

ЮРИДИЧЕСКИЕ НАУКИ***Селезенева Анна Николаевна***

студентка 4 курса

Коротаева Ольга Анатольевна

старший преподаватель кафедры государственно-правовых дисциплин

ФГБОУ ВПО «Вятский государственный гуманитарный университет»

г. Киров, Кировская область

**ПРОБЛЕМЫ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО АУДИТА КАК ФОРМЫ
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

Аннотация: статья посвящена одной из форм финансового контроля – аудиторской проверке. Раскрывается сущность аудиторской проверки, особое внимание уделено нормативно-правовым актам, регулирующих сферу финансового контроля, в частности аудита. Обозначены имеющиеся проблемы системы финансового контроля РФ, предложены пути создания действенной системы государственного аудита в России.

Ключевые слова: аудит, финансовый контроль, обязательный аудит, инициативный аудит.

По мере развития рыночных отношений и придания субъектам хозяйствования большей свободы в их деятельности, роль государства в функционировании экономической системы постепенно сводится на нет. Это естественный процесс, переживающий в настоящее время и в России. К счастью, отсутствуют сомнения в том, что контроль, над деятельностью субъектов хозяйствования, необходим даже в условиях свободного рынка. Наличие данного контроля является одним из важных гарантов стабильного и прогрессирующего развития экономической сферы современного социума [1].

Следует вывод, что рыночная экономика требует своих специальных форм контроля, отражающие ее сущность и динамическое развитие. Мы считаем, что аудит – наиболее соответствующая специфике рыночной экономики, с ее принципами государственного невмешательства в деятельность хозяйствующих субъектов, форма финансового контроля, что обуславливает ее актуальность в нынешних условиях. Если затронем зарубежный опыт, то именно аудит является наиболее распространенным способом проведения государственного бюджетного контроля.

Аудит – форма финансового контроля, обеспечивающая комплексную целевую оценку результатов деятельности подконтрольного субъекта, подразумевающая формирование общего мнения и ответственность контролера (аудитора) и публичность результатов [2].

Какие изменения вносит в общепризнанное понимание аудита черта обязательности? Сейчас попытаемся разобраться.

Обязательный аудит – это проверка достоверности финансовой, бухгалтерской и налоговой отчетности, однако проводимая в силу закона, в отношении ограниченного круга субъектов экономической деятельности и носящая императивный характер. Инициатором обязательных аудиторских проверок, естественно, является государство, которое заинтересовано в проверке финансовой деятельности отдельных категорий субъектов рыночной экономики.

Заключение, которое выносится по итогам проведения данной аудиторской проверки, и есть составная часть ежегодной бухгалтерской отчетности, которую предоставляем в налоговую инспекцию. Отсюда следует, обязательный аудит, для тех субъектов экономических отношений, которые попадают под обусловленные федеральным законом критерии – необходимый элемент для их дальнейшего существования.

В 2013 году, Минфином России был подготовлен законопроект, который бы вносил в главу 15 КоАП РФ дополнительную статью 15.37, предусматривающую усиление ответственности за не проведение обязательной финансовой проверки.

Предложение Министерства об ужесточение мер было естественной ответной реакцией на все возрастающее количество подобных случаев. К сожалению, законопроект не был внесен в Государственную Думу РФ. Мы хотим отметить, проводя анализ предложенной законодательной инициативы, что уклонение от проведения обязательной аудиторской проверки, как правило, объясняется таким незатейливым фактором, как высокая стоимость аудиторских процедур [3, с. 74-76].

Инициативный аудит проводится по воле самого субъекта экономической деятельности, следовательно, подразумевается наличие средств и возможностей для осуществления данной процедуры. Обязательный аудит лишен черты диспозитивности; его проведение предписывается «сверху», и вопрос о готовности, а, главное, возможности проведения отдельно взятой организацией, которая попала под перечисленные в законе критерии, обязательной ежегодной проверки не учитывается вовсе. Принимая во внимание то, что обязательный аудит проводится по инициативе и, прежде всего, в удовлетворение интересов государства, мы считаем целесообразным финансировать данный вид финансового контроля за счет средств федерального бюджета [4].

К тому же, данные меры стали бы ключом к решению еще одного дискуссионного вопроса.

В Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 года, были внесены некоторые изменения, связанные со значительным увеличением числового значения такого критерия, как размер показателей выручки и суммы активов, при превышении которых необходимо заключать договор об аудите [2]. Следовательно, с увеличением порога обязательного аудита, от данного вида проверки были освобождены практически все малые предприятия. Законодатель обосновал свою позицию тем, что обязательный аудит для небольших предприятий являлся, скорее всего, только дополнительной, но при этом весьма весомой финансовой нагрузкой, что идет в разрез с приоритетами государственной политики в области развития малого и среднего бизнеса [5].

Таким образом, мы имеем дело с сокращением количества российских организаций, отчетность которых будет проаудирована. Мы приходим к выводу, что уменьшение круга субъектов обязательного аудирования – практика отрицательна, несмотря на обоснования законодателя. Но все же, возвращаясь к высокой стоимости аудиторских услуг, с большей долей вероятности можно утверждать, что инициативный аудит на тех предприятиях, которые вышли из-под критериев объема выручки предусмотренных законом, проведен, скорее всего, не будет. Приходим к выводу, что необходимость в снижении порога обязательного аудита, таким образом, увеличив количество субъектов, попадающих под данный вид финансового контроля, но опять же, сочетая это с упомянутым выше условием о государственном финансировании обязательных проверок [6, с. 2-4].

Подводя итог, хочется сказать, что нам очевидно стремление государственной власти поддерживать и развивать аудит как вид финансового контроля, столь успешно демонстрирующего свою эффективность за рубежом. На современном этапе развития экономики, несмотря на то, что аудит для российской действительности явление отнюдь не новое, существует еще множество пробелов и проблем в законодательном регулировании данного вида финансовых проверок. Мы попытались раскрыть лишь одну из них, указав на важный, по нашему мнению, элемент регулирования обязательного аудита.

Для создания в России действенной системы государственного аудита необходимо обеспечить наличие предпосылок для ее успешного функционирования. Сюда мы можем отнести следующие:

- качество организации бюджетного процесса, системы государственной финансовой отчетности, бухгалтерского учета в государственном секторе;
- адекватность организационных форм государственного аудита его целям, задачам, принципам;
- соответствующее качество нормативной и законодательной базы государственного аудита.

Поэтому предлагаем внести соответствующие поправки в законодательство по данному вопросу.

Список литературы

1. Законопроект Федерального закона «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и статью 18 Федерального закона «О бухгалтерском учете» / СПС «Консультант плюс». [Электронный ресурс] – Режим доступа:

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=PRJ;n=97134> (дата обращения: 27.10.2014).

2. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 21.11.2011) «Об аудиторской деятельности» // РГ. 2011. № 5642.

3. Лаврентьева А.А. Обязательный аудит как форма финансового контроля // Наука и образование XXI века: Теория, практика, инновации. – 2013. – вып. 4. – С.74-76.

4. Финансово-правовая ответственность // Лекции по финансовому праву. – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://webarhimed.ru/page-650.html> (дата обращения: 25.10.2014).

5. Кинсбургская В.А. Правовая природа налоговой ответственности // Финансовое право. 2012. № 2.

6. Лапина М.А. Общественный финансовый контроль как показатель развития гражданского общества [Текст] / М.А. Лапина, А.В. Лапин // Финансовое право. – 2012. – № 4. – С. 2-4.

7. Лаврентьева А.А. Обязательный аудит как форма финансового контроля: проблемы теории и практики. Режим доступа: <http://sibac.info/11883>