

НОВОЕ В НОРМАТИВНОМ РЕГУЛИРОВАНИИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Хамзина О.И., кандидат экономических наук, доцент,
тел. 8(8422) 55-95-52, okh2007@mail.ru

Яшина М.Л., доктор экономических наук, профессор,
тел. 8(8422) 55-95-54, may1978.78@mail.ru

ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ

Ключевые слова: аудит, аудиторская деятельность, нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности, обязанности аудиторов, аудиторская тайна.

Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации претерпела ряд структурных изменений, затрагивающих как сами нормы, так и систему органов регулирования аудиторской деятельности. Вносимые изменения коснулись различных вопросов в организации аудита и были обусловлены утверждением Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года.

Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации претерпела ряд структурных изменений, затрагивающих как сами нормы, так и систему органов регулирования аудиторской деятельности. С переходом на международные стандарты аудита (МСА) в экономической литературе можно встретить различные мнения исследователей касательно количества уровней в системе нормативно-правовых актов, а их классификации различны по содержанию и иерархии.

Наиболее популярной является пятиуровневая система, в которой уровни и расположены следующим образом.

Уровень 1, включающий Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.2008 года, определяющий правовые основы аудиторской деятельности; Федеральный закон «О саморегулируемых

организациях» №315-ФЗ от 01.12.2007 года; другие Федеральные законы и Указы Президента РФ.

Уровень 2 содержит ведомственные и министерские нормативно-правовые акты или акты государственного регулирования, направленные на поступательное эффективное развитие аудита в России и контроль за ним (например, приказы Минфина).

Уровень 3 состоит из международных стандартов аудита, введенных в действие с целью однозначности интерпретации вышеуказанных источников права.

Уровень 4 складывается из регламентирующих порядок проведения аудита методик по специальным аудиторским заданиям, отдельным вопросам аудиторских проверок.

Уровень 5 представлен внутренними стандартами аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, разъясняющими МСА и подход к их реализации, а также предназначенными для самоконтроля.

Законодательство в области аудиторской деятельности является изменчивым. Необходимость вносимых поправок в нормативные акты связана с различными этапами развития и становления аудита в России как вида профессиональной деятельности.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2020 г. № 3709-р утверждена Концепция развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года. Концепция послужила основанием для разработки и утверждения ряда изменений, вносимых в отдельные законодательные акты Российской Федерации.

Департаментом регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина России подготовлены информационные сообщения, в которых приведены факты и даны подробные комментарии в отношении новелл в аудиторском законодательстве.

Основные изменения законодательства коснулись следующих вопросов: терминологии законодательства об аудиторской деятельности; правовых основ регулирования аудиторской деятельности; деятельности аудиторских организаций; обязательного аудита и конкурсов; оказания аудиторских услуг общественно значимым организациям; оформления результатов аудита;

аттестации аудиторов; деятельности саморегулируемых организаций аудиторов; контроля за деятельностью аудиторских организаций.

Подробнее остановимся на отдельных новшествах законодательства.

Вносимыми изменениями уточнена сфера деятельности аудиторских организаций, введено понятие «общественно значимая организация» и определен состав общественно значимых организаций.

В качестве предмета аудита теперь может выступать консолидированная бухгалтерская отчетность, о которой ранее не упоминалось.

Новые изменения коснулись и обязанностей аудиторов, ранее предписанных Федеральным законом №307-ФЗ. В круг обязанностей теперь включены: обязательное ведение Интернет-сайта аудиторской организации с раскрытием существенной информации; обеспечение возможности предоставлять электронные документы в Федеральное казначейство, Банк России, и получать такие документы от них; назначать руководителей аудита; осуществление взаимодействия с Банком России.

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» одним из требований к членству аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов является наличие не менее трех аудиторов, работающих в этой аудиторской организации на основании трудовых договоров. Новым требованием, которое вступает в силу с 1 июля 2022 г., уточнено, что аудиторы должны быть работниками аудиторской организации по основному месту работы.

Если аудиторская организация собирается оказывать аудиторские услуги общественно значимым организациям, численность аудиторов, работающих в ней на основании трудовых договоров по основному месту работы, должна составлять до 1 января 2023 г. не менее трех, а с 1 января 2023 г. не менее пяти.

Определены полномочия Банка России в отношении аудиторских организаций на финансовом рынке. Федеральным законом «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» Банк России определен органом, осуществляющим регулирование, контроль и надзор в сфере оказания профессиональных услуг на финансовом рынке. Аудиторские организации на финансовом рынке включены в состав лиц, оказывающих профессиональные

услуги на финансовом рынке, наряду с бюро кредитных историй, актуариями, кредитными рейтинговыми агентствами.

Не осталось без преобразований и требование к конфиденциальности. Причиной явился Федеральный закон от 23.04.2018 № 112-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и статью 13 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» обязательства сообщать ранее не требуемые сведения, такие как подозрения в финансировании терроризма и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем». Поправки запрещают разглашать учредителям передачу оснований для подозрений в Росфинмониторинг, однако оставляют за аудитором право решать информировать ли учредителей об обнаруженном преступном факте.

Новая редакция статьи 14.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» предусматривает информационный обмен между аудиторскими организациями на финансовом рынке и Банком России, в том числе предоставление последним информации об аудируемых лицах таким аудиторским организациям. В связи с этим аудиторская организация не вправе передавать третьим лицам составляющие аудиторскую тайну сведения и документы, полученные в соответствии с названной статьей, либо разглашать эти сведения и содержание документов без предварительного согласия в письменной форме Банка России и лица, которому оказывались аудиторские услуги, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и другими федеральными законами.

Говоря об аудиторской тайне необходимо осветить и вступившие в силу изменения по архивному хранению документов, порядок которого регламентирован новой редакцией Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения, утвержденным Приказом Росархива № 236 от 20.12.2019 года.

Из новой редакции Перечня исключен ряд документов, в частности, критерии (система показателей) деятельности организаций, по которым их финансовая, бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту, методики проведения аудита.

С учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 2 июля 2021 г. № 359-ФЗ, контрольными (надзорными) органами в сфере аудиторской деятельности являются саморегулируемая организация аудиторов, Федеральное казначейство и Банк России (ранее – только саморегулируемая организация аудиторов и Федеральное казначейство).

Рассмотренные изменения не являются исчерпывающими. Отдельного внимания заслуживают новшества в организации обязательного аудита, порядка контроля за деятельностью аудиторов и меры воздействия, принимаемые к аудиторским организациям.

Библиографический список:

1. Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года (с изм. от 26.11.2019 № 378-ФЗ) // [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/

2. Федеральный закон от 2 июля 2021 г. № 359-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389138/

3. Распоряжение Правительства РФ от 31.12.2020 N 3709-р «Об утверждении Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_373602/.

4. Банникова, Е.В. Роль аудита хозяйствующих субъектов для обеспечения их экономической безопасности / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Материалы IX Международной научно-практической конференции - Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения», посвященной 75-летию Ульяновского государственного аграрного университета имени П.А.Столыпина - 20-21 июня 2018 года. Часть 2. - Ульяновск, ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ, 2018. - С. 241-245.

5. Банникова, Е.В. Внутренний аудит в системе экономической безопасности / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина, А.А. Навасардян // Материалы Национальной научно-практической конференции - Аграрная

наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения. В 2-х томах. - Ульяновск, ФГБОУВО Ульяновский ГАУ, 2019. - С. 225-229.

6. Хамзина, О.И. Особенности аудита несостоятельного предприятия / О.И. Хамзина, К.С. Прохорова // Экономика и предпринимательство. – 2015. - № 2 (55). - С. 461-463.

7. Хамзина, О.И. Роль стандартизации аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита / О.И. Хамзина, А.А. Навасардян // Материалы VII Международной научно-практической конференции - Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения. - Ульяновск, 04-05 февраля 2016 г. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2016. - С. 140-145.

NEW IN THE REGULATORY REGULATION OF AUDITING ACTIVITIES

Khamzina O.I., Yashina M.L.

Keywords: *audit, audit activity, regulatory and legal regulation of audit activity, duties of auditors, audit secrecy.*

The system of regulatory regulation of auditing activities in the Russian Federation has undergone a number of structural changes affecting both the norms themselves and the system of regulatory bodies for auditing activities. The changes made affected various issues in the organization of the audit and were due to the approval of the Concept for the Development of Audit Activities in the Russian Federation until 2024.