

УДК 657.6

**ОБ ОБЯЗАТЕЛЬНОМ АУДИТЕ
В ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТАХ РФ**

Елена Викторовна Лукина

кандидат экономических наук, доцент

elevik.lukina@yandex.ru

Светлана Анатольевна Бобкова

магистрант

elena181218@yandex.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

Аннотация. В статье дано определение «обязательный аудит». Проведен анализ нормативных актов, определяющий перечень организаций, подлежащих обязательному аудиту, начиная с 1993 г. и заканчивая настоящим временем.

Ключевые слова: обязательный аудит, экономический субъект, аудиторская организация, индивидуальный аудитор, общественно значимые организации.

Обязательный аудит – обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов. Под экономическими субъектами понимаются независимо от организационно-правовых форм и видов собственности предприятия, их объединения (союзы, ассоциации, концерны и другие объединения), организации и учреждения, а также их союзы и ассоциации, товарные и фондовые биржи, инвестиционные, пенсионные, общественные и другие фонды [6-8].

Первым нормативным документом, регулирующим аудиторскую деятельность в РФ, были «Временные правила аудиторской деятельности в Российской Федерации», утвержденные Указом Президента РФ от 22 декабря 1993 № 2263 [1].

Согласно «Временным правилам аудиторской деятельности в Российской Федерации» обязательная аудиторская проверка проводилась в случаях, прямо установленных актами законодательства РФ, а также по поручению государственных органов.

В соответствии с «Временным правилам аудиторской деятельности в Российской Федерации» Постановлением Правительства РФ «Об основных критериях (системе показателей) деятельности экономических субъектов, по которым их бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке» от 07 декабря 1994 г. №1355 [2] были определены экономические субъекты, в которых должна быть проведен обязательный аудит. Так, в 90-е годы 20 века обязательному аудиту, в частности, подлежали экономические субъекты по следующим критериям:

1) Организационно-правовая форма экономического субъекта (все открытые акционерные общества);

2) Вид деятельности экономического субъекта:

- (банки и другие кредитные учреждения, страховые организации и общества взаимного страхования, товарные и фондовые биржи, инвестиционные институты;

- внебюджетные фонды, источниками образования средств которых являются обязательные отчисления юридических и физических лиц;

- благотворительные и иные (неинвестиционные) фонды, источниками образования средств которых являются добровольные отчисления юридических и физических лиц;

3) Источники формирования уставного капитала экономического субъекта (если в уставном капитале имеется доля, принадлежащая иностранным инвесторам);

4) Финансовые показатели деятельности экономического субъекта. Экономические субъекты (за исключением находящихся полностью в государственной или муниципальной собственности) подлежали обязательному аудиту при наличии хотя бы одного из показателей:

- объем выручки организации или индивидуального предпринимателя от продаж за один год превышает в 500 тысяч раз установленный законодательством МРОТ или сумма активов бухгалтерского баланса превышает на конец отчетного года в 200 тысяч раз установленный законодательством МРОТ.

Для определения указанных финансовых показателей МРОТ принимается в среднегодовом исчислении за отчетный год.

На смену «Временным правилам аудиторской деятельности в Российской Федерации» пришел Закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 07 августа 2001 г. № 119-ФЗ [3], который несколько расширил перечень организаций, подлежащих обязательному аудиту. Согласно этому Закону РФ обязательному аудиту, подлежали экономические субъекты, если:

1) организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества;

2) организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, страховой организацией или обществом взаимного страхования, товарной или фондовой биржей, инвестиционным фондом, государственным внебюджетным фондом, источником образования средств которого являются

предусмотренные законодательством обязательные отчисления юридических и физических лиц, фондом, источниками образования средств которого являются добровольные отчисления юридических и физических лиц;

3) объем выручки организации или индивидуального предпринимателя от продаж за один год превышает в 500 тысяч раз установленный законодательством МРОТ или сумма активов бухгалтерского баланса превышает на конец отчетного года в 200 тысяч раз установленный законодательством МРОТ;

4) организация является государственным унитарным предприятием, муниципальным унитарным предприятием, основанным на праве хозяйственного ведения, если финансовые показатели его деятельности соответствуют вышеуказанным показателям.

В соответствии с Закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 07 августа 2001 г. № 119-ФЗ обязательный аудит имели прав проводить только аудиторские организации и при этом они обязаны были страховать риск ответственности за нарушение договора.

На смену Закону РФ «Об аудиторской деятельности» от 07 августа 2001 г. № 119-ФЗ пришел Закону РФ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ [4], который значительно расширил перечень экономических субъектов, подлежащих обязательному аудиту.

Согласно Закону РФ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ обязательный аудит проводится в случаях:

1) если организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества;

2) если ценные бумаги организации допущены к обращению на организованных торгах;

3) если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, товарной, валютной, фондовой биржей,

негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);

4) если объем выручки от продаж организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов и союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 60 миллионов рублей;

5) если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) публикует сводную (консолидированную) бухгалтерскую отчетность;

б) в иных случаях, установленных федеральными законами.

В соответствии с Закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ обязательный аудит имеют право проводить аудиторские организации и индивидуальные аудиторы, при этом они имеют право страховать ответственность за нарушение договора оказания аудиторских услуг и (или) ответственность за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления аудиторской деятельности. Однако, обязательный аудит экономических субъектов, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, организаций, в уставных капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, государственных корпораций, государственных компаний, публично-правовых компаний, а также консолидированной отчетности проводится только аудиторскими организациями.

Распоряжение Правительства РФ от 31 декабря 2020 г. N 3709-р утверждена Концепция развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 г. [5]. Во исполнение этой Концепции в Закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ введено понятие «общественно значимые организации», а также значительно сокращен перечень экономических субъектов, подлежащих обязательному аудиту.

С 01 января 2022 г. обязательному аудиту главным образом будут подлежать общественно значимые организации, а обязательный аудит смогут проводить только аудиторские организации.

Начиная с 01 января 2022 г. обязательному аудиту подлежат экономические субъекты:

1) организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам;

2) организации, являющиеся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй;

3) организации, имеющие организационно-правовую форму фонда (за исключением государственного внебюджетного фонда, специализированной организации управления целевым капиталом и фонда, имеющего статус международного фонда), в случае, если поступление имущества за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, превышает 3 миллиона рублей;

4) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов, организаций потребительской кооперации) при наличии хотя бы одного из показателей:

- доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет более 800 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского

баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет более 400 миллионов рублей.

Итак, на протяжении 30 летней практики осуществления аудиторской деятельности в РФ, перечень организаций, обязанных проводить обязательный аудит постоянно менялся [9]. Начиная с 01 января 2022 г., обязательный аудит обязаны проводить главным образом общественно значимые организации.

Список литературы:

1. Временные правила аудиторской деятельности в Российской Федерации». Утверждены Указом Президента РФ от 22 декабря 1993 № 2263 [Электронный ресурс] — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_2868/

2. Об основных критериях (системе показателей) деятельности экономических субъектов, по которым их бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке. Постановление Правительства РФ от 07 декабря 1994 г. №1355 // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5158/

3. Закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 07 августа 2001 г. № 119-ФЗ // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32838/

4. Закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/

5. Концепция развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 г. Распоряжение Правительства РФ от 31 декабря 2020 г. N 3709-р // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_373602/

6. Лосева А. С., Чернышова Ю.И., Кузнецова В.В. Аудит как инструмент финансового контроля // Наука и Образование. 2019. Т. 2. № 2. С. 19. Лосева А.

С., Акиндинов В.В. Влияние пандемии COVID-19 на аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности // Наука и Образование. 2021. Т. 4. № 1.

7. Лукина Е.В. Порядок проведения аудита в соответствии с международными стандартами аудита (МСА) // Инновационное развитие науки и образования: монография. Пенза, 2017. С. 288-296.

8. Фецкович И. В. Оценка качества учетной информации в рамках системного подхода к аудиту // Наука и Образование. 2019. Т. 2. № 2. С. 101.

9. Фецкович И. В., Лосева А.С. Методическое обеспечение аудита организации бухгалтерского учета и учетной политики на предприятиях // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. 2020. № 1(60). С. 221-225.

УДК 657.6

**ABOUT THE MANDATORY AUDIT IN THE ECONOMIC SUBJECTS
OF THE RUSSIAN FEDERATION**

Elena V. Lukina

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

elevik.lukina@yandex.ru

Svetlana A. Bobkova

master student

elena181218@yandex.ru

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

Annotation. The article defines "mandatory audit". The analysis of normative acts defining the list of organizations subject to mandatory audit, starting from 1993 and ending with the present time, is carried out.

Keywords: mandatory audit, economic entity, audit organization, individual auditor, socially significant organizations.