

УДК 657.6

ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ РАЗВИТИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РФ

Елена Викторовна Лукина

кандидат экономических наук, доцент

elevik.lukina@yandex.ru

Галина Александровна Плотникова

студент

Елена Геннадьевна Савенкова

студент

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

Аннотация. В статье обозначены основные этапы развития аудиторской деятельности в РФ, начиная с появления первой аудиторской организации в СССР в 1987 г. и заканчивая настоящим временем. Дана характеристика нормативных документов, регулирующих аудиторскую деятельность на каждом этапе.

Ключевые слова: аудиторская организация, аудитор, аттестат аудитора, стандарты аудита, этика аудитора, саморегулируемые организации аудиторов.

Аудит (аудиторская деятельность) является необходимым элементом рыночной экономики. Аудит в своем развитии в РФ прошел несколько этапов:

- 1) Первый этап (сентябрь 1987 г. – декабрь 1993 г.) – период зарождения аудита в РФ;
- 2) Второй этап (декабрь 1993 г. – август 2001 г.) – период становления аудита в РФ;
- 3) Третий этап (август 2001 г. – декабрь 2008 г.) – период законодательного становления аудита;
- 4) Четвертый этап (январь 2009 г. – декабрь 2020 г.) – период совершенствования нормативной базы аудита;
- 5) Пятый этап (с января 2021 г.) – период реформирования аудита.

На первом этапе развития аудиторской деятельности в 1987 году была создана первая аудиторская организация в СССР под названием «Инаудит». Эта организация была создана специальным Постановлением Совета Министров СССР. Необходимость в такой аудиторской организации было продиктовано реалиями тех лет. «Инаудит» была создана для осуществления аудиторских проверок финансово-хозяйственной деятельности совместных предприятий, которые в то время начали появляться в СССР. В 1992 году фирма «Инаудит» распалась на четыре фирмы. В это же время на рынке аудиторских услуг в РФ появились международные аудиторские организации «большой шестерки».

На втором этапе развития аудиторской деятельности в декабре 1993 г. Указом Президента РФ был введен в действие первый нормативный документ, регулирующий осуществление аудиторской деятельности, – «Временные правила аудиторской деятельности в Российской Федерации» [1]. Во Временных правилах аудиторской деятельности в РФ:

- дано определение аудиторской деятельности;
- перечислены права и обязанности аудиторов (аудиторских фирм) в ходе проведения аудита;

- перечислены случаи, когда аудитор (аудиторская фирма) не имеют права проводить аудит в экономических субъектах;
- дано определение аудиторского заключения и определена его структура;
- определены требования к лицам, желающим сдать экзамен на получение аттестата аудитора;
- определен порядок выдачи и аннулирования лицензий на осуществление аудиторской деятельности и др.

Государственное регулирование аудиторской деятельности в этот период осуществлялось Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ. За период с 1996 г. по 2000 г. Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ были разработаны и введены в действие первые стандарты аудита, которые имели название – «Правила (стандарты) аудиторской деятельности» (ПСАД). Всего было разработано 37 правил (стандартов) аудита.

В этот период при Минфине РФ была создана Центральная аттестационно-лицензионная аудиторская комиссия (ЦАЛАК), которая выдавала аттестаты аудитора лицам, успешно сдавшим экзамен, а также выдавали лицензии на осуществление аудиторской деятельности. При ведущих вузах страны были созданы Учебно-методические центры (УМЦ), которые осуществляли прием экзаменов на получение аттестата аудитора, проводили курсы повышения квалификации для аудиторов.

На третьем этапе развития аудиторской деятельности в августе 2001 г. был принят и введен в действие Закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 07 августа 2001 г. № 119-ФЗ [2]. В этом Законе:

- дано определение аудиторской деятельности, аудитора и аудиторской организации;
- определены права и обязанности аудиторской организации (индивидуального аудитора), а также права и обязанности экономических субъектов в ходе проведения аудита;
- определены экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту;

- дано определение аудиторского заключения и заведомо ложного аудиторского заключения;

- определены случаи, когда аудитор, аудиторская организация (индивидуальный аудитор) не могут проводить аудит;

- определены обязательные требования к претендентам на получение квалификационного аттестата аудитора и основания для аннулирования аттестата аудитора;

- определены функции государственного регулирования аудиторской деятельности;

- дано определение аккредитованных профессиональных аудиторских объединений и определены их права и др.

В 2002 г. были упразднены ЦАЛАК, Комиссия по аудиторской деятельности при Президенте РФ, создан Совет по аудиторской деятельности при Минфине РФ, а функции государственного регулирования аудиторской деятельности переданы Минфину РФ.

В это время на смену «Правилам (стандартам) аудиторской деятельности» приходят «Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности», которые были разработаны на основе Международных стандартов аудита. Первые шесть «Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» были утверждены Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. [3]. Всего за период действия этого Закона было утверждено 34 «Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».

В этот же период Совет по аудиторской деятельности при Минфине РФ принял «Кодекс этики аудиторов России» от 28 августа 2003 г. [4], на смену которому затем пришел Кодекс этики аудиторов России от 31 мая 2007 г. [5]. Эти Кодексы были разработаны на основе международных норм.

На четвертом этапе развития аудиторской деятельности был принят и введен в действие новый Закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ [6] в котором:

- дано определение аудиторской деятельности (аудиторских услуг) и аудита, а также аудиторской организации и аудитора;
- дан неполный перечень экономических субъектов, подлежащих обязательному аудиту;
- дано определение аудиторского заключения и заведомо ложного аудиторского заключения, а также определена структура аудиторского заключения;
- дано определение стандартов аудиторской деятельности и кодекса профессиональной этики аудиторов;
- определены случаи, когда аудитор, аудиторская организация (аудитор) не могут проводить аудит;
- дано понятие аудиторской тайны;
- определены обязательные требования к претендентам на получение квалификационного аттестата аудитора и основания для аннулирования аттестата аудитора;
- определены права и обязанности аудиторской организации (индивидуального аудитора), а также права и обязанности экономических субъектов в ходе проведения аудита;
- определены функции государственного регулирования аудиторской деятельности;
- определены функции Совета по аудиторской деятельности при Минфине РФ;
- дано определение саморегулируемых организаций аудиторов, определены их права, а также перечислены требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов и др.

В соответствии с этим Законом в течение 2009 г. в РФ на базе существующих аккредитованных профессиональных аудиторских объединений были созданы саморегулируемые организации аудиторов и осуществлен переход от лицензирования аудиторской деятельности к обязательному членству в одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

В соответствии с этим Законом совместно всеми саморегулируемыми организациями аудиторов создана Единая аттестационная комиссия для проведения экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора.

В этот период Минфин РФ на основе Международных стандартов аудита ввел в действие девять новых «Федеральных стандартов аудиторской деятельности» (ФСАД). Первые три «Федеральных стандарта аудиторской деятельности» были введены приказом Минфина РФ от 20 мая 2010 г. [7].

В этот период Совет по аудиторской деятельности при Минфине РФ принял новый «Кодекс профессиональной этики аудиторов России» от 22 мая 2012 г. [8], который, как и предыдущие Кодексы, так же был разработан на основе международных норм.

С 1 января 2017 г. аудиторские организации и индивидуальные аудиторы РФ обязаны были осуществлять аудиторскую деятельность в соответствии с «Международными стандартами аудита», которые были утверждены приказами Минфина РФ от 24 октября 2016 г. [9] и от 09 ноября 2016 г. [10]. С января 2019 г. приказом Минфина РФ от 09 января 2019 г. [11] «Международные стандарты аудита» были введены в действие уже в новой редакции.

15 июня 2019 г. был введен в действие новый «Кодекс профессиональной этики аудиторов», одобренный Советом по аудиторской деятельности от 21 мая 2019 г. [12].

На пятом этапе развития аудиторской деятельности распоряжением Правительства РФ от 31 декабря 2020 г. утверждена «Концепция развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 г.» [13]. Во исполнение этой Концепции в Закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ было внесено ряд изменений, в частности:

- расширен предмет аудита;
- введено понятие «общественно значимые организации»;
- введены новые обязанности аудиторских организаций;
- введено понятие «руководитель аудита»;
- уточнены права и обязанности аудируемых лиц;

- сокращен перечень экономических субъектов, подлежащих обязательному аудиту;

- запрещено проведение обязательного аудита индивидуальными аудиторами и др.

Итак, на протяжении 34 лет существования аудиторской деятельности в РФ постоянно меняется и совершенствуется нормативная база, которая основывается на международных нормах. В настоящее время в мировой практике не существует единого определения аудита, раскрывающего его сущность и цель. Поэтому в настоящее время, как в мировом масштабе, так и в РФ процесс развития аудита еще не завершен.

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. 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/

3. Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — <https://base.garant.ru/5759163/>

4. Кодекс этики аудиторов России. Принят Советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ от 28 августа 2003 г., протокол № 16 // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=63607>

5. Кодекс этики аудиторов России. Одобрен Советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ от 31 мая 2007 г., протокол № 56 // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=108738>

6. 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/

7. Приказ Минфина РФ от 20 мая 2010 г. № 46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности» // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — <https://sudact.ru/law/prikaz-minfina-rf-ot-20052010-n-46n/>

8. Кодекс профессиональной этики аудиторов. Одобрен Советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ от 22 мая 2012 г., протокол № 4; с изменениями от 27 июня 2013 г, протокол № 9, от 18 декабря 2014 г., протокол №15 и от 22 декабря 2017 г., протокол № 37 // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — <https://legalacts.ru/kodeks/kodeks-professionalnoi-etiki-auditorov-odobren-sovetom-po/>

9. Приказ Минфина РФ от 24 октября 2016 г. № 192н «О введение в действие международных стандартов аудита на территории РФ» // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — <https://docs.cntd.ru/document/420381649>

10. Приказ Минфина РФ от 09 ноября 2016 г. № 207н «О введение в действие международных стандартов аудита на территории РФ» // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_207277/

11. Приказ Минфина РФ от 09 января 2019 г. № 2н «О введение в действие международных стандартов аудита на территории РФ и о признании утратившими силу некоторых приказов Минфина РФ» // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317185/

12. Кодекс профессиональной этики аудиторов. Одобрен Советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ протокол №47 от 21 мая 2019 г., с изменениями от 17 ноября 2021 г., протокол № 61 // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_325111/

13. 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/

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

УДК 657.6

THE MAIN STAGES OF DEVELOPMENT OF AUDIT ACTIVITY IN THE RUSSIAN FEDERATION

Elena V. Lukina

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

elevik.lukina@yandex.ru

Galina A. Plotnikova

student

Elena G. Savenkova

student

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

Annotation. The article outlines the main stages of the development of auditing activities in the Russian Federation, starting with the appearance of the first auditing organization in the USSR in 1987 and ending with the present. The characteristic of the normative documents regulating audit activity at each stage is given.

Keywords: audit organization, auditor, auditor's certificate, audit standards, auditor ethics, self-regulatory organizations of auditors.

Статья поступила в редакцию 15.11.2021; одобрена после рецензирования 30.11.2021; принята к публикации 15.12.2021.

The article was submitted 15.11.2021; approved after reviewing 30.11.2021; accepted for publication 15.12.2021.