

## Утверждаем новые традиции

**В**опреки устойчивому мнению об определенной косности бухгалтерско-контрольной деятельности последние десятилетия убедительно доказали, что инновационная экономика и управление изменениями, интенсивно меняющими технику, технологию и организацию производства, вызывают необходимость модернизации системы учета и контроля. С переходом на рыночную экономику, интенсификацией и ориентацией на инновационное развитие всех сфер деятельности происходит модернизация всех функций управления и прежде всего тех, которые призваны обеспечить менеджеров всех уровней и государственных служащих своевременной, уместной, полной и полезной информацией как залогом принятия обоснованных и эффективных управленческих решений. В этой связи большое внимание уделяется развитию контрольных процессов, в первую очередь аудиторской деятельности, важнейшей задачей которой стало снижение информационного риска.

Вопросы государственного контроля и аудита находятся в центре внимания при проведении реформирования экономики страны. Каждый новый этап развития страны предполагает расширение границ учета, контроля, использования новых методов анализа, позволяющих дать правильную оценку происходящим процессам, своевременно выявить новые тенденции развития и качественные отклонения, мобилизовать резервы роста и снизить или предупредить неблагоприятные последствия рынка.

В этих условиях особое значение имеет повышение доверия клиента к мнению аудитора и стремление максимально учесть его

рекомендации. В то же время аудит стремится понять сложившуюся ситуацию и устойчивые тенденции развития аудируемого объекта, обретая должную уверенность к обоснованности своих выводов и осознавая ответственность перед клиентом.

С возрастающей инновационностью, обострением конкуренции на мировых рынках и нестабильностью ситуации и высокой степенью подвижности международных отношений возрастает значимость гибкости и адаптивности экономики, что может быть обеспечено только при усилении значения стратегического учета, анализа и контроля, использования новых методов и приемов и широком использовании современных информационных технологий.

В этих условиях специалисты, занимающиеся практической работой в бухгалтерско-финансовых службах, различных экономических субъектов и работники научных организаций и органов управления активно следят за происходящими изменениями, принимают решения по совершенствованию учетных процессов и составлений отчетности, организации аналитической работы, использованию разнообразных методов контроля. Этим определяется стремление методологов и практиков учетно-контрольных процессов к встречам с представителями бизнеса. Немалую роль в таких встречах играют специалисты вузов, которые, с одной стороны, активно участвуют в разработке нормативных и методических документов, являясь членами методических советов и комиссий Министерства финансов, Министерства экономического развития, Торгово-промышленной палаты и других ведомств, членами, а часто и руководителями общест-

венных организаций бухгалтеров, и активно сотрудничают с бизнесом.

В настоящее время, когда готовится серия новых нормативных документов по принятию стандартов бухгалтерского учета в секторе общественных финансов и в коммерческом секторе, впервые проводятся аудиторские проверки в соответствии с требованиями международных стандартов аудита (МСА), обсуждаются изменения и дополнения к закону «Об аудиторской деятельности», творческое обсуждение и учет мнения общественности имеет особое значение. В качестве такой дискуссионной площадки был избран Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. На первой встрече в ноябре 2017 г. было принято решение проводить такие встречи регулярно и были определены основные направления дискуссии.

Следует отметить, что по инициативе представителей крупных аудиторских фирм, в первую очередь Эрнст энд Янг, в качестве одного из аспектов была выделена проблема роли аудита и его задач, что в конечном итоге определяет структуру услуг, формы взаимодействия и уровень самоуправления, организацию ведения аудиторских проверок, систему обязательств перед обществом. Этот аспект дискуссии в большой мере позволяет более четко сформулировать первоочередные задачи и направления совершенствования методологии, методики и организации аудиторской деятельности.

Второе заседание круглого стола состоялось 19 февраля 2018 г. В его работе участвовали более 60 человек, в том числе 41 человек — представители аудиторских организаций, саморегулируемых организаций аудиторов, вузов и научно-исследовательских институтов.

На заседании был принят регламент круглого стола, в рамках которого модераторы только определяли контур обсуждения, а основные предложения и проблемы выдвигали участники.

По поручению первого заседания открыли заседание представители Финансового университета — Булыга Р.П., д.э.н., проф. и руководитель Департамента учета, анализа и аудита и Мельник М.В., д.э.н., проф. Департамента. Ориентируясь на новые требования МСА к со-

держанию и форме аудиторского заключения, сложившуюся структуру рынка аудиторских услуг, запросы и требования бизнес-сообщества, они отметили существенные изменения направленности аудиторской деятельности. В этой связи большое внимание было уделено «теории созиданий» и «вдохновенного доверия», развитой в 40-е гг. прошлого века профессором Теодором Лимпергом, работавшим в Нидерландах и распространившего свою теорию в странах Европы. Именно эта концепция в настоящее время заложена в основу подготовки аудиторского заключения, в котором аудитор определяет круг вопросов, на которые должен обратить внимание аудируемый объект, чтобы обеспечить устойчивое развитие, предупредить о рисках, по предупреждению которых необходимо принять меры, изменив ассортимент выпускаемой продукции или оказываемых услуг как смягчение последствий неизбежных рисков. Подготовка такого документа существенно расширяет границы аудиторского контроля, требует глубокого анализа специфики бизнес-процессов, организационных структур и стратегии развития, знания основных партнеров и объективной оценки возможностей развития проверяемой организации. В результате существенно растет трудоемкость проверки и меняется форма взаимоотношений аудитора с клиентами.

Новые требования к аудиторским проверкам необходимо учесть уже в 2018 г., когда проверки осуществляются в соответствии с представителями МСА. Поэтому весьма важно оценить, на сколько готов к этому российский аудит.

К обсуждению этого вопроса активно подключились представители аудиторских фирм. Многие из них четко поставили вопрос о том, что следует оценить не только готовность аудиторских организаций, но и бизнеса к таким изменениям. В частности, представители СРО отметили, что при проверке качества аудиторской работы они уже несколько лет уделяют большое внимание предварительному этапу аудиторских проверок, в процессе которых изучается специфика бизнеса аудируемых объектов, что позволяет сделать вывод о высокой степени готовности аудиторов. Вопрос в большей мере касается бизнеса, причем было

отмечено два аспекта готовности — оплатить дополнительные услуги и учитывать в своей деятельности рекомендации аудитора, которые часто используются. В этой связи были отмечены большие возможности при проведении аудита государственными структурами; но в этом случае проверка проводится в соответствии с принятым планом и предписаниями, обязательными для исполнения. Это весьма серьезное противоречие, которое необходимо учесть не только в нормативных документах, регулирующих аудит, но и в документах, предписывающих необходимость как обязательного аудита, так и других услуг. В частности, на необходимость расширения проведения обзорных проверок при этом предлагалось существенно расширить состав предприятий, для которых обязательная аудиторская проверка становится обязательной.

Ряд специалистов подчеркивали необходимость более активного использования современных информационных технологий, которые значительно развиваются в условиях цифровой экономики.

В обсуждении изменения технологии проведения аудиторских проверок активное участие как модератор принял А. И. Веренков, партнер Финансового группы аудиторской практики, партнер по международным связям АО «БДО Юникон».

Обращаясь к вопросу об изменении методологии и методики аудита в условиях информационной экономики, докладчик подчеркнул, что аудитор будет вооружен новыми средствами коммуникации, получения и обработки информации, что, конечно, позволит снизить трудоемкость проверки, т. е. часть работ будут выполнять технические средства. Однако это приведет не столько к изменению общей трудоемкости общих работ по аудиту, а существенно изменит их структуру. Собственно, аудитору придется выполнять сложные процедуры сбора информации, постановки задач, выбирать критерии и эталоны оценок. Иначе сложные машины и механизмы будут гонять не актуальную и ненужную информацию, что будет удорожать процесс, не обеспечивая нужные результаты. Следовательно, в условиях цифровой экономики еще больше возрастает

роль предварительного процесса и требования к квалификации аудитора, повысится его ответственность не только перед клиентами, но и перед разработчиками информационных технологий.

Особо была подчеркнута актуальность разработки проверки ИТU-систем, что становится особенно важным в условиях цифровой экономики. Во вступительной речи была также отмечена задача более широкого использования современных коммуникативных связей с клиентами, как то: привлечение программных продуктов для проведения определенных этапов аудиторских проверок, переход клиентов на постоянные компоненты, что сокращает объем работ на предварительном этапе аудита, проведение регулярной ротации аудиторов в бригаде, обеспечивающую согласованность, устойчивость клиентской базы и независимость суждения аудиторов от результатов прошлых аудиторских проверок.

В дискуссии были затронуты вопросы доверия клиента к техническим средствам, в частности старшее поколение вспоминало о недоверии на первых порах использования компьютеров к результатам их проверок. Одновременно был поставлен вопрос о необходимости разработки методических рекомендаций проверки используемых компьютерных программ и систем с позиций их надежности и возможности реализовать современные задачи аудиторских проверок. Были высказаны различные суждения по данным вопросам. Широко обсуждалась проблема развития дистанционного аудита. Однако вся аудитория была единодушна в том, что несмотря на новые возможности, которые обеспечивает цифровая экономика, она требует и предварительного решения многих вопросов — от качественного технического обеспечения до разработки специальных методических рекомендаций.

В связи с повышением роли работ, которые могут выполняться в автоматическом режиме, был поставлен вопрос о роли профессионального суждения, без которого практически невозможно выполнить те требования, которые предъявляются к новой редакции аудиторского заключения. В этом случае необходимо разработать новое поколение информационных

продуктов и их введение в общую технологию аудиторских проверок.

Следует отметить, что дискуссии проводились очень активно. Причем участники не только ставили вопросы и формировали задачи, которые предстоит решить, но и делились опытом их решения, привлекая опыт своих организаций, ведущих аудиторских организаций, работающих на территории России и зарубежных организаций, в том числе и консультационных.

Ставился также вопрос об угрозе размывания разницы между аудиторской и консультационной деятельностью. Отношение к этому вопросу было разное, но в одном все были единодушны — этот вопрос должен быть урегулирован в законодательстве, включая допустимое соотношение объемов работ по аудиторским проверкам; услугам, сопутствующим аудиту, причем услуг, включая консультирование.

Представители СРО, генеральный директор СРО АА «Содружество» О. А. Носова и член правления СРО «Российский Союз аудиторов» Н. В. Мельникова выступили модераторами обсуждения предложения о проведении добровольной квалификационной оценки деятельности аудиторских организаций и ознакомили участников заседания с основными параметрами, которые Банк России предложил принять во внимание, а именно:

- численность аудиторов (7 человек по основному месту работы) и ее сопоставимость с объемом работ аудиторской организации;
- опыт работы аудиторской организации (проведение аудиторских проверок за три последних года), квалификации и деловой репутации ключевых сотрудников аудиторской организации;
- повышения квалификации аудиторов;
- деловую репутацию организации;
- прозрачность деятельности организации.

Участники круглого стола сдержанно отнеслись к этой информации, но ряд из них отмети-

ли, что уже подключились к подготовке данной информации. Поскольку вопросы объективности критериев оценки широко обсуждались на первом заседании, участники в большей мере обсуждали необходимость такой аттестации и ее значение для следующих этапов работы.

В дискуссии активно участвовали как специалисты из аудиторских организаций, так и преподаватели Финансового университета. Всего выступили более 15 человек.

В процессе обсуждения были затронуты вопросы, связанные с этикой аудитора в отношении клиентов, других аудиторских организаций и в рамках аудиторских бригад.

Этот круг проблем вызвал активную дискуссию о репутации аудиторских организаций и ее влиянии на ценообразование аудиторских услуг. Учитывая значимость данной проблемы, участники дискуссии предложили рассмотреть ее на следующей встрече.

В ряде выступлений участники обратили внимание на роль и задачи СРО в меняющихся условиях регулирования аудиторской деятельности, в частности по вопросам методического обеспечения аудиторских организаций, организации их сетевого взаимодействия и ряду других вопросов организации деятельности аудиторского сообщества в стране и в международных структурах.

Участники заседания высказали удовлетворенность проведенным обсуждением и просили продолжить работу по регулярному проведению таких встреч (желательно 1 раз в квартал). Были внесены пожелания о повестке следующей встречи, связав ее с проблемами развития аудита в условиях цифровой экономики.

*Обзор подготовила  
доктор экономических наук, профессор,  
профессор Департамента учета, анализа  
и аудита Финансового университета  
М. В. Мельник*