответствующие нормативные документы. Для того, чтобы учесть мнение профессиональных участников аудиторской деятельности при подготовке и реализации таких документов, при уполномоченном федеральном органе создан совет по аудиторской деятельности, основными функциями которого являются:

- рассмотрение и вынесение для утверждения проектов различных нормативных документов, в том числе и федеральных стандартов аудиторской деятельности;
- оценка деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества их работы;
- разработка рекомендаций по совершенствованию внешнего контроля качества работы саморегулируемых организаций аудиторов [1].

В состав совета входят:

- 1) 10 представителей пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Представители пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежат ротации один раз в три года не менее чем на 25% их общего числа;
- 2) Два представителя уполномоченного федерального органа;
- 3) По одному представителю от федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере развития предпринимательской деятельности, от федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по принятию нормативных правовых актов,

контролю и надзору в сфере финансовых рынков, и от Центрального банка Российской Федерации;

4) Два представителя от саморегулируемых организаций аудиторов, кандидатуры которых выдвигаются совместно всеми саморегулируемыми организациями аудиторов. Представители саморегулируемых организаций аудиторов подлежат ротации один раз в год [3].

В последние десять лет в вопросы регулирования аудиторской деятельности были внесены существенные корректировки.

Так, вступил в силу новый закон «Об аудиторской деятельности», были предложены нормативные документы, направленные на активизацию деятельности аудиторских организаций, происходило преобразование профессиональных объединений аудиторов, изменялись федеральные стандарты аудита, создавались саморегулируемые организации аудиторов (СОА).

В настоящее время система нормативного регулирования аудита включает несколько уровней (таблица 1).

Таблица 1.

Система нормативного регулирования аудиторской деятельности
в Российской Федерации

Уро- вень	Виды нормативных документов	Область регулирования	Разработанность (степень разработки)
А	1	2	3
I	ФЗ «Об аудиторской деятельности»	Определяет основы нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в РФ	Действует
	Законы и другие законодательные акты РФ	Дополняют ФЗ «Об аудиторской деятельности»	Есть действующие, есть в стадии разработки и утверждения
	Подзаконные акты РФ (Указы Президента РФ, Постановления правительства РФ)	Устанавливают функции федеральных органов исполнительной власти по регулированию аудиторской деятельности	Вступивших в силу указов Президента нет; Постановления правительства имеются и являются обязательными для всех участников аудита
II	Федеральные правила (стандарты) аудиторской	Принимаются в соответствии с федеральными законами. Определяют требования к порядку	В настоящее время действует 29 ФПСАД, постепенно они будут

	деятельности (ФПСАД) второго поколения	организации аудита, контроля качества ее осуществления, проведению аудиторских проверок в отношении отдельных групп аудируемых лиц	отменены и заменены на ФСАД
	Федеральные стандарты аудиторской деятельности (ФСАД) третьего поколения	Разработаны и обязательны для всех участников аудиторской деятельности	В настоящее время действует 9 стандартов
III	Внутренние стандарты аудита	Регулируют вопросы общего и практического аудита	Разрабатываются саморегулируемыми организациями
IV	Внутрифирменные стандарты аудита	Регулируют вопросы общего и практического аудита	Разрабатываются аудиторскими организациями

В соответствии с приведенными в таблице 1 данными, основным нормативным документом, регулирующим аудиторскую деятельность в РФ, является Федеральный закон «Об аудиторской деятельности». Кроме того, аудиторская деятельность регулируется различными законодательными актами, в том числе Трудовым, Налоговым и Гражданским кодексами. В любых других федеральных законах и подзаконных актах, содержащиеся нормы законодательства Российской Федерации об аудите обязательно должны соответствовать закону «Об аудиторской деятельности». На основании закона «Об аудиторской деятельности» принимаются и постановления Правительства, регулирующие аудиторскую деятельность [2].

Общие вопросы аудита, а также специальные вопросы аудиторских проверок отражены в стандартах аудита. Система национальных правил (стандартов) аудиторской деятельности в настоящее время включает следующие виды стандартов:

– федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные постановлениями Правительства Российской Федерации (на начало 2014 года их общее количество составило 29 стандартов (было 34, но в последних редакциях исключен 6 стандарт (действуют ФСАД 1/2010, 2/2010, 3/2010), объединены 8 и 15 стандарт, исключены 13 (действует 5/2010), 14 (действует 6/2010) и 5 (действует 7/2011) стандарты);

– федеральные стандарты аудиторской деятельности (на 01 января 2016 года – 9 стандартов).

В систему стандартизации аудита также включены внутренние (внутрифирменные) стандарты, которые разрабатываются непосредственно аудиторскими организациями для проведения проверок в различных отраслях. Эти стандарты являются «ноу-хау» каждой аудиторской организации или саморегулируемой аудиторской организации и информация, которая содержится в них, – конфиденциальна. В пакет внутрифирменных стандартов входят инструкции и руководства по проведению аудита, которые корректируются и совершенствуются в связи с изменением среды их применения. Эти стандарты более подробно раскрывают национальные или международные стандарты аудита, не противоречат им и являются подробными указаниями для проведения проверки. Внутрифирменные стандарты могут разрабатываться с применением двух подходов:

1) основой разработки пакета внутрифирменных стандартов являются национальные стандарты или стандарты саморегулируемых организаций auditors. Федеральные стандарты аудиторской деятельности полностью перерабатываются и дополняются необходимыми методическими указаниями, инструкциями, необходимыми для проведения проверки;

2) этот подход ориентирован на создание внутренних стандартов на базе федеральных правил аудиторской деятельности. В данном случае трудозатраты при создании пакета внутрифирменных стандартов значительно меньше, чем при первом подходе.

В настоящее время практически перед любой аудиторской организацией стоит задача по формированию пакета внутрифирменных стандартов, без которых не имеют право работать и каждый год должны пересматриваться и корректироваться в соответствии с изменениями в законодательстве, но не должны быть ниже ФПСАД и ФСАД.

Список литературы

1) Нестеренко А.В. Контроль качества аудита в соответствии с международными стандартами / А.В. Нестеренко, Т.Ю. Бездольная // Аграрная наука, творчество, рост: Сб. науч. тр. по материалам IV Международной научно-практической конференции / под редакцией Т.А. Башкатовой. – Ставрополь: «Агрус», 2014. – С. 169–172.

2) Бездольная Т.Ю. Проблемы и пути совершенствования качества проведения аудиторских проверок аудиторскими организациями Ставропольского края [Текст] / Т.Ю. Бездольная, А.В. Нестеренко // Теоретические и прикладные аспекты современной науки: сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный за выпуск А.Г. Иволга. – ФБГОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет». – 2014. – С. 164–167.

3) Синицына И.В. Современные проблемы формирования финансовых ресурсов малого и среднего предпринимательства / И.В. Синицына, Л.В. Охилькова // KANT, 2016. – №2(19). – С. 120–124.