

УДК 657.6

**ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ В РОССИИ****Филиппова Оксана Владимировна,**

Магистрант,

Экономический факультет,

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский государственный социальный университет» г. Москва

e-mail: malush80@mail.ru

**Дятлова Ольга Викторовна,**

канд. экон. наук, доцент,

Экономический факультет

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский государственный социальный университет» г. Москва

e-mail: diatlova-60@mail.ru

**Аннотация**

В последние годы наблюдается застой в развитии аудиторской деятельности. Происходит дальнейший спад на рынке аудиторских услуг. Аудиторские компании сталкиваются с множеством серьезных проблем в регулировании и развитии аудиторской деятельности. Целью данной статьи является анализ рынка аудиторских услуг в России на сегодняшний день и выявление основных проблем аудиторской деятельности. В результате проведенной работы были выявлены основные проблемы аудиторской деятельности и проанализированы последние нововведения в законодательстве. В конце 2020 года была принята «Концепция развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года». Цель Концепции - оздоровить и вывести рынок аудиторских услуг на другой уровень.

**Ключевые слова:** аудит, обязательный аудит, застой в развитии, проблемы аудита, Концепция развития.

**AUDIT EXAMINATION OF PAYROLL TRANSACTIONS IN THE ORGANIZATION****Oksana V. Filippova,**

Master's student

Faculty of Economics

Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "Russian State Social University" Moscow

e-mail: malush80@mail.ru

**Olga V. Dyatlova,**

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Faculty of Economics

Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "Russian State Social University" Moscow

e-mail: diatlova-60@mail.ru

---

## ABSTRACT

---

In recent years, there has been stagnation in the development of auditing activities. There is a further decline in the market of audit services. Audit companies face many serious problems in the regulation and development of auditing activities. The purpose of this article is to analyze the audit services market in Russia today and identify the main problems of auditing. As a result of the work carried out, the main problems of auditing activities were identified and the latest innovations in legislation were analyzed. At the end of 2020, the "Concept of development of auditing activities in the Russian Federation until 2024" was adopted. The purpose of the Concept is to improve and bring the audit services market to another level.

---

**Keywords:** audit, mandatory audit, stagnation in development, audit problems, Development concept.

---

**Введение.** Россия, как ни одно крупное государство в мире, прошла через судьбоносные вехи: революции и многочисленные большие и малые войны, и глобальные изменения в своем экономическом, политическом и территориальном устройстве, которые приводили к ее взлетам и падениям [7].

Человечество всегда проявляло большой интерес к основам управления экономическими процессами, а также к роли контроля в управлении. Историки утверждают, что человечество знакомо с определенными видами отчетности уже не менее 6000 лет. Учет и отчетность (равно как и контроль ее содержания) в начале прямо были связаны с потребностями содержания двора, а также больших постоянно действующих армий, с развитием производства и коммерции, удержанием в покорности многонационального населения обширных территорий первых цивилизаций. Еще в древних цивилизациях Ближнего Востока использовались те или иные формы контроля, дабы уличить в обмане нечестных чиновников [8].

Аудиторская деятельность зародилась в России после 1985 года, тогда же наметилась новая профессия – аудитор. Аудит- это проведение проверки бухгалтерской и финансовой отчетности организации независимыми экспертами, с целью выявить нарушения и недостоверности на различных участках работы. Независимыми экспертами выступают индивидуальные аудиторы и аудиторские организации. За более чем 30 лет изменились приоритеты в аудиторской деятельности, изменилась роль аудита в становлении имиджа компаний, произошло повышение инвестиционных и финансовых показателей аудиторских организаций. История развития аудита говорит о том, что аудиторская деятельность должна регулироваться государством, поддерживаться законодательно и повышать уровень доверия к качеству аудиторских услуг. Государство выступает как потребитель информации о результатах деятельности предприятий, тем самым может регулировать и повышать работу рынка капитала, выявить последствия принятых законов для решения экономических вопросов [12].

Компании обращаются к аудиторам за консультацией по отдельным вопросам и часто делают это добровольно, даже если не обязаны проходить обязательный аудит. Аудит выполняет множество важных задач, а именно:

- Аудит защищает руководящих лиц организации от последствий налоговых ошибок, проверок и других скрытых рисков. Аудит позволяет выявить проблемы с первичными документами, неправильными отражениями операций, помогает определить налогооблагаемую базу и выявить искажения в отчетности. В процессе проверки аудиторы делятся своим опытом в сфере деятельности организации, дают рекомендации как наилучшим образом исправить ошибки и сократить возможные последствия. Аудитор действует в интересах клиента и помогает избежать налоговых санкций и снизить риски субсидиарной, и даже уголовной ответственности, руководителей и главных бухгалтеров [9].

- При проведении аудита есть возможность исправить ошибки и улучшить отчетность. В процессе проверки аудиторы помогают:

- выявить ошибки при оформлении первичных документов, бухучете и налогах;
- осуществлять контроль и снизить налоговые риски;
- правильно оформить и внести расходы и подтверждающие документы, сохранить имущество, проверить и наладить систему внутреннего контроля для исключения воровства;
- посчитать чистую прибыль и правильно определить дивиденды;
- давать советы по оптимизации и защищать от рисков.

- Аудит дает преимущества перед другими компаниями. С получением аудиторского заключения подтверждается достоверность отчетности и надежность компании перед контрагентами, инвесторами. При получении кредита в банке, для участия в тендерах и конкурсах также необходимо аудиторское заключение.

Привлечение услуг независимого аудита несомненно имеет важное значение. Любому хозяйствующему субъекту необходимо подтверждение достоверности совершенных действий и соблюдение всех требований законодательства. В свою очередь аудиторское заключение повышает уровень доверия и деловую репутацию организации. И дает возможность для осуществления договорных отношений по использованию имущества, проведения коммерческих операций, использования денежных средств, привлечения инвестиций.

Обязательный аудит избегать нельзя, это закреплено законодательно. За не проведение обязательного аудита полагаются штрафные санкции и это несомненно обязывает многие компании проходить проверку.

Целью данной статьи является анализ рынка аудиторских услуг в России и выявление основных проблем аудиторской деятельности. Изучить последние нововведения в законодательстве и дать сравнительную характеристику последних изменений.

**Методы.** Для написания статьи были использованы: сравнительный анализ, библиографический анализ, синтез, индукция, дедукция, аналогия.

**Результаты.** В процессе написания статьи был исследован метод аудита не только с научной точки зрения, но и для практического применения. Аудит как наука имеет обоснованные философские, общенаучные и специальные методы познания.

Последние несколько лет на рынке аудиторских услуг наблюдалась тенденция к застою. Это состояние рынка аудита было связано не только с общими кризисными явлениями в российской и мировой экономике, ухудшением положения хозяйствующих субъектов в связи с глобальной проблемой корона вируса в 2020 году и снижением

платежеспособности клиентов, но и наряду с этими проблемами существуют еще и насущные проблемы в самой аудиторской деятельности в РФ.

Одной из главных проблем в аудиторской деятельности является проблема кадров. Для осуществления аудита требуются специалисты высокой квалификации. Но, уровень дохода таких специалистов в последние годы не высок, что делает эту профессию мало привлекательной. Молодые специалисты не хотят обучаться профессии аудитора. Объясняется это тем, что заказчики аудиторских услуг выбирают аудиторскую компанию по стоимости услуг. А, для привлечения клиентов аудиторские компании стараются снизить стоимость услуг и тем самым не могут платить своим сотрудникам достойную зарплату [9].

Для получения аттестата аудитора и осуществления аудиторской деятельности будущему аудитору необходимо сдать квалификационный экзамен, сдача которого отпугивает начинающих специалистов.

Хромет система обучения и повышения квалификации аудиторов. Высококвалифицированного преподавательского состава не хватает. Повышение квалификации проходить необходимо, но происходит это формально. Необходим жесткий контроль за качеством получаемых знаний аудиторов.

Другой не менее важной проблемой является слабо разработанная методология аудиторской деятельности. Еще на начальном, бурном этапе развития рынка аудита ей мало уделялось внимания. Этой проблеме необходимо уделять внимание, так как это во многом упрощает и сокращает сроки выполнения проверки. Тем, более сейчас, когда очень важно повысить репутацию проведения аудиторской проверки, ее компетентности и значимости.

На рынке аудиторских услуг наблюдается повышение конкуренции, более слабые игроки не смогли удержаться на рынке, количество аудиторов сокращается. Требуются реформы для создания необходимых, мотивирующих условий оплаты труда. Мотивация необходима как для опытных профессионалов, так и для молодых специалистов, которые решают стоит ли выбирать это направление деятельности [6].

Основные факторы, которые влияют на рынок аудиторских услуг, являются:

- общее экономическое положение в стране, ухудшение положения хозяйствующих субъектов в связи с глобальной проблемой корона вируса в 2020 году и снижения платежеспособности клиентов;

- нестабильность в законодательстве Российской Федерации об аудиторской деятельности, издание федеральных законов и иных правовых актов, которые ведут к снижению востребованности аудиторских услуг.

- снижение цен на аудиторские и консультационные услуги, для того что бы привлечь большее количество клиентов;

- применение практики проведения открытых конкурсов на приобретение аудиторских услуг;

Организации, нуждающиеся в аудиторских услугах зачастую при выборе аудиторской фирмы большее предпочтение, отдают дешевизне услуг, а не качеству. И качественный сегмент остается не востребованным. Существенным остается мнение, что аудит - это больше административное обременение, введенное государством. Не востребованность качественных услуг и экономия при планировании заказчиками аудиторских и консалтинговых услуг и сопутствующих расходов на привлечение соответственно аудиторов и консультантов способствует сужению количества набора услуг [5].

Институт аудиторской деятельности переживает не простые времена, принимаются федеральные законы и акты, которые имеют разночтения с основным

законом № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008, стали применяются формально правила осуществления аудита, что является грубым нарушением, противоречит всем нормам этой профессии [1]. Не соблюдение норм снижает уровень доверия к профессиональному мнению аудитора. Наблюдаются проблемы и в корпоративной этике саморегулируемых организациях, происходит нехватка финансовых ресурсов не только для осуществления полноценной методической, исследовательской деятельности, но и для оказания поддержки своим членам, и зачастую нерациональное использование базы финансовых ресурсов.

Престиж аудиторской профессии снижается, как и уровень доверия хозяйствующих субъектов. Внешний контроль осуществляется формально, как на уровне Федерального казначейства, так и на уровне саморегулируемой аудиторской организации. Не отработана и имеет пробелы система ответственности аудитора и аудиторских организаций за недобросовестное выполнение и вынесение заведомо ложного аудиторского заключения. Российское аудиторское сообщество имеет доступ к международному сотрудничеству в сфере аудита, но проявляет мало участия в работе по развитию системы международных стандартов [10].

Плохо взаимосвязана работа между аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами и контролирующими органами. Есть недовольства и стороны пользователей к качеству выполненной работы, что тоже важно учесть и устранить. Такая проблема наблюдается и в других странах, не только в России и носит название «кризис доверия». Поэтому назрели различные идеи реформирования аудиторской деятельности. Вопрос реформирования сферы аудиторской деятельности приобрел острое значение.

Начиная с 2016 года готовился новый законопроект, который так и не был согласован и только в конце 2020 года, а именно 31.12.2020 года вышло Распоряжение Правительства РФ под номером 3709-р, согласно которому утверждается «Концепция развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года.» В распоряжении указано, осуществлять положения Концепции полагается Минфину России вместе с федеральными органами исполнительной власти и Банком России. Для исполнения Концепции и плана мероприятий по ее реализации отводится трехмесячный срок [13]. Концепция включает пять разделов, такие как:

- Общие положения. Здесь изложено, о чем Концепция и ее задачи.

- Цель и основные задачи развития аудиторской деятельности. Изложены цели и задачи в рамках которых будут разрабатываться мероприятия для выполнения Концепции.

- Основные проблемы развития аудиторской деятельности. Подробно перечислены проблемы для решения которых будут разрабатываться мероприятия.

- Приоритетные направления развития аудиторской деятельности. Этот раздел состоит из шести пунктов, которые указывают на значимые направления развития аудиторской деятельности:

1. Развитие рынка аудиторских услуг.

2. Совершенствование системы регулирования аудиторской деятельности.

3. Консолидация аудиторской профессии.

4. Повышение квалификации аудиторов.

5. Совершенствование системы мониторинга аудиторской деятельности и контроля (надзора) за ней, а также практики применения мер ответственности за несоблюдение правил аудиторской деятельности.

6. Повышение вовлеченности отечественного аудиторского сообщества в международное сотрудничество.

- Механизмы и ожидаемый результат реализации Концепции. Для выполнения Концепции будут применяться изменения в законодательстве РФ. Для разработки и внедрения Концепции должны принимать участие все представители аудиторского сообщества, уполномоченные государственные органы, научные учреждения и сообщества, а также образовательные и иные организации.

В Концепции можно выделить несколько основных моментов, которые говорят о том, что произойдет глобальное изменение на рынке аудиторских услуг и это скажется на ведении бизнеса в целом. Много внимания уделено контролю деятельности организаций аудиторам, который направлен на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученные преступным путем. Будут отслеживаться случаи финансирования терроризма и выполнения законодательства о противодействии коррупционным действиям и пресекаться случаи обнаружения подкупа иностранных должностных лиц. Для этого будут совершенствоваться и расширяться методы взаимодействия с саморегулируемой организации аудиторов вкуче с Федеральным казначейством, Банком России и Федеральной службой, осуществляющей финансовый мониторинг [11].

Также с 1 января 2021 г. были приняты важные изменения в ст. 5 307-ФЗ от 30 декабря 2008 г. «Об аудиторской деятельности» – Федеральным законом № 476-ФЗ от 29.12.2020, изменены критерии обязательного аудита[2]. Обязательный аудит теперь обязаны проходить организации, у которых доход выше 800 млн рублей в год и численность работающих сотрудников 100 и менее человек. Изменения касаются только предприятий с небольшой выручкой. Уменьшая финансовую нагрузку государство осуществляет поддержку малого бизнеса.

Критерии обязательного аудита для наглядности показаны в таблице 1[14].

Таблица 1 – Критерии обязательного аудита до 2021 и после 2021

Было	Стало с 2021 года
От 400 млн руб. по выручке	От 800 млн руб. по «налоговым» доходам компании
От 60 млн руб. активов баланса	От 400 млн руб. активов баланса

Федеральный закон от 29 декабря 2020 г. № 476-ФЗ был принят и вступает в законную силу 1 января 2021 г. [2]. Этот закон устанавливает два случая, которые определяются двумя обстоятельствами:

- если у организации была до этого обязанность проводить аудит годовой бухгалтерской отчетности за 2020 г. и (или) ранние периоды в силу старой редакции части 1 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», то теперь она вправе не проводить такой аудит в силу новой редакции части 1 статьи 5 этого Федерального закона;

- если аудиторской организацией или индивидуальным аудитором до 1 января 2021 г. начато исполнение договора на проведение обязательного аудита указанной отчетности. Тогда освобождение от обязательного аудита, вытекающее из новой редакции части 1 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», применяется с аудита годовой бухгалтерской отчетности за 2021 г. (а не с отчетности за 2020 г.).

Федеральный закон от 30 декабря 2020 г. № 498-ФЗ принимает законную силу с 10 января 2021 г. [3]. В нем урегулированы вопросы профессиональной этики аудиторов. Скорректировано содержание принципа независимости аудиторов.

Внесено уточнение, что СРО аудиторов вправе лишать аттестата, в т. ч. выданного до 1 января 2011 г., не только своих членов, но и лиц, которые не являются членами ни одной СРО [4].

**Заключение.** Анализируя последние нововведения можно сказать, что в ближайшее время грянут перемены, произойдет передел рынка аудиторских услуг.

Небольшие аудиторские фирмы не смогут удержаться «на плаву», аудиторские фирмы либо просто исчезнут, либо объединятся в крупные, существующие средние и крупные будут более тесно сотрудничать с государством.

Процесс проведения аудиторской проверки усложнится, предприятию будет труднее получить положительное заключение по итогам проверки. Аудиторские заключения будут выдаваться в соответствии с международными стандартами

Ужесточат меры ответственности главных бухгалтеров, которые являются членами саморегулируемой организации аудиторов, за сокрытие данных по применению предприятием схем налоговой оптимизации.

### Список литературы:

1. Федеральный закон от 30.12.08 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». (в редакции от 09.03.2021)
2. Федеральный закон от 29 декабря 2020 г. № 476-ФЗ внесено изменение в часть 1 статьи 5 Федерального закона от 30.12.08 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
3. Федеральный закон от 30 декабря 2020 г. № 498-ФЗ вступил в силу 10 января 2021 г.
4. Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ “О саморегулируемых организациях”
5. Вахорина, М.В. Регулирование российского аудита: современный этап // Аудиторские ведомости. 2019. N 12. С. 8 – 15.
6. Голодова, Ю.С. Рынок аудиторских услуг России: анализ результатов, проблем и перспектив // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2018. N 8. С. 86 – 90.
7. Дятлова О.В. Влияние глобализации на процессы реструктуризации в России В сборнике: Глобальная стратегия социального развития России: социологический анализ и прогноз Сборник материалов работы секции «Экономический потенциал России и глобализация» на III Международном социальном конгрессе. Российский государственный социальный университет. 2003. С. 41-45.
8. Дятлова О.В. Этапы развития аудиторского контроля Ученые записки Российского государственного социального университета 2006 № 3 (51). С.83-87.
9. Суглобов А.Е. Аудит. Учебник для бакалавров / под. ред. А.Е. Суглобова – Российский университет кооперации. Москва, 2020. – 412 с.
10. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н (ред. от 30.12.2020) "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.01.2019 N 53639) (Постановление от 31 декабря 2020 года N 2414)
11. Распоряжение Правительства РФ от 31 декабря 2020 г. N 3709-р «Концепция развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года»
12. <http://www.auditru.ru>.
13. <https://www.garant.ru>.
14. <https://www.klerk.ru>.

**References:**

1. Federal Law No. 307-FZ of 30.12.08 "On Auditing Activities". (as amended on 09.03.2021)
2. Federal Law No. 476-FZ of December 29, 2020 amended Part 1 of Article 5 of Federal Law No. 307-FZ of December 30, 2018 "On Auditing Activities"
3. Federal Law No. 498-FZ of December 30, 2020 entered into force January 10, 2021
4. Federal Law No. 315-FZ of December 1, 2007 "About self-regulating organizations"
5. Vakhorina, M.V. Regulation of the Russian audit: a modern stage // Audit statements. 2019. N 12. p. 8 – 15.
6. Golodova, Y.S. Audit services market of Russia: analysis of results, problems and prospects // Financial Bulletin: finance, taxes, insurance, accounting. 2018. N 8. pp. 86 – 90.
7. Dyatlova O.V. Influence of globalization on restructuring processes in Russia In the collection: Global strategy of social development of Russia: Sociological analysis and forecast Collection of materials of the section "Economic potential of Russia and globalization" at the III International Social Congress. Russian State Social University. 2003. pp. 41-45.
8. Dyatlova O.V. Stages of development of audit control Scientific notes of the Russian State Social University 2006 No. 3 (51). pp.83-87.
9. Suglobov A.E. Audit. Textbook for bachelors / edited by A.E. Suglubova – Russian University of Cooperation. Moscow, 2020. – 412 p.
10. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 09.01.2019 N 2n (ed. dated 30.12.2020) "On the Introduction of International Auditing Standards in the Territory of the Russian Federation and on the Invalidation of Certain Orders of the Ministry of Finance of the Russian Federation" (Registered with the Ministry of Justice of the Russian Federation on 31.01.2019 N 53639) (Resolution of December 31, 2020 N 2414)
11. Order Government of the Russian Federation dated December 31, 2020 N 3709-r "Concept of development of auditing activities in the Russian Federation until 2024"
12. <http://www.auditru.ru>.
13. <https://www.garant.ru>.
14. <https://www.klerk.ru>.