

УДК 657.6

DOI 10.26118/2782-4586.2024.91.47.032

Ермишина Оксана Федоровна

Ульяновский Государственный Университет

Круглова Валерия Сергеевна

Ульяновский Государственный Университет

Чебакова Наталья Анатольевна

Ульяновский Государственный Университет

Шибанова Дарья Алексеевна

Ульяновский Государственный Университет

Обязательная аудиторская проверка: современный аспект

Аннотация. В статье рассматривается обязательный аудит как один из инструментов экономического контроля и повышения экономической безопасности государства в РФ, с помощью которого пополняется государственный бюджет за счет налоговых и неналоговых поступлений.

Исследованием доказано, что обязательный аудит ассоциируется с ежегодной аудиторской проверкой аналитических и синтетических регистров, документов бухгалтерского учета для подтверждения достоверности готовой финансовой отчетности и предоставления заинтересованным пользователям. Акцентируется внимание на законодательный уровень, в котором закреплены критерии обязательного аудита и правила его осуществления. Авторами проведен анализ динамики оказания аудиторских услуг обязательного характера, разработан алгоритм обязательной аудиторской проверки, перечислены положительные аспекты её проведения. Результативность деятельности аудиторских компаний в осуществлении обязательного и инициативного аудита будет способствовать принятию эффективных управленческих решений и успешной работе участников рынка аудиторских услуг в РФ.

Ключевые слова: аудит, аудиторская организация, обязательный аудит, инициативный аудит, аудиторская проверка, аудиторские услуги, критерии обязательного аудита, аудиторская грамотность.

Yermishina Oksana Fedorovna

Ulyanovsk State University

Kruglova Valeria Sergeevna

Ulyanovsk State University

Chebakova Natalya Anatolyevna

Ulyanovsk State University

Shibanova Daria Alekseevna

Ulyanovsk State University

Obligatory audit inspection: modern aspect

Abstract. The article considers an obligatory audit as one of the instruments of economic control and increasing the economic security of the state in the Russian Federation, with the help of which the state budget is replenished through tax and non-tax revenues.

The study proved that a mandatory audit is associated with the annual audit of analytical and synthetic registers, accounting documents in order to confirm the reliability of the finished financial statements and provide them to interested users. Attention is focused on the legislative level, which sets out the criteria for mandatory audit and the rules for its implementation. The authors analyzed the dynamics of the provision of mandatory audit services, developed an algorithm for mandatory audit, and listed the positive aspects of its implementation. The effectiveness of audit companies in the implementation of mandatory and proactive audits will contribute to the adoption of effective management decisions and the successful work of participants in the audit services market in the Russian Federation.

Key words: audit, audit organization, mandatory audit, initiative audit, audit, audit services, mandatory audit criteria, audience literacy.

Введение. Каждый хозяйствующий субъект в конце отчетного года составляет бухгалтерскую финансовую отчетность и сдает ее в налоговые органы. Результативность работы, величина полученных показателей или форма собственности не имеют значения, так как представление отчетности является обязательным требованием. Вместе с формами отчетности хозяйствующий субъект представляет в налоговую инспекцию аудиторское заключение. Данное требование обязательно только для тех хозяйствующих субъектов, кто попадает под критерии обязательной аудиторской проверки.

Для того, чтобы избежать ошибок в отчетности и проблем с проверяющими органами в данном случае, руководство хозяйствующего субъекта проводит инициативный аудит.

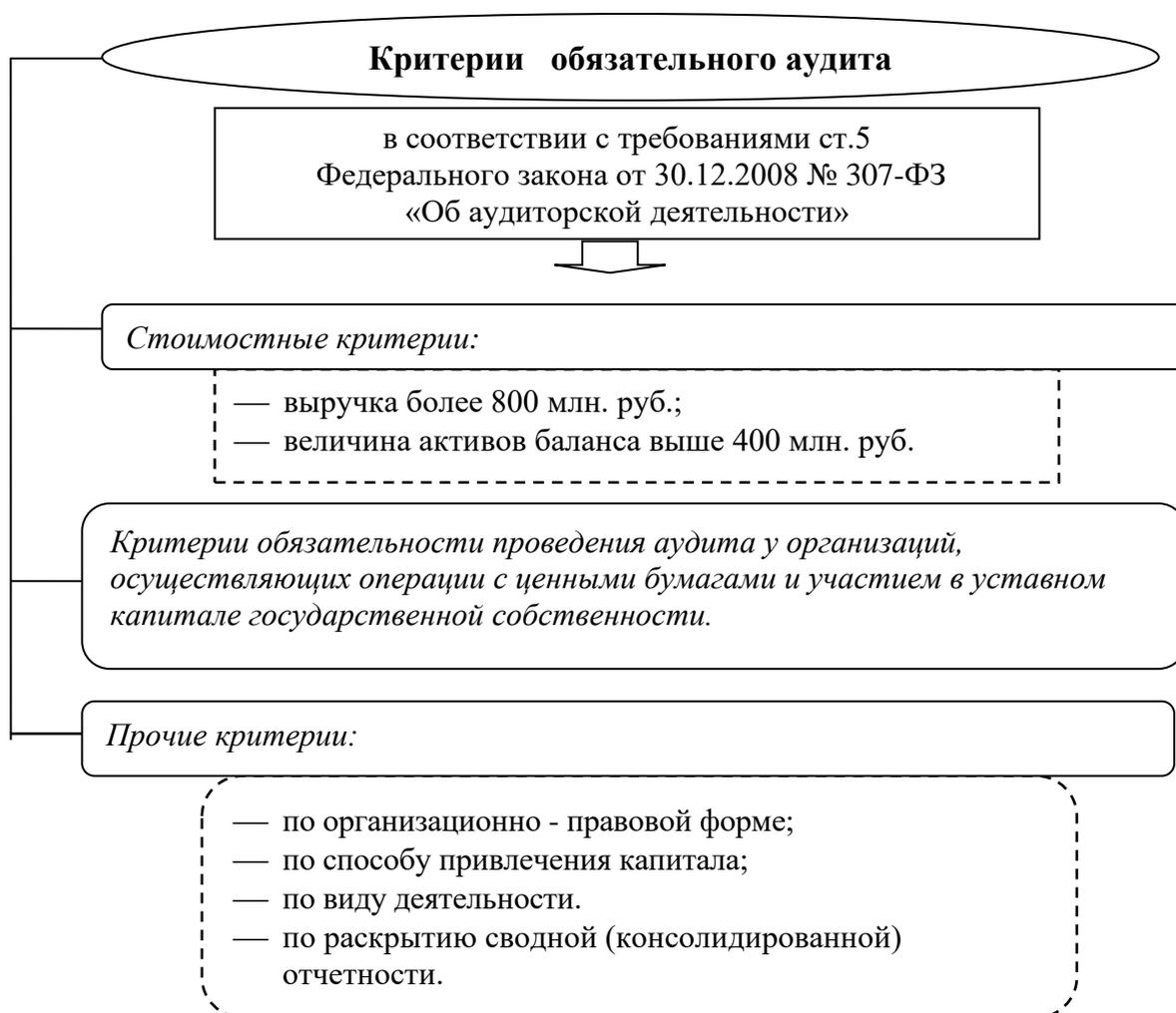
Если сравнивать обязательную и инициативную аудиторскую проверку, то первый вид аудита необходим для того, чтобы безболезненно сдать отчетность в налоговую инспекцию и обезопасить свое предприятие от нареканий контролирующих органов. Второй вид аудита позволяет оценить достоверность отчетных данных, профессионализм и результативность работы сотрудников бухгалтерии, а также подготовить показатели предприятия для составления достоверной финансовой отчетности.

Проблематика. В соответствии с Приказом МФ РФ № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действует до 01.01.2025г.) [1] и изданием Приказа Минфина России от 04.10.2023г. №157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"[2] в формах отчетности указывается информация, попадает или нет хозяйствующий субъект под обязательный аудит.

Также, дополнительно в формах отчетности, отражается наименование аудиторской организации, ее ИНН и ОГРН. Проведение обязательной аудиторской проверки требует усилий не только со стороны аудитора, но и со стороны учетных работников и главного бухгалтера, в том числе.

При обязательном аудите тщательно контролируется достоверность учета, а данные налогового учета и отчетности подлежат проверке только при наличии существенных ошибок и погрешностей, способных оказать влияние на достоверность показателей отчетности.

Перечень критериев, по которым хозяйствующий субъект попадает под обязательный аудит, закреплен нормативными документами, однако, он ежегодно корректируется. Так, в условиях пандемии, стоимостные критерии были увеличены, что позволило освободить от обязательных аудиторских проверок мелкий и средний бизнес. Кто и при каких случаях проводится обязательный аудит рассмотрено на рис. 1.



Более подробную информацию можно увидеть на сайте Министерства Финансов РФ, где представлен перечень случаев проведения обязательного

аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год (согласно законодательству Российской Федерации)[3].

Обязательный аудит представляет собой независимую проверку аудиторов профессионализм которых позволит оценить достоверность ведения учета и составления данных отчетности. В худшем случае, наоборот опровергнуть достоверность аудируемых показателей.

Проведенное исследование позволило составить алгоритм проведения обязательного аудита, сущность которого рассмотрена на рис.2.

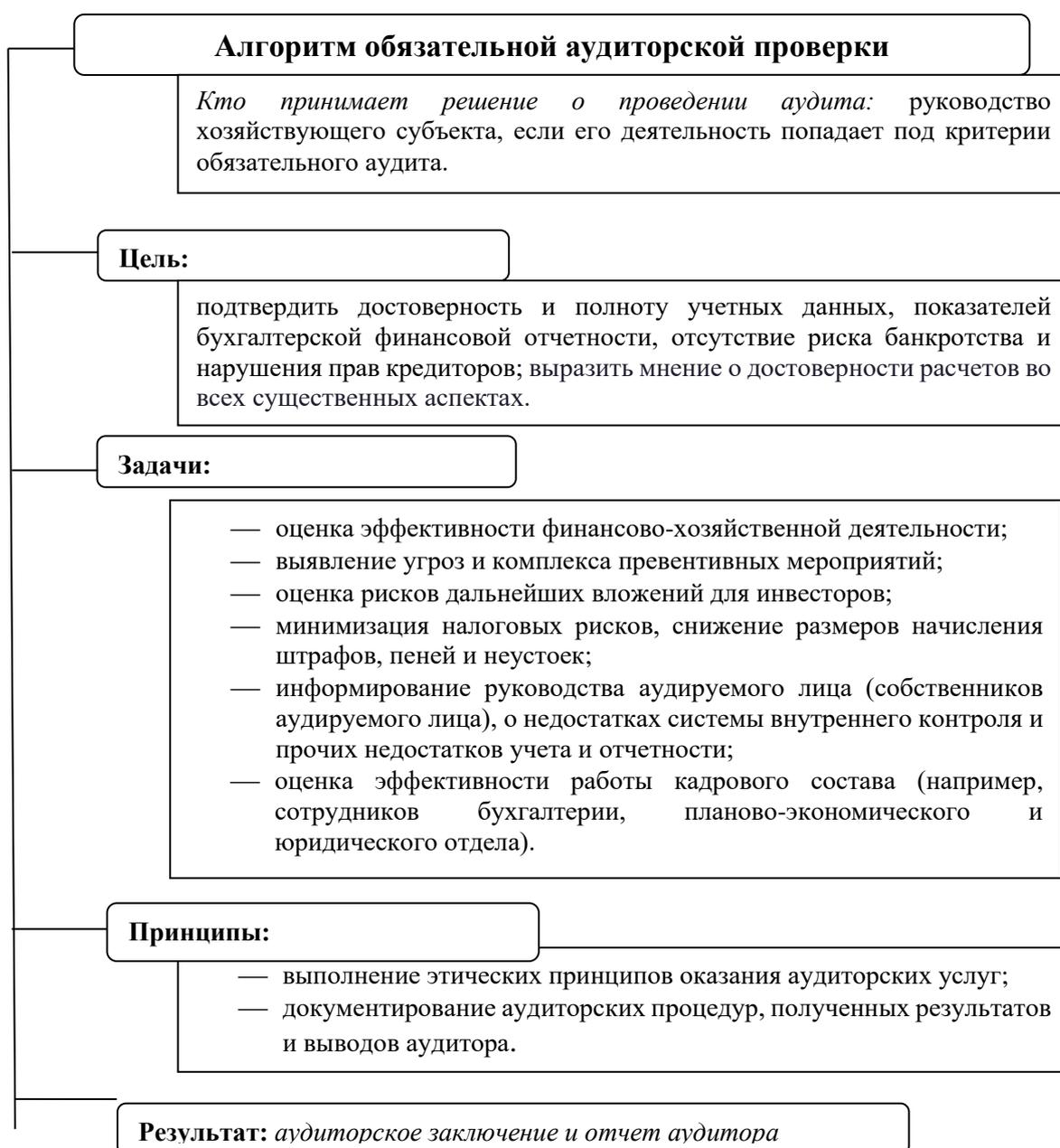


Рис. 2 – Алгоритм обязательной аудиторской проверки

Обязательный аудит проводится только независимыми аудиторскими организациями, чья деятельность внесена в реестр и опубликована на сайте Министерства Финансов РФ, а также имеется подтверждение членства в саморегулируемой организации аудиторов [4].

Отчетными документами по обязательной аудиторской проверке является:

— «аудиторское заключение», в котором раскрывается информация, насколько проаудированные данные бухгалтерской отчетности достоверны и соответствуют требованиям нормативных документов;

— «отчет аудитора», в котором отражается более подробная и детальная информация о том, какие документы подвергались аудиторской проверке, каким способом и на какой основе (выборочная или сплошная).

В любом случае, аудиторская проверка является дорогой услугой и поэтому необходимо учитывать затраты на ее проведение, соизмерять с результатами и полученным экономическим эффектом.

Если показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия является довольно весомыми, то руководству целесообразнее заранее побеспокоится и заказать поэтапную аудиторскую проверку, например, аудиторы проверяют все показатели поквартально, а не в конце отчетного периода. Применение поквартальной проверки положительно отразится на работе обеих сторон аудиторской проверки:

— например, аудиторы в течение года имеют намного больше свободного времени, чем в конце отчетного периода, что позволит увеличить трудозатраты в случае необходимости;

— в случае наличия ошибок в учете за первый квартал, поквартальный аудит выявляет их и не дает возможности отразиться в годовой бухгалтерской отчетности.

Руководство хозяйствующего субъекта рассчитывает, что аудиторская проверка не только подтвердит достоверность данных финансово-

хозяйственной деятельности, учета и отчетности, но что позволит в дальнейшем повысить результативность бизнес-решений и снизить риски финансовых потерь. Согласно, статистическим данным на каждые 100 случаев заказа аудиторских услуг в 2023г. проведено 87 проверок обязательного аудита. Количество и динамика случаев оказания услуг обязательного характера за 2013-2023 гг. представлены на рис. 3.



Рис. 3 – Случаи проведения обязательной аудиторской проверки по итогам 2013-2023 гг.

Аудиторские компании выявляют финансовые риски хозяйственной деятельности и негативные последствия неэффективных и неправомерных решений, позволяют сотрудникам бухгалтерии разобраться в сложных и постоянно меняющихся вопросах федеральных стандартов бухгалтерского учета, тем самым подтверждая и повышая свою профессиональную репутацию.

Гипотеза исследования. В ходе исследования доказано, что для того чтобы снизить трудозатраты на проведение обязательной аудиторской проверки, необходимо тщательно подготовиться обеим её сторонам.

Так, руководство хозяйствующего субъекта беспрепятственно предоставляет доступ аудитору к автоматизированной программе обработки учетных данных, а также к организационно –распорядительным

и бухгалтерским документам, аналитическим справкам и бухгалтерским расчетам.

Главный бухгалтер предупреждает своих сотрудников о возможных вопросах аудитора о финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта.

В процессе обязательной аудиторской проверки осуществляется:

- оценка результативности работы главного бухгалтера и сотрудников бухгалтерии, поддержка финансового подразделения компании;

- контроль за фактами хозяйственной деятельности в части предупреждения хищений активов, растрат имущества, злоупотреблений при выполнении служебных обязанностей, как со стороны сотрудников, так и со стороны руководящего состава;

- выборочная проверка первичной бухгалтерской документации, данных аналитического учета, регистров синтетического учета и прочих документов и операций с целью выявления ошибок;

- проработка методологии, консультирование по текущему законодательству, подготовка учетных политик по бухгалтерскому и налоговому учету, а также иных внутренних нормативных документов;

- оценка основных инструментов и методов обеспечения качества проведения инвентаризации, оценка функционирования отдельных подразделений, самостоятельно проводящих инвентаризацию активов; соблюдение периодичности проведения инвентаризации;

Если аудиторская проверка проводится сплошным методом, то аудиторы анализируют все аспекты деятельности хозяйствующего субъекта, помогают сотрудникам бухгалтерии подготовиться к новым вызовам учета и отчетности, способствуют повышению ценности бизнеса и укреплению доверия кредиторов, инвесторов и прочих контрагентов; дают полезные

рекомендации, которые помогут преодолеть текущие и будущие трудности финансово-хозяйственной деятельности.

На рис. 4 перечислены основные преимущества, которые получает хозяйствующий субъект при проведении обязательной аудиторской проверки.

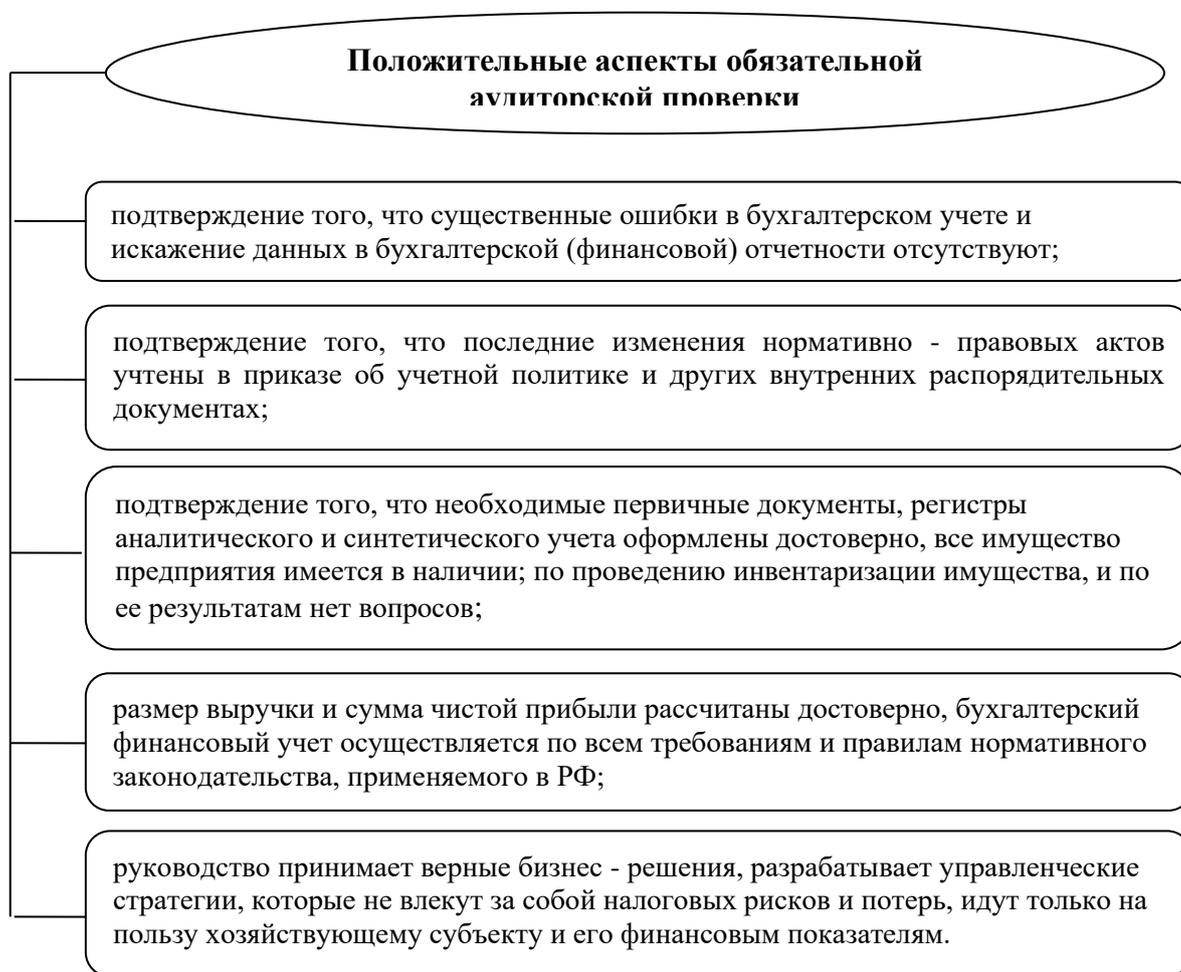


Рис. 4 – Положительные аспекты обязательной аудиторской проверки

Многие экономисты утверждают, что ценность от проведения обязательного аудита не высока, так как заказчик услуг несет расходы на аудиторскую проверку и практически получает только аудиторское заключение, без всяких рекомендаций по повышению эффективности своего бизнеса.

Не застрахованность аудиторской проверки от необнаруженных искажений в учете и отчетности, снижает эффективность проведения аудита на выборочной основе, однако, сам факт его проведения входит в комплекс эффективного и осмотрительного сопровождения бизнеса.

Отсутствие обязательной аудиторской проверки грозит штрафными санкциями, которые подробно рассмотрены в ФЗ «Об аудиторской деятельности» [3].

Бытует мнение, что обязательный аудит является проверкой цифр и только, но по нашему мнению, это не так. Он связан с подтверждением финансовых результатов хозяйствующего субъекта, выполнением решений, требующих доработки, гарантирует создание фундамента для достижения перспективных целей и задач. Чтобы разбираться во всех вопросах аудита, необходимо обладать аудиторской грамотностью.

Аудиторская грамотность подразумевает под собой сочетание профессиональных знаний, умений и навыков в области аудита и аудиторской деятельности, которые позволяют достичь полного понимания работы аудитора, гармоничного положительного воздействия на ход аудиторской проверки и оформление ее результатов[1].

Заключение. Каждый хозяйствующий субъект создается собственником с целью перспективного финансового развития и получения прибыли. Для того, чтобы собственнику уточнить насколько правомерно работает директор и главный бухгалтер, необходимо контролировать их профессиональную деятельность. Одним из инструментов такого контроля выступает аудит.

На практике, аудиторская проверка рассматривается либо как обязательное требование перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, либо как инициативное решение собственников с целью оценки профессионализма и компетентности руководства компании, сотрудников бухгалтерии в части растрат, хищений, злоупотреблений, оформления ничтожных сделок, с целью обезопасить свой бизнес.

Уважающий себя руководитель проводит аудиторскую проверку самостоятельно на инициативной основе, даже если финансово-хозяйственная деятельность предприятия не подлежит обязательной аудиторской проверке. Из-за усложнений бизнеса, инициативный аудит позволит качественно подготовить хозяйствующий субъект к дальнейшим проверкам.

В рамках аудиторского законодательства обязательный аудит осуществляют только аудиторские организации, являющиеся членам саморегулируемой организацией аудиторов, информация о которых представлена на сайте.

Независимые аудиторы, которые проводят оценку финансово-хозяйственной деятельности, систем внутреннего контроля, с целью представления независимого мнения о достоверности представленных учетных данных, имеют право запросить любые сведения и документацию. Сотрудники бухгалтерии не препятствуют в проведении контрольных процедур и сбора аудиторских доказательств, также оказывают всякое содействие аудиторам.

Обязательный аудит подтверждает финансовую прозрачность бизнеса хозяйствующего субъекта, обнаруживает рискованные моменты, выявляет ошибки и погрешности. Его результаты являются залогом доверия к данным бухгалтерского учета и показателям финансовой отчетности.

Развитие системы контроля в РФ идет быстрыми темпами, поэтому многие аудиторские компании не успевают правильно сориентироваться в современных трендах и полноценно оценить налоговые и бухгалтерские риски. Поэтому, если руководство хозяйствующего субъекта хочет быть уверено в том, что обязательный аудит и оценка финансово-хозяйственной деятельности будут проведены на достойном профессиональном уровне, необходимо обращаться в крупные профессиональные аудиторские компании. Профессиональные аудиторы помогут найти эффективные решения самых сложных задач, научат исключать сложные и рискованные ситуации, создадут безопасную финансовую и юридическую структуру с учетом любых рисков.

Список источников

1. Приказ Минфина России от 02.07.2010г. № 66н (ред. от 19.04.2019г.) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010г. № 18023) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. (дата обращения 10.09.2024).
2. Приказ Минфина России от 04.10.2023г. №157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (Зарегистрировано в Минюсте России 21.03.2024г. №77591).
3. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ (с последними изменениями от 24.07.2023г. № 355-ФЗ) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. (дата обращения 10.09.2024).
4. Федеральный закон «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007г. № 315-ФЗ (с последними изменениями от 02.07.2021г. № 359-ФЗ) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. (дата обращения 10.09.2024).
5. Ермишина О.Ф., Круглова В.С., Чебакова Н.А. Современные аспекты организации системы внутреннего аудита на предприятии // Журнал монетарной экономики и менеджмента. 2024, №3, С.100-107.
6. Ермишина О.Ф. Внешний аудит как инструмент обеспечения финансовой безопасности бизнеса // Финансовая культура: региональный аспект. Сборник статей IV Всероссийской научно- практической конференции. Ульяновск, 2024, С.35-40.
7. Казакова Н.А. Аудит: учебник для вузов / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 425 с.
8. Нефедорова С.В., Нагайцева А.А. Современные тенденции развития аудиторской деятельности в России // Вектор экономики. 2020. № 7 (49). С. 1-8.
9. Ярославцева Т.В. Российский рынок аудиторских услуг: проблемы и перспективы развития // Аудиторские ведомости. 2021. № 4. С. 18-23.
10. Толчинская М.Н. «Кризисный аудит» как метод управления организацией. // Journal of Monetary Economics and Management. - 2022. № 3. С.21-24.

Сведения об авторах

ЕРМИШИНА ОКСАНА ФЕДОРОВНА, старший преподаватель кафедры экономической безопасности, учета и аудита, экономического факультета ФГБОУ ВО Ульяновский государственный университет, г. Ульяновск, Россия.

КРУГЛОВА ВАЛЕРИЯ СЕРГЕЕВНА, студентка экономического факультета, ФГБОУ ВО Ульяновский государственный университет, г.Ульяновск, Россия.

ЧЕБАКОВА НАТАЛЬЯ АНАТОЛЬЕВНА, студентка экономического факультета, ФГБОУ ВО Ульяновский государственный университет, г. Ульяновск, Россия.

ШИБАНОВА ДАРЬЯ АЛЕКСЕЕВНА, студентка экономического факультета, ФГБОУ ВО Ульяновский государственный университет, г.Ульяновск, Россия.

Information about the authors

ERMISHINA OKSANA FEDOROVNA, Senior Lecturer, Department of Economic Security, Accounting and Audit, Faculty of Economics, Ulyanovsk State University, Ulyanovsk, Russia.

KRUGLOVA VALERIA SERGEEVNA, student of the Faculty of Economics, Ulyanovsk State University, Ulyanovsk, Russia.

ЧЕБАКОВА NATALYA ANATOLYEVNA, student of the Faculty of Economics, Ulyanovsk State University, Ulyanovsk, Russia.

SHIBANOVA DARIA ALEKSEEVNA, student of the Faculty of Economics, Ulyanovsk State University, Ulyanovsk, Russia.