

# Актуальные вопросы развития аудиторской деятельности в России

## Topical Issues of Development of Audit Activity in Russia

УДК 336

DOI: 10.12737/1998-0701-2020-30-34

**Н.А. Лосева**, д-р экон. наук, проректор по УМиНИР АНО ВО «Сергиево-Посадский гуманитарный институт»; аттестованный аудитор, член СРО Ассоциация «Содружество»

**e-mail:** los.nat@mail.ru

**N.A. Loseva**, Doctor of Economic Sciences, Vice Rector for Research Work, Sergiev Posad Humanitarian Institute, Certified Auditor, Member of the Association «Sodruzhestvo»

**e-mail:** los.nat@mail.ru

**Аннотация.** В статье рассматриваются актуальные вопросы развития аудиторской деятельности, вопросы качества аудиторских услуг, обеспечения качества, управления качеством аудиторских услуг в условиях применения международных стандартов аудита.

**Ключевые слова:** надежность системы независимого аудита, повышение качества аудита, конкурентоспособность российского аудита, престиж аудиторской профессии, повышение доверия делового сообщества.

**Abstract.** The article discusses topical issues of the development of audit activities, the quality of audit services, quality assurance, quality management of audit services in the context of the application of international auditing standards.

**Keywords:** reliability of the independent audit system, improving the quality of audit, competitiveness of Russian audit, prestige of the auditing profession, increasing the confidence of the business community.

Повышение надежности системы независимого аудита — одна из задач поставленных Правительством РФ при разработке Основных направлений развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 г. [3]. Реализация Основных направлений будет осуществляться посредством внесения необходимых изменений в законодательные акты, осуществления организационных, образовательных, просветительских, информационных мероприятий.

Основные направления формулируют цели, задачи и приоритетные направления развития аудиторской деятельности, механизмы и меры по их реализации в интересах повышения роли аудиторской деятельности в общенациональной системе финансового контроля и востребованности ее результатов.

Главная цель дальнейшего развития аудиторской деятельности в России — формирование и поддержание доверия делового сообщества и общества в целом к результатам оказания аудиторских услуг. Современная модель организации, регулирования, надзора за аудиторской деятельностью построена на международных стандартах аудита. Для

достижения указанных целей необходимо решение следующих задач:

- повышение качества аудиторских услуг;
- повышение конкурентоспособности российских аудиторских компаний, индивидуальных аудиторов;
- повышение престижа аудиторской профессии.

Решение указанных задач требует целенаправленного осуществления организационных, методологических, образовательных мероприятий направленных:

- на развитие рынка аудиторских услуг;
- совершенствование системы регулирования аудиторской деятельности;
- консолидацию аудиторской профессии;
- повышение квалификации аудиторов;
- совершенствование системы мониторинга и надзора в аудиторской деятельности, а также мер ответственности;
- вовлеченность аудиторской профессии в международное сотрудничество.

Первостепенное значение приобретает проблема качества аудиторских услуг, которая превращается в главное средство осуществления национальной политики в сфере аудитор-



ской деятельности. Качественная составляющая аудиторских услуг позволит увеличить полезность и эффективность аудита для экономики.

Обеспечение качества аудиторских услуг необходимо в целях укрепления позиций российского аудита на внутреннем и внешнем рынке, повышения конкурентоспособности и международного признания. Концентрация аудиторского бизнеса, формирование национальных сетей и интеграция в сети международные выдвигают новые требования к корпоративному управлению, технологиям оказания аудиторских услуг, разработке внутрифирменных стандартов аудиторских организаций, что становится возможным при наличии качественной теоретической, методологической и организационной базы аудита.

В современных условиях качество аудита представляет собой динамичную экономическую категорию, представления о которой могут изменяться в пространстве и во времени. Проведенное исследование позволило дополнить и развить представление о качестве аудита, путем определения понятия «качество аудиторской услуги».

*Качество аудиторской услуги — это характеристика аудиторской деятельности, проявляющаяся в совокупности теоретических, методологических и организационных свойств аудиторской услуги, которые способны удовлетворить потребности заинтересованных пользователей и повысить доверие к аудитору.*

Дальнейшее исследование позволило выявить условия, которые способствуют реализации факторов (теоретического, методологического и организационного характера), влияющих на качество аудиторских услуг и обеспечивающих необходимое качество аудиторских услуг. Многообразные условия обеспечения качества аудиторских услуг были агрегированы по следующим группам:

- общеэкономические условия;
- условия аудиторской деятельности;
- региональные условия;
- внутрифирменные условия.

Формирование качества аудиторских услуг под воздействием различных факторов, влияющих на качество аудиторских услуг, и условий, обеспечивающих качество аудиторских услуг, представлено на рис.1.

*Общеэкономические условия* определяются состоянием развития национальной экономики, тенденциями экономического роста, характером социальных процессов в стране. Общеэкономические условия формируются и закрепляются законодательством Российской Федерации, которое определяет правила функционирования рыночного хозяйства, элементы хозяйственного механизма, инфраструктуру рынка. Это относится, прежде всего, к правовой регламентации предпринимательской деятельности, системе налогообложения, принципам ценообразования, трудовым отношениям и системе оплаты труда, гражданской, административной и уголовной ответственности. Общеэкономические условия задаются правилами функционирования рыночной инфраструктуры: рынка ценных бумаг, недвижимости, банков и кредитных организаций, рынка труда и т.д. Общеэкономические условия оказывают косвенное воздействие на реализацию факторов, формирующих качество аудиторских услуг.

*Условия аудиторской деятельности* определяются характером и тенденциями развития рынка аудиторских услуг, его потребностями. В последние годы отмечаются высокие темпы роста аудиторского бизнеса, его концентрация и интеграция с международным аудитом. Важным явлением, характеризующим рынок, рыночные отношения, определяющим коммерческий успех производителя, выступает спрос. Спросу противостоит предложение. Оба явления имеют как количественную, так и качественную составляющую. Наибольший экономический коммерческий результат достигается при совпадении количественной и качественной характеристик. Спрос предъявляется на те услуги, которые способны по своим свойствам удовлетворить вполне определенные потребности.

Качество аудиторских услуг относится к числу факторов, в решающей степени обеспечивающих соответствие между спросом и предложением. Без потребности в услугах нельзя говорить о качестве услуг. Условия аудиторской деятельности оказывают прямое воздействие на реализацию факторов, формирующих качество аудиторских услуг.

*Региональные условия* определяются законодательными и нормативными актами субъек-



Рис. 1. Формирование качества аудиторских услуг

ектов Российской Федерации, особенностями экономического развития региона. Это относится, прежде всего, к мерам поддержки малого и среднего предпринимательства со стороны региональных органов власти, наличию или отсутствию свободных экономи-

ческих зон в регионе, разработке и реализации региональных социально-экономических программ, экономической активности со стороны хозяйствующих субъектов в регионе. Региональные условия, как и общэкономические, оказывают косвенное воздействие на реали-

зацию факторов, формирующих качество аудиторских услуг на рынке услуг.

*Внутрифирменные условия* оказания аудиторских услуг характеризуются целями, задачами и масштабами деятельности аудиторской организации. Кроме того, внутрифирменные условия обеспечения качества аудиторских услуг определяются корпоративной этикой и соблюдением принципа независимости деятельности аудиторской организации, организацией и структурой управления, наличием и применением в практической деятельности внутрифирменных стандартов аудита, кадровым составом и профессиональной подготовкой специалистов, условиями и оплатой труда сотрудников. Внутрифирменные условия оказывают непосредственное воздействие на реализацию факторов, формирующих качество аудиторских услуг.

Как показало исследование, условия обеспечения качества аудиторских услуг оказывают решающее воздействие на те конкретные факторы (теоретического, методологического и организационного характера), которые непосредственно изменяют свойства аудиторских услуг и создают аудиторские услуги необходимого качества.

Качество аудиторских услуг обеспечивается соблюдением требований законодательных

и нормативных актов об аудиторской деятельности, в том числе международных стандартов аудита. Система нормативно-правового регулирования, элементы регулирования аудиторской деятельности, система контроля качества аудита создают условия для формирования качества аудиторских услуг определенного уровня и функционирования рынка аудиторских услуг. Однако национальная экономика и рынок аудиторских услуг находятся в состоянии непрерывного развития. Появление новых потребностей со стороны общества и заинтересованных пользователей выдвигает новые требования к качеству аудиторских услуг, которые необходимо удовлетворять, т.е. необходимо обеспечить постоянное совершенствование аудиторских услуг и повышение их качества.

*Система обеспечения качества аудиторских услуг* рассматривается как органическое сочетание и реализация совокупности элементов регулирования аудиторской деятельности — системы аудиторских стандартов, внешнего и внутреннего контроля качества аудиторских услуг, аттестации и повышения квалификации аудиторских кадров, регистрации аудиторских организаций в СРО в целях нормального функционирования рынка аудиторских услуг. Система обеспечения качества аудиторских услуг представлена на рис. 2.

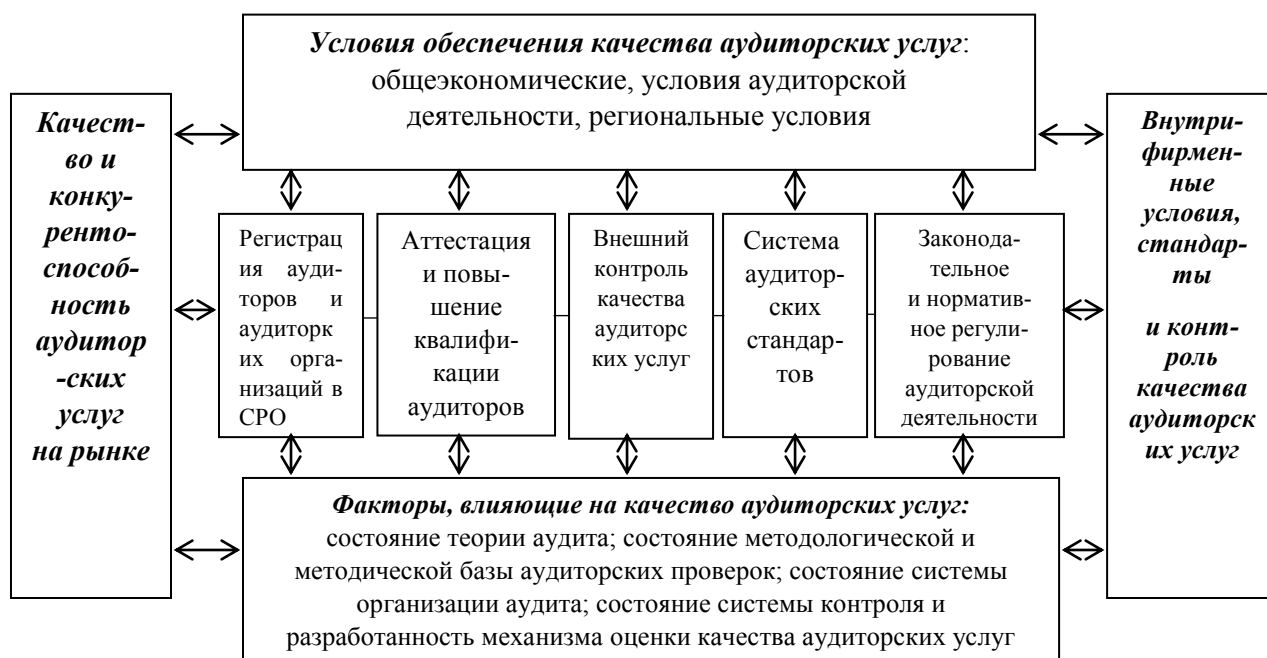


Рис. 2. Система обеспечения качества аудиторских услуг

Целенаправленная деятельность на всех уровнях управления по повышению качества аудиторских услуг рассматривается как управление качеством аудиторских услуг.

*Система управления качеством аудиторских услуг* рассматривается как постоянный, планомерный, целеустремленный процесс воздействия на всех уровнях управления на факторы, определяющие качество аудиторских услуг, и условия обеспечения качества аудиторских услуг.

*Целью системы управления качеством аудиторских услуг* является обеспечение постоянного роста качества аудиторских услуг для получения конкурентных преимуществ на рынке при минимизации всех видов ресурсов и средств.

Одна из важнейших задач системы управления качеством аудиторских услуг заключается в том, чтобы при выработке мероприятий по улучшению качества услуг обеспечить гармоничное сочетание факторов и условий, что позволит наиболее эффективно управлять качеством аудиторских услуг и сокращать издержки по их оказанию.

Сущность управления качеством аудиторских услуг заключается в выработке управленческих решений и последующей реализации предусмотренных этими решениями управляющих воздействий на определенный объект управления, в качестве которого выступает качество аудиторских услуг.

В процессе управления качеством аудиторских услуг используются следующие *четыре типа методов*:

- *экономические*, обеспечивающие создание экономических условий, побуждающих ауди-

торские, консалтинговые организации, индивидуальных аудиторов изучать запросы потребителей, создавать услуги и обслуживать клиентов в соответствии с потребностями и запросами рынка;

- *материального стимулирования*, предусматривающие, с одной стороны, поощрение сотрудников за оказание высококачественных услуг, а с другой — снижение оплаты за услуги ненадлежащего качества;

- *организационно-распорядительные*, осуществляемые посредством обязательных для исполнения директив, приказов, указаний руководителей, требований нормативной документации;

- *воспитательные*, оказывающие влияние на сознание и настроение сотрудников организации, побуждающие к высококачественной работе и четкому выполнению специальных функций управления качеством услуг (моральное поощрение за высокое качество услуг, воспитание гордости за репутацию и престиж фирмы).

Механизм управления качеством аудиторских услуг представляет собой сложную организационно-экономическую систему, функционирующую в определенных экономических и правовых условиях, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», международными стандартами аудита, Кодексом профессиональной этики аудиторов, Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, внутренними стандартами аудиторской деятельности и другими нормативными правовыми актами.

## Литература

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. Федерального закона от 23.04.2018 № 112-ФЗ).
2. Международные стандарты аудита (Приказ Минфина России от 9 января 2019 г. № 2н).
3. Об основных направлениях развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года. Приказ Министерства финансов РФ от 29.11.2019 № 1592.
4. Лосева Н.А. Качество аудиторских услуг и требования международных стандартов аудита // Аудитор. — 2018. — № 11. — С. 20–24.
5. Лосева Н.А. Качество аудиторских услуг в современных условиях (теория, методология, практика): монография. — Издательство LAP LAMBERT Academic Publishing, 2012. — 340 с.
6. Лосева Н.А. Философия международных стандартов аудита в теории и практике российского аудита // Аудитор. — 2018. — № 2. — С. 22–29.

