

Специфика становления и развития аудита в России

*Толчинская М.Н., к.э.н., доцент
кафедры «АХД и аудит»
ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет
народного хозяйства»,
Россия, г. Махачкала, e-mail: margulja3@rambler.ru*

Становление и развитие аудита в России имеет свои особенности. В силу исторически сложившихся обстоятельств, аудит в России входил в экономическую жизнь директивным способом. Так, если в европейских странах развитие аудита было вызвано в большей степени потребностями бизнес кругов, то в России аудит начал развиваться со стороны государственного сектора. Аудит был введен Петром I, но по сути своей это был государственный финансовый контроль узкой направленности в сфере имущественных отношений в армии. Как независимая форма контроля аудит в российской империи, так и не сформировался.

Для целей развития профессии предпринимались попытки проведения экзаменов в 1888, 1907–1912. Однако, в случае необходимости проведения аудиторской проверки в Российской империи приглашались зарубежные аудиторы. Нормативного регулирования аудиторской деятельности со стороны государственных органов не проводилось, а использовались положения, регламентирующие аудиторскую деятельность, которые были приняты в других странах.

После октября 1917 г. потребность в аудите, как одной из форм коммерческой деятельности, исчезает, так как была проведена национализация хозяйствующих субъектов и финансовый контроль полностью становится государственным. НЭП возродил аудиторский контроль на непродолжительное время, что было обусловлено появлением коммерческих организаций.

Потребность в аудите появилась в России только в конце 80-х годов XX столетия, что было обусловлено проводимой политикой перестройки всех систем хозяйствования и управления: приватизация и акционирование предприятий; либерализация внешнеэкономической деятельности; создание малых, совместных предприятий, предприятий с иностранным капиталом. Инициатором формирования аудиторского контроля, как и при Петре I, становится государство, так как те формы финансового контроля которые имелись не отвечали потребностям развития экономики.

С одной стороны, принимались и вводились в действие законодательные акты, регламентирующие и стимулирующие развитие предпринимательской деятельности, такие как Закон «О собственности в СССР», Закон «О предприятиях в СССР», Закон «О предприятиях и предпринимательской деятельности». С другой стороны, появляющиеся частные собственники предприятий, кредиторы, инвесторы нуждались в информации о достоверности

финансовой отчетности организаций, реальности оценки и наличия активов, капитала и обязательств, финансовой устойчивости и перспективах развития. Все это обусловило принятие Постановления Совета Министров СССР от 08.09.1987 г. «О создании советской аудиторской организации». В результате при Главном управлении валютного контроля Минфина СССР было создано акционерное общество по оказанию аудиторских и консультационных услуг «Инаудит».

В начале 90-х на формирующемся отечественном рынке аудиторских услуг появляются международные аудиторские фирмы. Параллельно идет процесс формирования профессиональной общественной организации для бухгалтеров и аудиторов. Следует отметить, что вопросами методологии и организации аудиторской деятельности первым в России начал заниматься Центробанк, который 6 февраля 1991 г. утвердил «Положение об аудиторской деятельности в банках». И именно за Центробанком в Российской Федерации остались вопросы регулирования аудиторской деятельности для банков.

Исторически сложилось, что в части государственного управления имуществом, когда возникла потребность в аудиторской оценке для чековых инвестиционных фондов, внес свою лепту и Госкомитет РФ по управлению государственным имуществом. Госкомитет РФ по управлению государственным имуществом своим Распоряжение № 2078-р от 30.11.93 «Об организации обучения и аттестации аудиторов для чековых инвестиционных фондов» установил, на тот момент, порядок сертификации аудиторов для работы в чековых инвестиционных фондах.

Таким образом, развитие аудита на первоначальном этапе в части методологии и организации, носило в Российской Федерации ситуационный характер и было направленно на решение конкретных проблем ведомств.

Комплексное решение вопроса регулирования ведения аудиторской деятельности с участием государства, знаменуется подписанием Указа Президента РФ № 2263 «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации», который утверждал помимо прочего и «Временные правила аудиторской деятельности в РФ». Принятие этого Указа ознаменовало собой формирование нормативно-законодательной базы аудиторской деятельности в РФ. В развитие нормативно-законодательного регулирования аудиторской деятельности знаменуется, 6 мая 1994 г. было принято Постановление правительства РФ № 482 «Об утверждении нормативных документов по регулированию аудиторской деятельности в РФ». Принятый документ декларировал независимость аудиторов, их аттестацию, процедуры получения лицензий на ведение аудиторской деятельности.

Таким образом, сохраняется государственный жесткий контроль ведения аудиторской деятельности, что находит свое отражение даже в названии регуляторного органа при Министерстве финансов РФ — Департамент государственного финансового контроля и аудита, который в 1995 г. пришел на смену Департаменту организации аудиторской деятельности. Аудит в этот период в основном направлен на подтверждение достоверности бухгалтер-

ской отчетности, то есть подтверждающий аудит. Логическим результатом развития нормативно-законодательного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации стало принятие Федерального закона от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Этот Федеральный закон определяет правовые основы регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации.

Развитие и становление экономики Российской Федерации, оказывало непосредственное влияние и на развитие аудита в Российской Федерации. Накопление опыта, наращивание профессионализма российских аудиторов привело к тому, что произошел переход от того, что российские аудиторские компании помимо подтверждения достоверности отчетности стали оказывать и различные консалтинговые услуги, при этом круг вопросов не ограничивался только ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности, а также вопросами формирующегося налогового учета, созданием систем управления качеством. Также происходит процесс расширения круга потребителей информации аудита для целей не только контроля, но и привлечения инвестиций, стабилизации финансов.

С принятием 13.11.2007 №315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», профессиональные организации, призванные заниматься инициативной деятельностью в области аудита формируются в виде саморегулируемых организаций аудиторов. При Министерстве финансов сформирован Совет по аудиторской деятельности для обеспечения общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности.

Все это потребовало дальнейшего совершенствования нормативно-законодательного регулирования ведения аудиторской деятельности в Российской Федерации, что реализовалось путем принятия и введения в действие Федерального закона от 29.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [2].

В соответствии с Законом РФ «Об аудиторской деятельности» аудиторская деятельность — это деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг. Таким образом, Закон выделяет два вида аудиторской деятельности в РФ: аудит и аудиторские услуги. Кроме того, Законом № 307-ФЗ производится гармонизация российского законодательства Российской Федерации в части аудита с уже принятыми нормативными документами, одним из которых является закон № 315-ФЗ, более четко и полно расписаны уровни методологического и организационного регулирования ведения аудиторской деятельности, обязательного аудита, условий обеспечения независимости аудиторского контроля, внешнего контроля аудиторской деятельности и ее качества.

С целью гармонизации нормативно правового регулирования организации и ведения аудиторской деятельности Постановлением Правительства РФ № 576 определен порядок признания международных стандартов аудита, принимаемых Международной федерацией бухгалтеров, подлежащими применению на территории РФ [4].

Совершенствование нормативно-законодательной базы ведения аудиторской деятельности в Российской Федерации привело к сокращению общего количества занятых в этом секторе экономики. Согласно данным Министерства финансов РФ за период с 2013 г. по 2016 г в том числе, наблюдается сокращение количества аудиторских организаций и аудиторов, однако доля сдавших успешно экзамены на получение единого аттестата растет, что является косвенным свидетельством повышения качества аудита в Российской Федерации.

Список литературы

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ [Электронный ресурс] //Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации.
2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 29.12.2008г. № 307-ФЗ [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации.
3. Федеральный закон «О саморегулируемых организациях» от 16.11.2007 № 315-ФЗ [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
4. Постановление Правительства Российской Федерации «Об утверждении положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации» от 11 июня 2015 г. № 576 [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации.
5. Толчинская М.Н. Исторические аспекты возникновения и развития международного аудита // Актуальные вопросы современной экономики. 2017. № 3. С. 99-102.
6. Торопова И.С. Аудит в Российской Федерации: история развития и современное состояние // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. 2017. №4. С.153-157
7. Юнусова Д.А. Трансформация международных стандартов аудита в РФ: Проблемы и необходимость //Финансовая экономика. 2014. № 5. С 23-25.