

УДК 657.6

НОВАЦИИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В СФЕРЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

***Ключевые слова:** аудит, аудиторская деятельность, независимость аудиторов, обязательный аудит, нормативное регулирование аудиторской деятельности.*

В статье рассматриваются изменения и дополнения, затрагивающие нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации и вступающие в силу в 2023 году. Новации затронули критерии и объекты обязательного аудита, а также вопросы независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Введение. В 2023 году вступили в силу нововведения и изменения, затрагивающие регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации.

Результаты и методы исследования. Согласно части 2 статьи 1 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»: «Аудиторская деятельность представляет собой деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемую аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами» [1]. Следует учитывать, что аудит не подменяет государственного контроля достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством РФ уполномоченными органами государственной власти.

В свою очередь, «аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности» [1]. При проведении аудиторской

проверки аудиторы оценивают достоверность бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта, законность финансово-хозяйственных операций и правильность ведения бухгалтерского учета. Аудиторские проверки проводятся в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [1] и Международными стандартами аудита.

Несмотря на то, что аудит относится к видам независимого контроля, его сфера подлежит четкому нормативно-правовому регулированию. Изменения и дополнения, вносимые в законодательные акты по аудиту, в 2023 году затронули несколько сторон аудиторской деятельности.

Во-первых, изменения коснулись обязательного аудита. Начиная с 2023 года, индивидуальные аудиторы не вправе проводить обязательный аудит, в том числе для общественно значимых организаций. Данные вопросы были подробно рассмотрены ранее [3].

Перечень организаций, в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых проводится обязательный аудит, закреплён статьёй 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» [1]. С 1 января 2023 года число организаций-объектов обязательного аудита было сокращено. До 31 декабря 2022 года все акционерные общества – публичные и непубличные – подлежали обязательному аудиту. В 2023 году из перечня объектов обязательного аудита были исключены непубличные акционерные общества, при условии, что они имеют доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности (учитываемый для целей налогообложения) в 2022 году, менее 800 млн. рублей или имеют сумму активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец 2022 года в сумме менее 400 млн. рублей. Но те непубличные акционерные общества, акции которых находятся в собственности Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и (или) муниципального образования, являются объектом обязательного аудита, а также в случаях, когда бухгалтерская отчетность непубличного акционерного общества подлежит обязательному аудиту по основанию, отличному от организационно-правовой формы, по виду деятельности или по финансовым показателям.

При этом многие эксперты советуют проводить аудиторские

проверки по инициативе, в случае если законодательством не предписан обязательный аудит. Поскольку инициативный аудит служит средством создания и функционирования у аудируемых лиц эффективной системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, позволяющей служить надежным инструментом предупреждения ошибок в учете и искажения отчетности.

Во-вторых, изменения затронули положения, регулирующие независимость аудиторов. При осуществлении своей профессиональной деятельности аудиторы должны руководствоваться правилами независимости и быть независимы от проверяемого субъекта. Данное требование можно трактовать как полное отсутствие у аудиторов какой-либо заинтересованности в делах клиента (личной, имущественной, финансовой).

В частности в Федеральном законе №307-ФЗ приведено следующее определение: «Под независимостью аудиторов принято понимать отсутствие отношений связанности (аффилированности), основанной на имущественной, родственной, финансовой или иной зависимости аудиторов, его учредителей, акционеров, руководителей и иных должностных лиц, других лиц, в случаях, предусмотренных Федеральным законом №307-ФЗ, другими федеральными законами, правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций» [1].

Изменения и дополнения в нормы Федерального закона «Об аудиторской деятельности», посвященные независимости аудиторских организаций и аудиторов, внесены Федеральным законом от 17 февраля 2023 г. № 31-ФЗ и вступят в силу с 1 июля 2023 года [2]. В Федеральном законе №307-ФЗ введены отдельные новые понятия и нормативно закреплён ряд понятий, связанных с независимостью (рисунок 1).

<p>Права независимости аудиторов и аудиторских организаций</p>	<ul style="list-style-type: none"> • документы, содержащих основные требования к обеспечению независимости аудиторских организаций, аудиторов, в том числе к платежному обязательству, обеспечивающему упору независимости, рисков возникновения такой угрозы, и меры по ее устранению, устранению данной угрозы либо снижению ее уровня
<p>Контролирующее лицо</p>	<ul style="list-style-type: none"> • лицо, имеющее право прямо или косвенно (через подконтрольных ему лиц) расширяться в силу участия в подконтрольной организации и (или) в ассоциации договоров доверительного управления имуществом, и (или) простого товарищества, и (или) партнерства, и (или) акционерного соглашения, и (или) иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверяемых акциями (долями) подконтрольной организации, более 50% голосов в высшем органе управления подконтрольной организации либо право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган и (или) более 50% состава коллегиального органа управления подконтрольной организации.
<p>Подконтрольное лицо (подконтрольная организация)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • юридическое лицо, находящееся под прямым или косвенным контролем контролирующего лица.
<p>Родственники</p>	<ul style="list-style-type: none"> • родители, братья, сестры, дети, супруги, родители супругов и дети супругов
<p>Финансовый инструмент</p>	<ul style="list-style-type: none"> • ценная бумага или производный финансовый документ

Рис. 1 – Понятия, связанные с независимостью аудиторов и аудиторских организаций

С учетом введенных понятий основные положения независимости аудиторов представлены следующим образом: «Аудиторская организация, индивидуальный аудитор не имеют право проводить аудит и оказывать сопутствующие аудиту услуги в случае, если: являются учредителями (участниками, акционерами) аудируемого лица, его руководителем, главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета или их родственниками; являются учредителями (участниками, акционерами), контролирующими лицами аудируемого лица либо аудируемое лицо является учредителем (участником, акционером), контролирующим

лицом аудиторской организации; имеют общих учредителей (участников, акционеров), контролирующих лиц либо аудиторская организация, индивидуальный аудитор и аудируемое лицо являются учредителями (участниками, акционерами) одной организации, имеют общих подконтрольных лиц; оказывали аудируемому лицу в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета; руководитель аудируемого лица является кредитором (поручителем) этих аудиторской организации, индивидуального аудитора в объеме более чем 10 процентов балансовой стоимости активов этих аудиторской организации, индивидуального аудитора; и в других случаях, установленных законодательством» [2].

В заключении следует отметить, что были затронуты лишь отдельные существенные нововведения, которые начинают действовать в сфере аудиторской деятельности в 2023 году.

Библиографический список:

1. Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года // [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://www.consultant.ru>
2. Федеральный закон от 17.02.2023 № 31-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://publication.pravo.gov.ru>
3. Хамзина, О. И. Новое в нормативном регулировании аудиторской деятельности / О. И. Хамзина, М. Л. Яшина // Актуальные вопросы аграрной науки: Материалы Национальной научно-практической конференции, Ульяновск, 20–21 октября 2021 года. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2021. – С. 498-503.
4. Новое в аудиторском законодательстве: факты и комментарии. Информационное сообщение от 21 февраля 2023 г. № ИС-аудит-61 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://minfin.gov.ru>
5. Хамзина, О. И. Роль аудита в противодействии коррупции и обеспечении экономической безопасности хозяйствующих субъектов / О. И. Хамзина, О. С. Костина // Экономика и предпринимательство. – 2022. – № 8(145). – С. 1008-1010.

6. Хамзина, О. И. Роль стандартизации аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита / О. И. Хамзина, А. А. Навасардян // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: Материалы VII Международной научно-практической конференции, Ульяновск, 04–05 февраля 2016 года. Том 2016-1. – Ульяновск: Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия им. П.А. Столыпина, 2016. – С. 140-145.

INNOVATIONS OF THE LEGISLATION IN THE FIELD OF AUDITING ACTIVITY

Khamzina O.I.

Key words: *audit, audit activity, independence of auditors, mandatory audit, normative regulation of audit activity.*

The article discusses the changes and additions affecting the legal regulation of auditing in the Russian Federation and coming into force in 2023. The innovations affected the criteria and objects of mandatory audit, as well as issues of independence of auditors and audit organizations.