

Е.Г. Богров

к.э.н., доцент кафедры "Аудита"

Л.Р. Никифорова

магистрант

ФГБОУ ВО "Ростовский государственный

экономический университет (РИНХ)"

г. Ростов-на-Дону, Россия

ВЗАИМОСВЯЗЬ РЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА АУДИТА

Регулирование аудиторской деятельности в России основано на взаимосвязи выполнения требований нормативно-правовой базы, включающей в себя кодексы, законы, приказы Министерства финансов РФ и Правительства РФ, правила независимости аудиторов, кодекс профессиональной этики аудиторов и контроля за выполнением аудиторами и аудиторскими организациями требований этих нормативных актов. Данный вид контроля качества аудиторской деятельности осуществляется как со стороны государства в лице Министерства финансов РФ и Федерального казначейства, так и посредством контроля со стороны Саморегулируемых аудиторских организаций (СРО), членами которых являются все аудиторы и аудиторские организации.

Следует отметить, что принятие Федерального закона "Об аудиторской деятельности" №307-ФЗ от 30.12.2008 года коренным образом изменило систему регулирования аудиторской деятельности в России. Введение института саморегулирования профессии заставило уйти с рынка аудиторских услуг аудиторские фирмы, оказывающие некачественный аудит. До введения проверок "равных равными" через саморегулируемые организации контроль за качеством аудиторской деятельности осуществляло Министерство финансов РФ. Данный контроль сводился к выдаче лицензий, аттестации аудиторов, контролю за повышением квалификации аудиторов и реагировании на жалобы клиентов аудита. Неэффективность данного контроля была подтверждена последующими проверками, осуществляемыми саморегулируемыми организациями аудиторов своих членов. Контролерами качества аудита СРО было выявлено огромное количество нарушений требований стандартов, кодекса этики аудиторов, правил независимости аудиторов и закона "Об аудиторской деятельности". До передачи полномочий по контролю качества саморегулируемым организациям методика проведения проверки качества аудита как таковая отсутствовала. Лишь в 2005 году появились "Временные методические рекомендации и программа проведения аккредитованными при Минфине России профессиональными аудиторскими объединениями проверки качества аудиторских услуг", одобренные Советом по аудиторской деятельности 25 мая 2005 года (протокол 36). Данная программа могла быть лишь основой для дальнейшего совершенствования механизма регулирования вопросов контроля качества, так как не содержала практических механизмов проведения проверки.

Все СРО аудиторов на основании вышеназванных методических рекомендаций разработали программы проверки качества деятельности своих членов, ввели обя-

Новые вопросы в современной науке

зательную аттестацию контролеров качества аудита СРО, создали специализированные отделы при СРО, занимающиеся процедурами контроля качества.

По данным Министерства финансов РФ, опубликованным на сайте его официальном сайте (таблица 1), за 2016 год СРО аудиторов и Федеральным казначейством проведено более 7500 проверок.

Для сравнения, на основании данных Доклада Министерства финансов РФ о состоянии и развитии аудиторской деятельности в Российской Федерации, в 2007 году было проведено всего 577 проверок (таблица 2), что в 10 раз меньше показателя 2016 года.

Таблица 1

Количество проверок контроля качества проведенных СРО и Федеральным казначейством за 2015-2016 годы [1]

	Год	РСА	ААС	АПР	ИПАР	РКА	ФК	Всего
Количество проведенных проверок - всего	2015	999	1 069	1 244	732	1 089	237	5 370
	2016	2 255	1 180	2 019	640	1 196	239	7 529
в том числе:								
аудиторских организаций	2015	234	262	203	100	208	237	1 244
	2016	477	269	263	86	216	239	1 550
индивидуальных аудиторов	2015	13	9	13	24	14	x	73
	2016	68	60	18	17	21	x	184
аудиторов (без индивидуальных)	2015	752	798	1 028	608	867	x	4 053
	2016	1 710	851	1 738	537	959	x	5 795

Таблица 2

Количество проверок качества аудиторской деятельности за 2007 год [2]

Аудиторское объединение	Количество проведенных проверок	Доля ауд.орг. - членов объединения, в которых проведены проверки, %
ИПБР	71	8
АПР	221	16
МоАП	168	28
РКА	84	27
ИПАР	33	20

Следует отметить, что данные за 2007 год, приведенные в отчете Министерства финансов РФ, ограничены лишь аудиторскими объединениями, требование о вступлении в которые на тот момент еще не являлось обязательным. Информации о проверках качества деятельности аудиторов и аудиторских организаций в отчете Министерства финансов РФ нет, так как такие проверки, по сути, не проводились. Минфин РФ ограничивался лишь предварительным контролем качества на уровне лицензирования и аттестации претендентов на получение аттестата аудитора.

Сложившаяся на сегодняшний день система регулирования аудиторской деятельности построена на совершенствовании механизма контроля качества, как со стороны государственного регулятора, так и саморегулируемых аудиторских организаций.

Развитие регулирования аудиторской деятельности предполагает:

- активизацию деятельности по обобщению аудиторской практики, выявлению и распространению лучшей практики, оказанию саморегулируемыми организациями аудиторов помощи своим членам во внедрении такой практики;
- активную методическую поддержку малых и средних аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, в том числе в вопросах применения международных стандартов аудита, формирования аудиторской выборки, определения уровней существенности, организацию распространения лучшего международного опыта применения указанных стандартов;
- разработку и внедрение разнообразных инструментов и механизмов мотивации применения рекомендаций в области аудиторской деятельности. [3]

Список литературы

1. Основные показатели деятельности по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов в 2016 г. (https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit_stat/MainIndex_monitoring/)
2. Контроль качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Отчет Министерства финансов РФ за 2007 год. (<https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/monitoring/QualRep/>)
3. Проект Концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации (одобрен Советом по аудиторской деятельности 23 июня 2016 г.) (https://www.minfin.ru/common/upload/library/2016/06/main/proj_concep_ot_230616.pdf)

© Е.Г. Богров, Л.Р. Никифорова, 2017

УДК 330.322

Т.Д. Дериглазова

студент

А.Г. Кульбак

студент

Е.В. Шульга

студент

Научный руководитель

С.И. Польская

ассистент, кафедра финансов предприятий и страхования

Институт экономики и управления (с.п.)

ФГУАО ВО "КФУ имени В.И. Вернадского"

г. Симферополь, Россия

ИНВЕСТИЦИИ КАК ОСНОВА РАЗВИТИЯ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

Активизация инвестиционных процессов выступает в качестве одного из наиболее перспективных драйверов экономического развития Республики Крым, так как инвестиции в приоритетные отрасли экономики играют определяющую роль в обеспечении экономического роста и расширенного воспроизводства на территории ре-