

Аудиторы стремятся определить основные направления развития профессии

Осень этого года оказалась весьма творческой для аудиторов. В короткое время был проведен ряд крупных конференций, на которых обсуждалась концепция развития аудита и отдельные ее элементы. В ее обсуждении активное участие приняли руководители Министерства финансов Российской Федерации, Центрального банка Российской Федерации, Счетной палаты Российской Федерации, руководители и специалисты региональных органов управления финансами, контрольно-счетных органов, аудиторы крупных аудиторских организаций и многих средних и малых аудиторских фирм. Конференции были достаточно многочисленными по составу участников, и в них приняли участие представители разных уровней аудиторского сообщества. Однако очень важной отличительной чертой конференции и значительного числа круглых столов, которые были организованы Министерством финансов Российской Федерации, крупными фирмами и вузами, было стремление обсуждать с представителями бизнеса их запросы, требования, выслушать их пожелания. Именно этим определилась высокая доля участия во всех собраниях представителей бизнеса. Бесспорно, активное участие в работе конференций и семинарах принимали представители вузов.

В качестве наиболее интересных можно выделить конференцию, проведенную 12.10.2016 Фондом НСФО «Переход России на Международные стандарты аудита». Значимость этой встречи трудно переоценить. Все аудиторы страны активно обсуждают вопрос и важность этого перехода, степень готовности к их использованию российских аудиторов и понимание со стороны бизнеса. А ведь уже отчетность

2017 г. они должны будут проводить по требованиям международных стандартов аудита (МСА).

Конференция была очень полезной, поскольку по данным вопросам высказывались руководители саморегулируемых организаций аудиторов (далее — СРО), ведущие аудиторы страны, разработчики российских стандартов аудита, переводчики МСА, представители зарубежных и международных аудиторских организаций и комитетов. Это дало возможность участникам конференции более полно понять основные принципы и методологию разработки МСА, получить рекомендации по использованию методических рекомендаций, включенных в прямой перевод, и комментарии к МСА, переведенные на русский язык, а также получить информацию о лучших практиках использования МСА.

Открыл конференцию **И.А. Козырев**, председатель Президиума Фонда НСФО. От имени Банка России к ее участникам обратился экономический советник Департамента допуска на финансовый рынок **П.М. Филимошин**.

С развернутым докладом о роли МСА, о формировании институционального механизма подготовки корпоративной отчетности выступила член Президиума Фонда НСФО, руководитель отдела развития предприятий Конференции ООН по торговле и развитию **Т.Б. Крылова**. Именно в этом докладе прозвучали методологические позиции МСА, обеспечивающие объективную оценку достоверности и полноты информации, представленной в современной отчетности. Докладчик четко определила значимость перехода на МСА и их направленность на повышение качества отчетности.

Исполнительный директор по связям с профессиональным сообществом Международной

федерации бухгалтеров (IFAC) *Рассел Гатри* (Russell Guthrie) в своем видеообращении к участникам конференции подчеркнул значение расширения использования МСА и осветил опыт стран по переходу на МСА. Он отметил, что их использование будет способствовать лучшему пониманию друг друга партнеров, обеспечению объективности представленной в отчетности информации, что является важным фактором ускорения и развития интеграции и сотрудничества.

В выступлениях *Е.В. Зубовой*, члена рабочей группы по признанию МСА Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности при Минфине России, а также *И.М. Милуковой*, представителя Экспертного комитета по переводу МСА Фонда НСФО, были убедительно показаны выгоды и позитивный опыт применения МСА, заинтересованность бизнеса и аудиторского сообщества во внедрении МСА, развитии риск-ориентированного подхода в системе МСА. Докладчики охарактеризовали состав документов, входящих в Сборник международных стандартов контроля качества, аудита, обзорных проверок, других заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг, их взаимосвязь.

Партнер КПМГ в России и СНГ *М.Б. Стенанов* посвятил свой доклад анализу требований пользователей отчетности и в первую очередь бизнес-сообщества к аудитору, направлениям развития аудита, обеспечивающим удовлетворенность пользователей качеством и своевременностью информации, содержащейся в аудиторских заключениях, что отражает реальное взаимодействие между аудиторами и пользователями отчетности.

Интересно был выстроен доклад *М.К. Яковлева*, начальника отдела мониторинга и анализа аудиторской и бухгалтерской практики Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина России, которому удалось в определенной мере оценить готовность российских аудиторских организаций к переходу на МСА, охарактеризовать процедуру признания, условия и сроки перехода. Одновременно были показаны возможные модификации и ограничения в применении МСА.

Участники конференции стремились уточнить многие вопросы, обсуждали четкость и точность терминологии МСА, эволюцию и порядок обновления МСА. Особое внимание было уделено содержанию стандартов по регламентации аудиторского заключения, причем были показаны их изменения и сделан сравнительный анализ вариантов стандартов, оценена значимость изменений для повышения качества информационного обеспечения бизнеса, повышения надежности и достоверности информации, содержащейся в отчетности.

Живой диалог с разработчиками стандартов в России и специалистами, работающими над переводом и формированием методических документов по МСА, аудиторами будет, безусловно, способствовать ускоренному освоению работы и признанию МСА в России.

Большой интерес вызвала конференция, организованная Центральным банком Российской Федерации, которая прошла 14.11.2016. В ней приняли участие представители более 90 кредитных организаций, 50 кредитных финансовых организаций, 15 саморегулируемых организаций, более 40 аудиторских компаний — всего более 500 человек. Несмотря на название конференции «Современный аудит: проблемы и перспективы», предполагающее широкую тематику для обсуждения, основное внимание на пленарном заседании было уделено вопросам государственного регулирования и саморегулирования, анализу международного опыта функционирования органов регулирования и надзора в сфере аудиторской деятельности, изменениям в регулировании аудиторской деятельности России.

В качестве докладчиков пленарного заседания выступили первые руководители организаций, непосредственно ответственных за организацию аудиторской деятельности: *Э.С. Набиуллина*, председатель Центрального банка Российской Федерации; *А.Г. Силуанов*, министр финансов Российской Федерации; *Т.А. Голикова*, председатель Счетной палаты Российской Федерации; *А.Г. Аксаков*, председатель Комитета по финансовому рынку Государственной Думы Российской Федерации.

На пленарном заседании также выступили *Марк Караван* (Mark Carawan), главный аудитор Ситигруп, член Правления Института

внутренних аудиторов, и **Роберт Ходжкинсон** (Robert Hodgkinson), исполнительный директор Института королевских бухгалтеров Англии и Уэльса.

Выступления по существу содержали изложение конкретных мероприятий, направленных на повышение качества аудиторской деятельности и удовлетворение запросов бизнеса. В докладах были высказаны достаточно жесткие и весьма конкретные замечания СРО, в частности за недостаточный уровень и объективность контроля качества проведения аудиторских проверок и слабую работу по методическому обеспечению членов СРО: использованию стандартов аудита, подготовке аудиторских заключений, расширению видов аудиторских услуг, совершенствованию предварительного этапа аудиторских проверок, включая определение рисков, оценку систем внутреннего контроля и постановку бухгалтерского учета, определение существенности и т.д. Были приведены весьма убедительные примеры по некачественной подготовке аудиторских заключений при аудите кредитных организаций, что точно доказала проверка качества аудиторских проверок при изъятии лицензий у ряда банков, получивших немодифицированные аудиторские заключения. Убедительные цифры по этому поводу были приведены в докладе Э.С. Набиуллиной.

В докладе А.Г. Силуанова были представлены основные направления разработанной концепции развития аудита, подчеркнута ее направленность на повышение квалификации аудиторов и повышение качества аудиторских проверок.

Весьма интересным было выступление Т.А. Голиковой, отметившей важную роль укрепления государственного аудита, который прежде всего связан с контролем за использованием бюджетных средств и эффективностью использования государственных ресурсов, что предполагает дальнейшее совершенствование аудиторских проверок органов исполнительной власти как администраторов и распорядителей бюджетных средств, контрольных мероприятий бюджетных и казенных организаций, контроля за финансовым обеспечением и использованием бюджетных средств, выделяемых для исполнения государственных и региональных

целевых программ. Вместе с тем было подчеркнуто, что в условиях исполнения государственных заказов, получения налоговых льгот, использования государственного имущества, создания государственно-частных партнерств бюджетные средства присутствуют в финансах большинства экономических субъектов, что значительно расширяет границы государственного аудита. Это накладывает дополнительные обязательства на Счетную палату Российской Федерации, которая должна сформировать соответствующие стандарты и методические документы по их проверкам, расширив виды контрольных мероприятий.

Выступающие представители международных организаций обратили большое внимание на использование в процессе аудита современных информационных технологий, что позволяет проводить дистанционный аудит, существенно снижая затраты на его проведение и повышая оперативность получения данных. В этой связи участниками конференции был поставлен вопрос о судьбе профессии бухгалтера, которую все чаще определяют как отмирающую. Бесспорно, широкое использование информационных технологий и новых форм связи будет способствовать сокращению числа бухгалтеров, но на них будут возложены новые интеллектуальные задачи по разработке методологии, приемов и методов ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

В рамках конференции работали следующие круглые столы:

- «Внутренний аудит к кредитных организациях»;
- «Качество аудита банков: ожидания и возможности»;
- «Внешний аудит: качество, независимость, этика»;
- «Внешний контроль деятельности аудиторов»;
- «Внутренний аудит в некредитных финансовых организациях»;
- «Взаимодействие Банка России и внешнего аудитора банков»;
- «Кадры решают все: квалификация и деловая репутация аудиторов»;
- «Обмен информацией как неотъемлемая составляющая эффективности деятельности».

Заключительное пленарное заседание было посвящено вопросу соотношения и связи внутреннего и внешнего аудитора, выявлению их общих задач и методов и различий. Как модератор в этой части конференции выступил **В.П. Горегляд** — главный аудитор Центрального банка Российской Федерации.

В качестве основных направлений дискуссии, которая происходила на пленарных и секционных заседаниях, можно выделить следующее:

- необходимость активизации работы аудиторов по определению новых видов услуг, ориентированных на реальные проблемы бизнеса;
- четкое выражение мнения аудитора в аудиторском заключении о тех рисках, с которыми может столкнуться аудируемый объект в будущем, учитывая этап жизненного цикла его развития, особенности внешних факторов и складывающейся макроэкономической ситуации, его производственного и экономического потенциала;
- изменение регулирования аудиторской деятельности, включая более активное сближение принципов и требований государственного аудита, в рамках которого формируются принципиальные подходы к качеству и организации аудиторской деятельности и аудита коммерческих организаций;
- четкое понимание роли новых информационных технологий в развитии методологии и методики аудита;
- усиление и дальнейшее развитие методологии и методики проведения и контроля за качеством аудита;
- учет особенностей развития аудита кредитных и некредитных финансовых организаций, усиление роли Центрального банка Российской Федерации в контроле за качеством аудиторских проверок этих организаций;
- усиление внимания к аудиту эффективности использования ресурсов и оценке финансовой устойчивости проверяемых организаций;
- дальнейшее совершенствование аттестации, подготовки и повышения квалификации аудиторов, активизация работы по поиску и развитию персонала аудиторских организаций.

По ряду вопросов дискуссии носили острый характер. Это, в частности, касалось дальнейшего расширения работы по подготовке и принятию концепции развития аудита и

реорганизации системы саморегулирования аудиторской деятельности.

Кафедра учета, анализа и аудита Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова 15.11.2016 организовала однодневную научно-практическую конференцию, посвященную перспективам развития аудита, на которой присутствовали представители Минфина России — **Л.З. Шнейдман**, директор Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности, **И.В. Ломакин-Румянцев**, председатель Совета по аудиторской деятельности, а также представители СРО, руководства аудиторских организаций и вузов.

На конференции присутствовал заместитель начальника Департамента Контрольного управления Президента Российской Федерации **И.Е. Ощепков**, весьма внимательно отмечая предложения и рекомендации, прозвучавшие в выступлениях и докладах с целью их дальнейшей проработки.

В докладе модератора конференции доктора экономических наук, профессора **А.Д. Шеремета** были выделены основные вопросы, которые требуют первоочередного решения и принципиально влияют на признание и престиж профессии аудитора:

- повышение качества аудиторской деятельности при ориентации на наиболее полное удовлетворение потребностей бизнес-сообщества;
- дальнейшее совершенствование процесса аттестации, организации подготовки и повышения квалификации аудиторов, причем решение данной задачи должно привести к существенному реформированию работы с кадрами во всех аудиторских организациях и более четкому определению требований к составу кадров;
- особое внимание должно быть уделено усилению роли саморегулирования в оценке и повышении квалификации руководителей;
- проведение серьезной работы по использованию профессиональных стандартов аудитора, внутренних контролеров и аудиторов, бухгалтеров и финансовых консультантов и обеспечению их органической связи с образовательными стандартами, включая стандарты подготовки бакалавров, магистров, специалистов высшей квалификации.

Как решающее условие решения этих задач подчеркивалась необходимость дальнейшего совершенствования методологии, методики аудита, серьезная работа по обеспечению готовности к переходу на использование МСА. В частности, в ряде докладов была отмечена необходимость усиления аналитической составляющей в аудиторской проверке, например, для более полного обоснования рисков, на которые обращают внимание аудиторы, оценки финансового состояния и реальных возможностей проверяемой организации к развитию.

В докладе руководителя Федерального казначейства **Р.Е. Артюхина** основное внимание было уделено вопросам совершенствования контроля качества аудиторских проверок и другим контрольным мероприятиям, в частности такому, как обзорная проверка, которая по существу может стать аналогом аудиторской проверки для организаций, которые не должны проводить обязательный аудит.

В докладах доктора экономических наук, профессора **В.Т. Чая**, председателя Правления Саморегулируемой организации аудиторских организаций «Аудиторская Ассоциация Содружество» (СРО ААС), председателя Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности при Минфине России, и **О.А. Носовой**, члена Правления СРО ААС, генерального директора СРО ААС, была дана оценка работы по обсуждению концепции развития аудита и подчеркнута необходимость более широкого участия в этом процессе СРО, что дает возможность более полно учесть пожелания представителей аудиторского сообщества. В докладе **Е.В. Старовойтовой**, члена Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности при Минфине России, генерального директора Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма „Старовойтова и партнеры”», достаточно подробно было охарактеризована методическая работа СРО ААС, в том числе в части подготовки аудиторских организаций к прямому использованию с 2017 г. МСА. Кроме того, как главный методист Автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» она затронула вопросы действующей системы аттестации аудиторских организаций и наметила пути ее совершенствования.

В выступлении представителя сообщества аудиторских организаций в г. Санкт-Петербурге **Ю.Н. Гузова**, профессора Санкт-Петербургского государственного

университета, был затронут ряд весьма принципиальных вопросов, касающихся концепции развития аудита и основных направлений его реформирования. Полностью поддерживая позицию нового варианта международного стандарта об аудиторском заключении, он подчеркнул необходимость дальнейшей разработки вопроса о рисках, на которые должен обратить внимание аудитор, ориентируясь на их связь с основными функциями управления организацией.

Весьма интересно были поставлены вопросы об организации работы аудиторских организаций. Докладчик обратил внимание, что в современных условиях руководителем фирмы может быть человек, не имеющий квалификации аудитора, что может мешать грамотному руководству организацией. В настоящее время имеется достаточно большое число аудиторских организаций, в штате которых нет или меньше трех, как определено Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 03.07.2016), аттестованных аудиторов. Часто аттестаты аудиторов, особенно единый аттестат аудитора, сдаются в аренду, что вообще недопустимо. Этот вопрос затрагивался и на других конференциях. Именно СРО должны проявить инициативу по контролю за этими позициями и их уточнению в нормативных документах. Очень своевременно был поставлен вопрос о необходимости формирования специальных методик по контролю качества услуг по аудиту, в том числе по обзорной проверке, согласованности интересов и дополнительных услугах, например оценке эффективности использования ресурсов, достаточности капитала, особенно оборотного и других.

Несмотря на краткосрочность конференции, многие проблемы, которые на ней обсуждались, были поставлены весьма четко и одновременно сопровождались конкретными предложениями по их решению.

Таким образом, обзор материалов конференций, которые были проведены в течение последних 2 мес., однозначно показывает сложную ситуацию, сложившуюся в аудиторском сообществе, и те первоочередные задачи, которые предстоит решать в ближайшее время.

Обзор подготовила М.В. Мельник, доктор экономических наук, профессор