

УДК 338

DOI 10.26118/2782-4586.2025.51.73.047

Ермишина Оксана Федоровна

Ульяновский государственный университет

Гришкина Анна Дмитриевна

Ульяновский государственный университет

Смирнов Егор Михайлович

Ульяновский государственный университет

Внешний аудит в современных реалиях: от аудиторских до консультационных услуг

Аннотация. Аудиторские компании предлагают своим клиентам широкий спектр аудиторских, консультационных и все чаще юридических услуг. Актуальность изучения темы связана с тем, что аудиторская проверка позволяет снизить риски возникновения не только неблагоприятных экономических событий, но ее результаты дают возможность предвидеть надвигающиеся негативные факторы, позволяют разработать варианты изменения политики предприятия, повышают доверие со стороны инвесторов и прочих контрагентов.

Ужесточение требований нормативного законодательства и усиление контроля со стороны надзорных органов стимулируют хозяйствующие субъекты прибегать не только к аудиторским услугам, но и к консультационным услугам аудиторских компаний с целью выявления проблем и нахождения оптимальных управленческих решений. В случае возникновения судебных споров, результаты аудиторских проверок могут служить неоспоримыми доказательствами.

Ключевые слова: аудит, аудиторская компания, обязательный аудит, инициативный аудит, внутренний аудит, саморегулируемая организация, аудиторская услуга.

Ermishina Oksana Fedorovna

Ulyanovsk State University

Grishkina Anna Dmitrievna

Ulyanovsk State University

Smirnov Egor Mikhailovich

Ulyanovsk State University

External audit in modern realities:from audit to consulting services

Abstract. Auditing companies offer their clients a wide range of audit, consulting and increasingly legal services. The relevance of the study of the topic is due to the fact that the audit allows you to reduce the risks of not only adverse economic events, but its results make it possible to anticipate impending negative factors, allow you to develop options for changing the company's policy, increase confidence on the part of investors and other counterparties.

Tightening the requirements of regulatory legislation and strengthening control by supervisory authorities encourage business entities to resort not only to audit services, but also to consulting services of audit companies in order to identify problems and find optimal management solutions. In the event of litigation, the results of audits can serve as indisputable evidence.

Keywords: audit, audit company, mandatory audit, initiative audit, internal audit, self-regulatory organization, audit service.

Введение

В современных условиях хозяйствования рыночная экономика трактует необходимость проведения внешних аудиторских проверок. Исторически значимую роль на рынке аудиторских услуг играли крупнейшие зарубежные компании, основная цель которых была освоить новый перспективный российский рынок. Но уже во второй половине 90-х годов достойными конкурентами стали отечественные аудиторы.

Рост современной экономики увеличивает не только количество предприятий и организаций, которые необходимо аудировать, но и спектр предлагаемых аудиторских услуг.

Другая тенденция оказания аудиторских услуг заключается в том, что цифровая экономика влияет на аudit через применение цифровых технологий, что приводит к повышению эффективности и точности оказания аудиторских услуг.

Методы и материалы исследования

Исследование вопросов организации внешней аудиторской проверки всегда были в центре внимания известных экономистов и ученых. Многие из них добились успехов в этой области, такие как И.П.Ковалева, А.В. Кузьмина, К.П. Темаева, И.М. Маллалиева И.М., А.Н. Свекопал, Н.Ю. Исаева, Е.В. Сивцова, С.А. Шавченко, Л.Т. Яхина, Т.А. Сигунова, А.А. Бондаревская, И.А. Кензеева, М.С. Узлов, Т.М. Рогуленко, А.А. Барабанова, С.А. Бурдуковский, К.А. Соколов, К.М. Гринева, Н.В. Хмельницкая, О.В. Алейникова, А.А. Базарова, Т.В. Цап, О.А. Звягинцева, А.О. Азарова и другие.

Повышение спроса на аудиторские услуги автоматически расширил их ассортимент в области аудирования хозяйствующих субъектов. Меняющееся нормативное законодательство в вопросах регулирования рынка аудиторских услуг увеличивает требования к аудиторским компаниям и профессиональным аудиторам.

Исследование

К какому бы виду не относилась финансово-хозяйственная деятельность хозяйствующего субъекта, рано или поздно руководитель принимает решение о проведение аудиторской проверки. Такая ситуация возникает не зависимо от формы собственности и отраслевой принадлежности, и относится не только к большим промышленным предприятиям с весомым штатом сотрудников и сложной структурой учетного аппарата, но и для мелкого и среднего бизнеса.

Внешний аудит – это аудиторская услуга, осуществляемая на платной основе на основании заключенного договора об оказании аудиторских услуг между аудиторской фирмой и аудируемым хозяйствующим субъектом.

Современные аудиторские компании адаптировались к запросам клиентам и предлагают услуги не только в области аудита, учета и налогообложения, но и имеют обширный опыт юридического консультирования.

Аудиторская компания должна быть включена в реестр аудиторских организаций, обязана регулярно проходить проверки качества работы со стороны Саморегулируемой организации (далее СРО) и Федерального казначейства, и желательно чтобы её ответственность была застрахована.

Основываясь на статистические данные, отметим, что всего 7% аудиторских компаний в России могут проводить аudit ОЗО.

Аудиторская проверка достоверности учета и отчетности бывает обязательной, и данное требование трактует нормативное законодательство.

Если руководитель предприятия, его собственники и учредители хотят удостовериться в достоверности учетных данных и налоговых показателей, то в данном случае проводится инициативный аudit.

Практика проведения инициативного аудита не привязана к конкретному периоду как обязательный аudit, и проводится в любое время.

Оказание аудиторских услуг может быть полезным широкому спектру заказчиков (рисунок 1).

В современной аудиторской компании сегодня работают не только аттестованные аудиторы, но и налоговые консультанты, юристы, которые обязаны ежегодно поддерживать не только свой практический уровень знаний, но и повышать свою квалификацию.

Аудиторская услуга может быть полезна широкому спектру заказчиков

Организациям:
подлежащим обязательному аудиту в соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности»

Инвесторам:
для оценки рисков финансовых вложений в бизнес

Собственникам:
хозяйствующего для проверки текущего состояния дел

Хозяйствующим субъектам:
планирующим брать банковский кредит

Рис. 1. – Заказчики внешней аудиторской проверки

При выборе аудиторской фирмы клиенты оценивают её безупречную деловую репутацию, которая подтверждается многочисленными рекомендациями, положительными отзывами клиентов, различными благодарственными письмами, сертификатами признательности и прочими свидетельствами.

При определении состава аудиторской группы и ее численности аудиторами учитывается:

- сложность аудиторской проверки фактов хозяйственной жизни;
- выбранные методы аудиторской проверки;
- способность аудиторов взаимодействовать с представителями аудируемого хозяйствующего субъекта;
- беспристрастность и объективность работы аудитора в случае возникновения конфликта интересов.

Аудиторская группа должна формироваться с учетом специфики деятельности предприятия и его текущих проблем. Во время проверки аудиторы отвечают на все вопросы работников бухгалтерии, планового – экономического отдела и прочих сотрудников.

Аудиторские компании осуществляют обязательный и инициативный аудит отчетности, которая формируется по российским и международным стандартам, а также предлагают и оказывают сопутствующие аудиту услуги (рисунок 2).

Виды современных аудиторских услуг

Аудиторские услуги:

- аудит отчетности по требованиям российский стандартов (обязательный и инициативный);
- аудит отчетности по требованиям МСФО;
- аудит отдельных финансовых и прочих отчетов.

Бухгалтерские услуги:

- оценка данных и трансформация отчетности в соответствии с МСФО;
- инвентаризация имущества и активов;
- оценка профессиональных компетенций сотрудников бухгалтерской службы

Консультационные и правовые услуги:

- финансовый и правовой консалтинг;
- комплексное консультационное сопровождение;
- судебные, налоговые и прочие споры.

Специальные виды аудиторских проверок:

- налоговый аудит;
- кадровый аудит;
- аудит персональных данных;
- Due Diligence (проверка бизнеса)

Рис. 2 - Виды современных аудиторских услуг

Внешняя аудиторская проверка может быть проведена в один или несколько этапов. Проведение аудита в несколько этапов позволит снизить риски того, что в учете и отчетности останутся не устранимые ошибки, не выявленные погрешности и нарушения.

Результаты и обсуждение

Остановимся более подробно, на современных аспектах оказания аудиторских и прочих консультационных услуг.

Аудит (обязательный и инициативный) отчетности по российским стандартам проводится в обязательной форме, если его проведение обязывает принятое нормативное законодательство. Осуществляется сплошным способом или на выборочной основе, является оперативным инструментом не только получения информации о бизнесе клиента, но и для оценки принятых управленческих решений с целью поддержания устойчивости и конкурентоспособности хозяйствующего субъекта.

На стоимость аудиторских услуг оказывают влияние разные факторы:

- объем и масштабность деятельности хозяйствующего субъекта;
- величина полученной выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- сплошной или выборочный метод проверки;
- временной период проверки и другие параметры.

Результатом такой проверки могут быть не только рекомендации для обеспечения достоверности финансовой отчётности и минимизации финансовых рисков, но и советы по устранению и предотвращению ошибок и угроз финансово-хозяйственной деятельности.

Но в любом случае интерес к аудиторской услуге может возникнуть у хозяйствующих субъектов:

- с иностранным капиталом, чья деятельность ориентирована на внешние рынки;
- составляющих консолидированную отчетность по требованиям нормативного законодательства;
- с поиска новых рынков сбыта продукции (работ, услуг), источников прибыли и поиска оптимальных условий для осуществления предпринимательской деятельности.

Заключение

Все чаще клиенты обращаются в аудиторские компании для проверки отчетов различной направленности. Это может быть документация в рамках полученного гранта, оценка пакета документов при заявке на тендер и другие отчеты которые необходимо подтвердить на достоверность по отдельным критериям и показателям.

Низкое качество аудиторских услуг может привести к ошибкам, погрешностям, ничтожным сделкам или вообще к мошенничеству, так как аудиторские фирмы не смогут обеспечить должное качество оказываемых услуг. Данное обстоятельство может привести к потери доверия со стороны клиентов и значительно уменьшит поток контрагентов-заказчиков аудиторских услуг.

Аудиторы предлагают широкий спектр аудиторских и сопутствующих аудиту услуг в разной ценовой категории, именно в таких реалиях руководству хозяйствующего субъекта стоит определиться, какой именно аудит ему необходим на конкретном этапе развития[6].

В современных реалиях многие аудиторские компании оказывают консультационные услуги не только в области бухгалтерского учета и налогообложения, но и финансового и хозяйственного права. Сложные хозяйствственные ситуации и накопившиеся вопросы у аудируемого субъекта требуют обращения к специалистам аудита, как узкой направленности, так и более широкого профиля. Профессиональный опыт аудиторов позволяет разрешить сомнения руководства в любой области аудиторской деятельности, ориентирован не на управленческие нужды аудируемого субъекта, но и на интересы третьих лиц: инвесторов, кредиторов, контролирующих органов.

Список источников

1.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/>.

2.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/>.

3.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.

4.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.

5. Ермишина О.Ф., Круглова В.С., Чебакова Н.А., Шибанова Д.А. Обязательная аудиторская проверка: современный аспект// Журнал монетарной экономики и менеджмента. 2024. № 6. С. 18-25.

6. Ермишина О.Ф., Аскалонов Д.П., Круглова В.С., Чебакова Н.А. Внешний аудит: бухгалтерское и аудиторское сопровождение деятельности компаний// Фундаментальная и

прикладная наука: состояние и тенденции развития. Монография. Петрозаводск, 2023. С. 196-206.

7.Изварина Н.Ю., Апполонова Е.А., Козлова К.А., Тупакова К.Д. Внешний и внутренний аудит как актуальное направление обеспечения экономической безопасности компании//Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. № 7 (89). С. 78-81.

8.Саввина А.А., Ширшова Ю.С. Внешний аудит//Студенческий вестник. 2021. № 11-3 (156). С. 33-34.

Сведения об авторах

Ермишина Оксана Федоровна, старший преподаватель кафедры экономической безопасности, учета и аудита, ФГБОУ ВО Ульяновский государственный университет, г. Ульяновск, Россия.

Гришкина Анна Дмитриевна, студентка экономического факультета, ФГБОУ ВО Ульяновский государственный университет, г.Ульяновск, Россия.

Смирнов Егор Михайлович, студент 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, Ulyanovsk State University, Ulyanovsk, Russia.

Grishkina Anna Dmitrievna, student of the Faculty of Economics, FSBEI HE Ulyanovsk State University, Ulyanovsk, Russia.

Smirnov Egor Mikhailovich, student of the Faculty of Economics, FSBEI HE Ulyanovsk State University, Ulyanovsk, Russia.