

Стрекалова Светлана Александровна

доцент, старший преподаватель

Локтионова Софья Александровна

студентка

ФГБОУ ВО «Сибирский государственный

индустриальный университет»

г. Новокузнецк, Кемеровская область

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРСКИХ КОМПАНИЙ

***Аннотация:** в статье рассматриваются некоторые организационные вопросы, которые касаются деятельности аудиторских компаний или индивидуальных аудиторов. Авторами описана примерная организационная структура аудиторских организаций, законность осуществления аудиторской деятельности.*

***Ключевые слова:** аудиторская деятельность, аудиторские организации, индивидуальные аудиторы, организация аудиторской деятельности.*

Организационно структура аудиторских организаций предполагает использование следующей правовой организационной структуры: во главе всего стоит директор аудиторской организации, который может состоять из совета директоров или быть единоличным; после него идет исполнительный директор или заместитель генерального директора, которых так же может быть несколько, которые взаимодействуют напрямую со следующими основными отделами деятельности: информационный отдел, отдел методологии бухгалтерского учета и аудита, отдел консультирования и отдел аудита, также существует взаимосвязь между всеми отделами.

Специалистам, входящим в группу и осуществляющим аудиторские проверки, уделяется наибольшее значение, поэтому отдел аудита по своему численному составу и по своему значению имеет достаточно весомый характер. В данном отделе специалистов можно поделить на группы, которые имеют назначения

общего характера: группа, занимающаяся банковским аудитом, страховым, и группа проведения аудита внебюджетных фондов, бирж и инвестиционных институтов.

Отдел консультирования имеет второе значение в функционировании аудиторской фирмы, который оказывает консультационные услуги клиентам и обеспечивает отдел аудита экспертами, которые в последующем проводят аудиторские проверки. Данный отдел так же можно разделить на три группы: группа финансового и управленческого консультирования, группа налогового консультирования и эксперты.

Отдел методологии несет ответственность за качество аудиторских услуг, т.е. в их обязанность входит составление внутренних документов аудита и обеспечение квалификационного уровня сотрудников.

Информационный отдел занимается отраслевым мониторингом, законодательно-нормативным мониторингом и информационно-техническим обеспечением.

Аудиторские услуги, предлагаемые аудиторскими компаниями, регламентируются на основании Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и иными нормативными правовыми актами, регулирующие отношения, которые возникают при работе аудиторов.

Закон №307-ФЗ гласит, что деятельность аудиторов должна осуществляться согласно международным стандартам аудита, которые включены в список аудиторских организаций, аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов и их работников и со стандартами аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов.

Применяемые международные стандарты аудита на территории Российской Федерации применяются Международной федерацией бухгалтеров и признаются в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

К основным нормативным документам относят:

1) международные стандарты аудита и иные международные документы, утвержденные Приказом Минфина России от 09.01.2019 №2н;

2) дополнительные документы Международной федерации бухгалтеров (МФБ), признанные для применения в России;

3) международные стандарты аудита и иные международные документы, утвержденные Приказами Минфина России от 24.10.2016 №192н и от 09.11.2016 №207н.

Применяемые правила или стандарты аудиторской деятельности в Российской Федерации можно разделить на две группы:

1) федеральные правила или стандарты аудиторской деятельности, которые являются обязательными к исполнению для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, за исключением о положениях, которые имеют рекомендательный характер;

2) внутренние правила или внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности, аудиторских организаций или индивидуальных аудиторов, которые не противоречат федеральным правилам или стандартам и не должны быть ниже требований федеральных правил или стандартов.

В права аудиторских организаций на основе Федерального законодательства включают:

1) самостоятельный выбор формы и методов оказания аудиторских услуг, количественный и персональный состав аудиторской группы, которая оказывает аудиторские услуги, в основе всего должны лежать стандарты аудиторской деятельности;

2) исследование в полном объеме всей документации, которая непосредственно связана с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемой организации, и проверить наличие фактического нахождения любого имущества, которые закреплены за этой организацией;

3) получать при необходимости от должностных лиц аудируемой организации разъяснения или подтверждения в устной или письменной форме по возникшим в ходе проверки вопросам: отказаться от проведения аудиторской проверки и от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской или финансовой отчетности в следующих случаях: отсутствие всей необходимой документации и

выявление в ходе проведения проверки нюансов, которые оказывают существенное влияние на мнение аудитора или аудиторской организации о достоверности бухгалтерской и финансовой отчетности аудируемой организации;

4) или иные условия, оговоренные в договоре и не противоречащие в обязанности аудиторских организаций при оказании услуг на основе Федерального законодательства, включают:

а) предоставлять информацию по требованию руководства аудируемой организации о членстве аудиторской организации или индивидуального аудитора в саморегулируемой организации аудиторов;

б) в указанные сроки, которые были прописаны в договоре, передавать аудиторское заключение лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;

в) хранить документы или копии документов, которые были получены и составлены в ходе оказания аудиторских услуг;

г) информировать федеральный орган исполнительной власти о том, что сделки и/или финансовые операции аудируемого лица, осуществляются для легализации доходов, т.е. присутствует факт отмывания денежных средств;

д) информировать учредителей аудируемого лица, его представителей и руководителей или соответствующие уполномоченные государственные органы о коррупционных правонарушениях аудируемого лица или подкупа иностранных должностных лиц;

е) или иные условия, оговоренные в договоре и не противоречащие в обязанности аудиторских организаций при оказании услуг на основе Федерального законодательства.

Аудиторские организации или частные аудиторы имеют права оказывать сопутствующие услуги, но было невозможно заниматься иной предпринимательской деятельностью.

К сопутствующим услугам в статье 1 ФЗ №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» были отнесены:

- 1) налоговое консультирование, бухгалтерское консультирование, экономическое консультирование, управленческое консультирование, правовое консультирование;
- 2) ведение и постановка бухгалтерского учета или составление финансовой отчетности;
- 3) анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- 4) автоматизация бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;
- 5) оценка стоимости имущества и оценка предпринимательских рисков;
- 6) оказание других услуг, связанных с аудиторской деятельностью.

Таким образом, сделаем вывод, что организационные вопросы деятельности аудиторских компаний формируются на законодательных актах, федеральных законах и других официальных документах Российской Федерации. С одной стороны, вся деятельность таких организаций должна быть узаконенной согласно приведенным выше нормативным документам, что защищает данные организаций от внешних негативных воздействий, например, конфликты и судебные разбирательства как с клиентами, так и с организациями-конкурентами, а с другой стороны данные нормативные документы служат ограничением для работы аудиторских компаний.

Список литературы

1. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ (ред. от 23.04.2018) «Об аудиторской деятельности» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/
2. Герасимова Л.Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов: учебник / Л.Н. Герасимова. – М.: Юрайт, 2014. – 318 с.
3. Международные стандарты аудита / под ред. Ж.А. Кеворковой. – М.: Юрайт, 2014. – 464 с.