

Аудит в системе национальной безопасности государства

Audit in the National Security System of the State

УДК 657.6

DOI: 10

К.К. Арабян, д-р экон. наук, профессор, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, аудитор

e-mail: akn@bk.ru

K.K. Arabyan, Doctor of Economic Sciences, Professor, Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, Auditor

e-mail: akn@bk.ru

Аннотация. Являясь единственным независимым видом финансового контроля, именно аудит предоставляет в законодательно установленном порядке официальное мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности всем заинтересованным пользователям. На современном этапе цель и задачи аудита не в полной мере соответствуют потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, что привело к возникновению кризиса доверия на рынке аудиторских услуг. В 2022 году ситуация в аудиторской деятельности существенно изменилась ввиду того, что в отношении нашей страны были введены и перманентно вводятся беспрецедентные по масштабу и характеру санкции, что коренным образом меняет стратегию дальнейшего социально-экономического развития государства. Сложившаяся в России ситуация требует мобилизации всех ресурсов для защиты национальных интересов государства. Одним из инструментов финансовой безопасности является независимый аудит. В статье обосновывается роль аудита в современной экономике и значение обязательного аудита в формировании национальной безопасности.

Ключевые слова: аудит, обязательный аудит, национальная безопасность, аудиторское заключение, критерии проведения обязательного аудита.

Abstract. Being the only independent type of financial control, it is the audit that provides, in accordance with the legally established procedure, an official opinion on the reliability of accounting (financial) statements to all interested users. At the present stage, the purpose and objectives of the audit do not fully meet the needs of users of accounting (financial) statements, which led to a crisis of confidence in the audit services market. In 2022, the situation in auditing activities has changed significantly due to the fact that unprecedented sanctions in terms of scale and nature have been and are being permanently introduced against our country, which radically changes the strategy for the further socio-economic development of the state. The current situation in Russia requires the mobilization of all resources to protect the national interests of the state. One of the tools of financial security is an independent audit. The article substantiates the role of audit in the modern economy and the importance of mandatory audit in the formation of national security.

Keywords: audit, statutory audit, national security, audit report, statutory audit criteria.

Аудит занимает сегодня очень важное место в системе общественных отношений и позволяет регулировать сложные социально-экономические процессы, обеспечивая защиту национальных интересов и безопасность государства. Аудиторская проверка может быть инициативной или обязательной в случаях, установленных законодательством Российской Федерации. В последние годы финансовые критерии для проведения обязательного аудита значительно повышались, что привело к сокращению случаев обязательных аудиторских проверок. Эти изменения неоднозначно воспринимались в профессиональном сообществе.

Курс на повышение критериев обязательного аудита по финансовым показателям

(данный критерий идентифицируется как масштаб деятельности) был взят с 2010 г. и далее в обществе популяризовалась идея о необходимости продолжения такой политики, поскольку аудит является элементом рыночной экономики и поэтому заинтересованность в его проведении должна инициироваться в большей степени экономическими субъектами. Попытки аудиторского сообщества аргументировать свою позицию в пользу расширения случаев проведения обязательных аудиторских проверок не находили понимания у законодателей и чаще всего рассматривались в контексте желания представителей сообщества обеспечить себе дополнительные доходы.



Однако важно учитывать, что аудит, обладая всеми признаками предпринимательской деятельности, является публично-правовой деятельностью и направлен на защиту интересов и прав разных групп пользователей, одним из которых является государство.

На современном этапе развития аудиторской деятельности возникла необходимость переосмысления принципов и оснований проведения обязательного аудита, в связи с чем Минфин России подготовил Доклад для общественных консультаций «Обязательное подтверждение отчетности (информации) в Российской Федерации».

Ниже приведен перечень вопросов, которые Минфин России в своем докладе представил для общественных консультаций.

1. *Согласны ли Вы с тем, что в основе системы общих принципов установления случаев обязательного подтверждения отчетности (информации) должно лежать понимание главной цели и назначения подтверждения отчетности (информации), а именно: обеспечение информационных потребностей и интересов заинтересованных пользователей отчетности (информации)?*

2. *Поддерживаете ли Вы следующие общие принципы установления случаев обязательного подтверждения отчетности (информации):*

— наличие достаточно широкого круга пользователей предмета подтверждения;

— заинтересованность пользователей предмета подтверждения в достоверности предмета подтверждения;

— отсутствие у пользователей предмета подтверждения возможности, в том числе права и (или) компетенции, вынести собственное суждение о достоверности этого предмета;

— применение в конкретных случаях таких форм подтверждения отчетности (информации), которые обеспечивают реализацию интереса пользователей предмета подтверждения при разумной величине затрат на проведение подтверждения отчетности (информации) (баланс выгод и затрат);

— наличие возможности проверить качество проведения подтверждения отчетности (информации)?

3. *Какие общие принципы установления случаев обязательного подтверждения отчетности (информации), приведенные в вопросе*

2, представляются Вам лишними или неверными?

4. *Какие общие принципы установления случаев обязательного подтверждения отчетности (информации) Вы могли бы предложить в дополнение к приведенным в вопросе 2?*

5. *Согласны ли Вы с тем, что в основе установления случаев обязательного подтверждения отчетности (информации) должна лежать общественная значимость аудируемого лица?*

6. *Подтверждаете ли Вы обоснованность следующих критериев общественной значимости аудируемых лиц: организационно-правовая форма, вид деятельности, масштабы деятельности, а также комбинаций этих критериев?*

7. *Какие критерии общественной значимости аудируемых лиц, приведенные в вопросе 6, представляются Вам лишними или неверными?*

8. *Какие критерии общественной значимости аудируемых лиц Вы могли бы предложить в дополнение к приведенным в вопросе 6?*

9. *Считаете ли Вы случаи проведения обязательного аудита, установленные законодательством Российской Федерации в настоящее время (см. приложение № 1), необходимыми, обоснованными и достаточными?*

10. *Какие случаи проведения обязательно аудита, установленные законодательством Российской Федерации в настоящее время (см. приложение № 1), представляются Вам лишними?*

11. *Какие случаи проведения обязательно аудита Вы могли бы предложить в дополнение к установленным законодательством Российской Федерации в настоящее время (см. приложение № 1)?*

12. *Какие случаи проведения обязательно аудита, установленные законодательством Российской Федерации в настоящее время (см. приложение № 1), могли бы быть заменены иными формами обязательного подтверждения отчетности (информации)?*

13. *Считаете ли Вы случаи отличного от обязательного аудита обязательного подтверждения отчетности (информации), установленные законодательством Российской Федерации в настоящее время, необходимыми, обоснованными и достаточными?*

14. Какие случаи отличного от обязательного аудита обязательного подтверждения отчетности (информации), установленные законодательством Российской Федерации в настоящее время, представляются Вам лишними?

15. Какие случаи отличного от обязательного аудита обязательного подтверждения отчетности (информации) Вы могли бы предложить в дополнение к установленным законодательством Российской Федерации в настоящее время?

Формулировки в вопросах, адресованные профессиональному сообществу, вызывают опасения в части возможного сокращения случаев обязательного аудита, что на наш взгляд, в условиях санкций и серьезных трансформаций в национальной экономике представляет собой угрозу финансовой безопасности Российской Федерации.

Если обобщить суть представленных вопросов, то можно выделить три ключевые и принципиальные позиции, по которым требуется серьезное переосмысление.

Первая позиция. Определение общих принципов установления случаев обязательного подтверждения отчетности (информации)

Вторая позиция. Общественная значимость аудируемого лица как основной критерий для проведения обязательного аудита и возможный пересмотр установленных оснований проведения обязательного аудита

Третья позиция. Замена отдельных случаев проведения обязательного аудита иными формами обязательного подтверждения отчетности

Комментарии по первой позиции

Определение общих принципов подтверждения финансовой отчетности требует серьезного переосмысления роли аудита в экономике. Дальнейшее развитие аудита и его совершенствование возможны только на основе переосмысления накопленного практического опыта, методологии и теории. Принципы подтверждения отчетности должны быть переосмыслены исходя из понимания роли аудита в современной экономике в текущих социально-экономических условиях, необходимости расширения предмета аудита, выделения оснований для классификации аудиторских услуг. Важно учитывать влияние

на развитие методологии аудита смежных наук, таких как, бухгалтерский учет и анализ финансово-хозяйственной деятельности.

Институт аудита является стратегически важным элементом финансовой безопасности государства. Президентом Российской Федерации было дано Поручение от 19 декабря 2015 г. № Пр–2629 Правительству Российской Федерации о выработке решений по повышению роли института аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в системе финансового контроля и уровня востребованности его результатов. Для реализации этой цели, переосмыслив фундаментальные теоретико-методологические положения аудита как науки и практики, автором была сформирована новая парадигма аудита, разработана единая структурированная теория аудита и новая модель аудиторской деятельности, отвечающая современным потребностям общества, определены приоритетные направления дальнейшего развития аудиторской деятельности и порядок решения важнейших задач аудита, что нашло отражение в ряде работ автора, в том числе в монографии «Теория аудита» (М.: Русайнс, 2020). Представленный авторский подход к реформированию аудиторской деятельности изначально был принят профессиональным сообществом настороженно, но многочисленные дискуссии и общественные обсуждения и текущая социально-экономическая ситуация привели к изменению восприятия и признанию необходимости и своевременности изменения парадигмы аудита. Не так давно был издан приказ Минфина России от 29.11.2019 № 1592 «Об Основных направлениях развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года». Однако по многим ключевым вопросам пока не сформирована единая позиция профессионального сообщества и законодателей. Требуется консолидация усилий, опыта и знаний представителей рынка аудиторских услуг для решения накопившихся вопросов и реализации конкретных мероприятий, направленных на защиту национальных интересов, посредством аудита как независимого финансового контроля. *Аудит на современном этапе способствует:* защите стратегических национальных интересов государства; поддержке субъектов предприниматель-

ской деятельности; принятию управленческих решений заинтересованными пользователями; повышению эффективности использования государственных и общественных ресурсов.

Важно понимать, что только комплексная и системная работа и консолидация профессионального аудиторского сообщества позволит переосмыслить ключевые принципы подтверждения финансовой отчетности (информации).

Комментарии по второй позиции

Введение обязательного аудита как инструмента поддержки в принятии управленческих решений направлено на повышение эффективности и результативности деятельности хозяйствующих субъектов и улучшение инвестиционного климата, рыночной инфраструктуры и благосостояния общества. Ограничение аудита как инструмента повышения качества информации лишает пользователей права на возможность получения полной и достоверной информации. Это право гарантировано Конституцией РФ. Организации, не прошедшие аудиторскую проверку, не могут считаться надежными партнерами.

Первое повышение критериев обязательного аудита в 2010 г. по финансовым показателям фактически привело к тому, что орга-

низации с оборотом до 400 млн руб. перестали проводить обязательную ежегодную независимую проверку. Анализ тенденций рынка аудиторских услуг за 2008–2010 гг., представленный в докладах Минфина России, позволяет сделать вывод, что до принятия поправок в части увеличения порогов обязательного аудита больший удельный вес в общем количестве проведенных обязательных аудитов составляли организации, которые в настоящее время не подлежат обязательному аудиту (табл.).

После принятия поправок свыше 55 тыс. компаний не подпадают под обязательный аудит и, как правило, не проводят его на инициативной основе.

Второе повышение критериев обязательного аудита, произошедшее в 2021 г. исходя из данных деловой практики, привело к уменьшению количества организаций, подпадающих под обязательный аудит, еще примерно на 30 %¹.

Комментарии по третьей позиции

Аудит является единственной и безальтернативной формой независимого подтверждения достоверности финансовой отчетности. Рассмотрим более подробно отдельные специфические черты аудита как вида финансового контроля.

Таблица

Статистика проведения обязательного аудита за 2008–2010 гг.*

Основание для проведения обязательного аудита	Удельный вес в общем количестве проведенных обязательных аудитов, %		
	2008 г.	2009 г.	2010 г.
Обязательный аудит — всего	100	100	100
В том числе:			
открытые акционерные общества	21,2	21,2	21,8
кредитные организации	1,7	1,6	1,6
страховые организации и общества взаимного страхования	0,8	0,8	0,8
биржи и инвестиционные фонды	1,8	1,8	1,8
унитарные предприятия	6,4	5,4	5,3
организации, подлежащие аудиту по финансовым показателям	55,3	54,8	53,3
другие случаи, предусмотренные законами	12,8	14,4	15,4

* Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации. — URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/audit_stat/MainIndex/ (дата обращения: 28.10.2022)

¹ По прогнозным расчетам автора

1. *Ориентированность на общественность.* Особенностью аудиторской деятельности является ориентированность на интересы широкого круга пользователей финансовой информации. Заключение договора на оказание аудиторских услуг с конкретным аудируемым лицом не ограничивает ответственность аудитора перед иными потенциально заинтересованными пользователями. Аудиторское заключение остается важнейшим документом, предоставляющим уверенность в принятии управленческих решений.

2. *Соблюдение принципа независимости аудиторов и аудиторских организаций.* Принцип независимости заключается в том, что аудиторы должны организовать и провести аудиторскую проверку и выстроить взаимоотношения с аудируемым лицом таким образом, чтобы избежать конфликта интересов, который может негативно повлиять на результаты аудиторской проверки и, следовательно, на интересы различных групп пользователей. Соблюдение принципа независимости предполагает отсутствие любой зависимости между аудируемым лицом и аудитором.

3. *Выражение разумной уверенности.* Аудиторские услуги можно классифицировать по степени уверенности, которую они выражают. Концепция уверенности представляет собой подход, применяемый при сборе и получении аудиторских доказательств, который позволяет сделать выводы о том, что в целом бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных ошибок и искажений. Назначение аудита состоит в том, чтобы повысить степень уверенности пользователей в финансовой отчетности. Концепция уверенности позволяет идентифицировать сущность и особенности аудита и иных аудиторских услуг. Уверенность в аудиторской деятельности определяется как убежденность аудитора в возможности выражения обоснованного мнения на основании подтверждения предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Разумная уверенность достигается путем сбора аудитором достаточного количества надлежащих аудиторских доказательств для снижения аудиторского риска (риска того, что аудитор выразит ошибочное мнение, в то время как финансовая отчетность существенно искажена) до приемлемо низкого уровня.

4. *Концепция существенности.* Концепция существенности является основополагающей в методологии аудита. Именно расчет уровня существенности с учетом влияния качественного аспекта позволяет аудитору сформировать окончательное мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в аудиторском заключении, на основании которого заинтересованные пользователи этой отчетности принимают экономические решения.

5. *Строгое выполнение требований стандартов аудиторской деятельности.* Соблюдение требований законодательства об аудиторской деятельности, в частности, стандартов аудита, является основным условием прохождения внешнего контроля качества. Аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы.

6. *Законодательные требования к аудиторам и аудиторским организациям.* Учитывая высокую степень профессиональной ответственности законодательно установлены требования как в отношении физических лиц — аудиторов, так и в отношении юридических лиц — аудиторских организаций: требования к соискателям на получение квалификационного аттестата аудитора, необходимость повышения квалификации, контроль качества и др. Аудиторы несут все виды ответственности, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Ключевая ценность аудита заключается в повышении качества финансовой и прочей аудируемой информации, являющейся основой для принятия управленческих решений. Ниже мы сформулировали аксиомы, которые свидетельствуют об отсутствии альтернативы независимому финансовому контролю и определяют ключевую ценность аудита как для конкретных категорий пользователей, так и для общества в целом.

Аксиома 1. Пользователи финансовой и прочей отчетности нуждаются в подтверждении ее достоверности.

Аксиома 2. Достоверная информация — залог принятия качественных и эффективных управленческих решений.

Аксиома 3. Объективная и официальная оценка достоверности бухгалтерской (финансовой) информации может быть проведена только независимыми аудиторскими организациями.



В условиях меняющейся бизнес-среды и многофакторной неопределенности макроэкономической ситуации появляются новые виды деятельности, которые связаны с контролем или проверкой и именуются аудитом. В сложившейся ситуации представляется целесообразным идентифицировать аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности как вид деятельности посредством обобщения некоторых его характерных черт:

- подтверждение достоверности аудируемой отчетности;
- выражение мнения в официальном документе (аудиторское заключение);
- выражение мнения специалистами, которые соответствуют законодательно установленным квалификационным требованиям;
- выражение мнения для неограниченного круга заинтересованных пользователей;
- проведение проверки строго в соответствии с требованиями стандартов, кодекса профессиональной этики, иных нормативных правовых и локальных актов.

Несмотря на то что выделяют различные основания для классификации видов аудита, под аудитом нами прежде всего понимается деятельность, направленная на подтверждение аудируемой отчетности. Все иные виды аудита, предполагающие проверку объекта, анализ, оценку отдельных операций или деятельности в целом, но не выражающие мнение в отношении достоверности аудируемой отчетности в официальном документе — аудиторском заключении, можно идентифицировать как вид контроля или разновидность консалтинговых услуг.

Возражения против обязательного аудита

Со стороны Минфина России

Ключевым аргументом Минфина России в пользу сокращения случаев обязательного аудита является необходимость уменьшения нагрузки на малый и средний бизнес. При этом не учитывается, насколько помогает проведенный аудит снизить риски для организаций и тем самым сэкономить гораздо больше средств для тех же организаций, нежели было потрачено ими на аудит.

Аудит выполняет функции сопровождения бизнеса в части выстраивания эффективной системы внутреннего контроля и оптимизации бизнес-процессов, содействует достижению

стоящих перед аудируемыми лицами целей и задач. На начальном этапе своего развития в России аудит во многом способствовал формированию предпринимательства.

В странах, где аудит развивался по директивной модели (такая модель характерна для России при резком переходе от плановой экономики к рыночной), системы независимых проверок приобретали собственную специфику. В зависимости от особенностей национальной экономики аудит способствовал формированию предпринимательской среды, оптимизации бизнес-процессов, разработке локальных нормативных актов, проведению информационно-просветительской работы с сотрудниками аудируемых организаций. Все это приводило к формированию культуры ведения бизнеса. В этом смысле аудит в директивной модели имеет добавленную ценность, так как изначально включает в себя консалтинговую составляющую. Аудит в России во многом способствовал становлению национальной рыночной экономики. Основанный на международном опыте и лучших мировых практиках и ревизионной наследственности государственного финансового контроля российской империи и советского периода, аудит трансформировался в новую парадигму — аудит кризис-менеджмент.

Значение малого и среднего предпринимательства (МСП) в развитии экономики очень велико и роль таких компаний в создании валового продукта страны возрастает.

Вклад МСП в ВВП в 2017 г. оценивался на уровне 21%. А к 2024 г., согласно Национальному проекту «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», этот показатель должен составить 40%.

Обязательный аудит нужен, прежде всего, для средних и малых организаций, так как для них в большей степени характерны ошибки и даже факты недобросовестных действий. Если эти факты не будут выявлены и устранены, то в дальнейшем они могут привести к катастрофическим последствиям — вплоть до банкротства организаций.

Со стороны профессионального аудиторского сообщества

Ключевой аргумент профессионального сообщества против расширения сферы приме-

нения обязательного аудита — увеличение числа недобросовестных аудиторских организаций.

Эта проблема решается путем введения единого подхода к ценообразованию в аудите с одновременным определением ответственности для всех сторон договора оказания аудиторских услуг. Так как основные риски в аудиторской деятельности — репутационные, на рынке останутся только те аудиторские компании, которые проводят качественный и добросовестный аудит и соответствуют всем этическим принципам и нормам.

Ценообразование в аудиторской деятельности представляет одну из ключевых и важнейших проблем, влияющих на развитие всей отрасли. Отсутствие рациональных решений по данному вопросу крайне негативно влияет на развитие аудиторской деятельности и престиж аудиторской профессии. Несмотря на то что приток новых кадров в отрасли критически низкий, заработная плата аудиторов неоправданно низкая и не соответствует профессиональным компетенциям, знаниям и опыту аудиторов. Обусловлено это недобросовестной конкуренцией на рынке аудиторских услуг, которая наглядно проявляется при изучении результатов проведения конкурсов на аудит. В ряде случаев вызывает сомнение обоснованность стоимости аудиторских услуг. Зачастую победители конкурсов заявляют настолько низкую стоимость, что либо проверка должна проводиться формально, либо аудиторская организация должна работать в убыток. Это пагубно сказывается на качестве аудиторских услуг и в итоге обесценивает значимость профессии.

Учитывая серьезность и важность вопроса, представляется целесообразным возложить на СРО аудиторов и аудиторское сообщество определение порядка ценообразования в аудиторской деятельности, в том числе определить минимальную стоимость аудиторских услуг.

Ценообразование в аудиторской деятельности должно быть основано на принципах прозрачности и экономической обоснованности. При этом существует несколько подходов к порядку формирования стоимости аудиторских услуг: исходя из расчета стоимости человеко-часов специалистов аудиторской организации, пропорционально финансовым по-

казателям аудируемого лица (например, как удельный вес от выручки или валюты баланса) и др. Ценообразование в аудиторской деятельности может быть также привязано к средней заработной плате аудитора по региону.

Аудиторское сообщество может принять за основу любую из существующих методик, определять стоимость услуг, исходя из усредненного показателя, полученного по итогам расчета стоимости аудиторских услуг по нескольким методикам, или разработать новый подход к ценообразованию в аудите.

Еще один важный аспект — ответственность в аудите. В настоящее время законодательством определена административная ответственность за непредставление аудиторского заключения, в то время как ответственность за уклонение от обязательного аудита не установлена. Такое отношение к проведению обязательного аудита дискредитирует ценность аудиторской проверки. В то же время сложилась арбитражная практика, в рамках которой за уклонение от обязательного аудита в отношении экономических субъектов в судебном порядке определены штрафные санкции. Ниже перечислены некоторые судебные решения по данному вопросу:

- Постановление от 09.04.2019 № 06АП-615/2019 Шестого арбитражного апелляционного суда — штраф 700 000 руб.;
- Постановление от 22.04.2019 № Ф03-1384/2019 Арбитражного суда дальневосточного округа, Постановление от 16.01.2019 № 06АП-7142/2018 Шестого арбитражного апелляционного суда — штраф 350 000 руб.;
- Постановление от 26.12.2018 06АП-7003/2018 Шестого арбитражного апелляционного суда — штраф 350 000 руб.;
- Постановление от 14.02.2019 А65-34078/2018 Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда — штраф 350 000 руб.;
- Постановление от 16.03.2018 09АП-4542/2018 Девятого арбитражного апелляционного суда — штраф 700 000 руб.

Сложившаяся практика подтверждает необходимость принятия поправок в Кодекс об административных нарушениях, например, в части регламентации ответственности за уклонение от обязательного аудита. Для формирования эффективного механизма ответственности в аудиторской деятельности необходимо

утвердить адекватные штрафные санкции за уклонение от обязательного аудита в Кодексе об административных правонарушениях.

Второй аргумент профессионального сообщества против расширения сферы проведения обязательного аудита заключается в том, чтобы заменить обязательный аудит на обязательные ситуационный аудит, т.е. проведение проверок в специально оговоренных отдельных случаях (например, при получении кредита). Замена обязательного аудита ситуационной проверкой снизит ценность аудита как инструмента финансовой безопасности. Тем более, что в таких ситуациях в обязательной проверке заинтересованы сами участники сделок и они будут инициировать проверки самостоятельно для оценки своих рисков. Тем самым такой подход подменяет обязательный аудит и лишает его основной ценности.

Со стороны аудируемых лиц

Ключевой аргумент аудируемых лиц против проведения обязательного аудита — непонимание ценности его результатов. Проблема утраты доверия к результатам аудита особенно отчетливо проявилась в период мирового финансового кризиса 2008 г., когда многие крупнейшие корпорации, у которых достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности была подтверждена аудиторами, впоследствии были признаны банкротами, что привело к формированию в обществе мнения об утрате ценности аудита. Нужно признать, что есть системный кризис в аудиторской деятельности как в мировой практике, так и в России. Для его преодоления нужен комплекс мер, в том числе трансформация методологии от идеологии «ретроспективного подтверждения финансовой отчетности» к «подтверждению достоверности отчетности и прогнозной оценке финансовой устойчивости бизнеса». Также, на наш взгляд, важно донести до понимания топ-менеджмента аудируемых лиц, что только аудиторская проверка помогает увидеть комплексно весь спектр существующих в компании проблем, в то время как проверки в отношении отдельных фактов хозяйственной жизни или точечные консалтинговые услуги не позволяют этого сделать. Только в рамках аудита речь идет о подтверждении достоверности финансовой информации.

Предложения в пользу обязательного аудита на современном этапе социально-экономического развития

Для формирования благоприятной среды и развития бизнеса, повышения инвестиционного климата, обеспечения финансовой безопасности государства представляется оправданным ввести обязательный аудит для всех хозяйствующих субъектов, утвердив разную регулярность и периодичность аудиторских проверок.

Особое значение при проведении обязательного аудита имеют стратегические организации. 2 апреля 2021 г. Минфин России внес законопроект «О внесении изменений в Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" об особенностях оказания аудиторских услуг отдельным категориям аудируемых лиц». Целью данного законопроекта было обеспечение защиты интересов России при оказании аудиторских услуг стратегически важным для Российской Федерации организациям. Данный проект не был принят. При этом список стратегических организаций в законопроекте был представлен таким образом, что аудиторы должны были сами самостоятельно выяснять — является ли та или иная организация стратегической, законопроект содержал «отсылки» к федеральным законам, которые в свою очередь отсылали к подзаконным актам, в ряде случаев указывались не конкретные организации, а лишь их сферы деятельности.

Представляется, что регулятор должен сам определить, какие организации рассматриваются как стратегические и должны проходить аудиторскую проверку с учетом дополнительных ограничений для аудиторских организаций. Для этого должен быть создан единый перечень стратегических организаций, аудит которых осуществляется с учетом указанных в законопроекте особенностей.

Среди стратегических организаций особо следует выделить *организации и предприятия военно-промышленного и оборонно-промышленного комплекса (ВПК и ОПК)*, от бесперебойной работы которых напрямую зависит национальная безопасность государства.

Правовой режим аудиторских проверок организаций военно-промышленного и оборонно-промышленного комплекса в текущей ситуации требует особого контроля за недо-

пущением утечки важной информации, которая может быть отнесена прямо или косвенно к государственной тайне и коммерческой тайне, в недружественные страны².

К стратегическим организациям могут быть отнесены компании, которые не попадают под критерии вид деятельности, организационно-правовая форма и масштаб бизнеса, но в тоже время они, например, производят единичную или уникальную продукцию для стратегически значимых организаций или организаций, относящихся к ОПК и ВПК. В этот же перечень могут попасть градообразующие предприятия.

Выводы

1. Обязательный аудит важен не только для крупных организаций, но и для средних и малых, так как их деятельность в большей степени подвержена ошибкам и даже фактам недобросовестных действий, при этом они вносят существенный вклад в развитие экономики страны. Важно отметить, что компании малого и среднего бизнеса предоставляют неаудированную финансовую отчетность в органы статистики, что может искажать данные для проведения макроэкономического анализа, на основе которого принимаются решения по развитию экономики страны.

2. Проводимая реформа по повышению критериев обязательного аудита фактически привела к тому, что не только малые и средние компании не попадают под обязательный аудит, но и часть предприятий крупного биз-

неса, в том числе производящих уникальную и стратегически значимую продукцию, также не подпадают под обязательный аудит.

3. В Федеральном законе «Об аудиторской деятельности» следует определить понятие обязательного и инициативного аудита, утвердить список стратегически значимых организаций, установить периодичность проведения обязательного аудита для хозяйствующих субъектов в зависимости от установленных критериев.

4. Предлагаемые мероприятия позволят пользователям финансовой информации понять ценность аудита, его значимость при принятии управленческих решений.

В условиях санкций и трансформаций экономических процессов необходимо использовать возможности аудита как инструмента защиты национальной безопасности государства и развития предпринимательства.

Послесловие

Хочется еще раз обратить внимание на название доклада, подготовленного Минфином России: Доклад для общественных консультаций «Обязательное подтверждение отчетности (информации) в Российской Федерации». В Федеральном законе «Об аудиторской деятельности» под аудитом понимается *независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица* в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. При этом понятие «подтверждение информации» в законе отсутствует. Представляется, что расширение предмета аудита в современных условиях является безусловно правильной стратегией. Но при этом в законе следует обязательно пояснить, что считается «информацией» и каким образом, должно быть обеспечено подтверждение ее достоверности.

² Идея формирования единого списка стратегических организаций с выделением отдельной группы организации ОПК и ВПК, а также обоснование данной позиции изложено в ходе подготовки материалов для обеспечения информационной защиты данных при их передаче в недружественные страны в условиях санкций инициативной рабочей группой в составе: К.К. Арабян, О.В. Поповой, О.В. Поповой.

Литература

1. Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ
2. Национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»
3. Арабян К.К. Теория аудита и концептуальные основы развития аудиторской деятельности // Учет. Анализ. Аудит. — 2019. — № 6 (1). — С. 28–39.
4. Арабян К.К. Теория аудита: монография. — М.: РУСАЙНС, 2020. — 206 с.
5. Арабян К.К. Концептуальные основы теории аудита // Аудитор. — 2017. — № 7. — С. 16–27.

