

Секция «Государственный аудит: финансовые аспекты»
Проблемы независимого аудита в России

Седов Артем Романович

Студент (бакалавр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа
государственного аудита, Москва, Россия

E-mail: mr_sedov@mail.ru

По заявлению заместителя председателя Центрального Банка России Василия Поздышева[4], 84% банков, у которых за 2013-2015 были отозваны лицензии, имели безоговорочные положительные аудиторские заключения. Стоит вопрос, почему проблемные банки получали положительные заключения. Налицо низкое качество аудита или аудиторы не вели реальной деятельности и фактически осуществляли продажу своих печатей?

Проведенное РБК исследование[4] показало, что аудиторские компании, выдавшие безоговорочно положительные заключения банкам в стадии ликвидации из списка АСВ или уже лишившихся лицензий, за 2014 год имели одну общую особенность - по СПАРК (система анализа рынков и компаний) в их балансе значились относительно низкие расходы при высоких размерах выручки. Данный факт можно расценивать как свидетельство низкого качества проведенных аудиторских проверок. Аудиторская проверка - это и планирование, и контроль качества, и документирование итогов. Такая процедура требует соответствующих затрат.

За годы существования независимого аудита в России рынок аудиторских услуг сформировался, но накопились и проблемы, требующие решения. Разработанные в 1994 г. критерии обязательности аудита, утвержденные Правительством Российской Федерации[2], оказались слишком низкими. Демпинг стал неотъемлемой частью российского независимого аудита. Многие аудиторские компании удовлетворяли заказы предпринимателей на получение положительного заключения, что свидетельствует также и о неадекватном понимании самой сути независимой аудиторской проверки. Необходимо как изменение менталитета собственников фирм, так и чистка рядов аудиторов.

Надлежит инициировать меры по повышению качества аудита. В данном направлении успеха достичь возможно при помощи создания саморегулируемых организаций с соответствующими принципами эффективной коллективной ответственности членов СРО. Данный принцип, присущий институту саморегулирования, способствует установлению доверия к профессии, прежде всего аудиторскому заключению. Понятие саморегулирования приведено в ст.2 Федерального закона от 01.12.2007 N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях"[1]. Под саморегулированием понимается самостоятельная и инициативная деятельность, которая осуществляется субъектами предпринимательской или профессиональной деятельности и содержанием которой являются разработка и установление стандартов и правил указанной деятельности, а также контроль за соблюдением требований указанных стандартов и правил. Действующие в России СРОА сегодня уже выполняют возложенные на них функции, в этих профессиональных сообществах накоплен колоссальный интеллектуальный капитал. Саморегулирование должно являться не самоцелью, а инструментом, способствующим созданию цивилизованного рынка аудита.

Политика Центрального Банка, направленная на расчищение банковской системы России путем активного отзыва лицензий, является причиной того, что банки должны учитывать репутационный риск. Репутация банка складывается в том числе и из репутации его аудиторов. Возможным инструментом для повышения качества аудиторской деятельности и, как следствие, доверия к аудиторским компаниям, может стать вступивший в действие Профессиональный стандарт "Аудитор". С 1 июля 2016 г. вступает в силу ст.

195.3 ТК РФ. По ней профстандарты обязательны к применению в части требований к квалификации, необходимой работнику для выполнения определенной трудовой функции, если такие требования установлены ТК РФ и иными федеральными законами. Законом об аудиторской деятельности установлены требования к квалификации аудитора: наличие квалификационного аттестата, членства в СРО, высшего образования и опыта работы. Введение Профстандарта в первую очередь отразится на управлении персоналом аудиторских фирм, что может положительным образом сказаться на доверии к аудиторским компаниям.

Еще одним решением является введение обязательной ротации аудиторов в организации. В 2010 г. Еврокомиссия выпустила так называемую "зеленую бумагу" ("Green paper") "Аудиторская политика: уроки кризиса"[3], которая содержит результаты обсуждений о роли аудитора и аудиторской профессии, а также анализа структуры рынка аудита. В "зеленой бумаге" выделена особая мера в рамках усиления независимости аудиторских компаний от их клиентов. Документ предполагает, что введение обязательной ротации на уровне аудиторских компаний будет способствовать независимости, а следовательно, и качеству осуществляемого аудита. В рамках исследований при подготовке документа было отмечено трехкратное превышение частоты случаев выявления некачественного аудита в первые годы работы аудиторской компании с клиентом по сравнению с последующими периодами (Совет по контролю за бухгалтерской отчетностью публичных компаний США). В российской системе Министерство финансов РФ может осуществлять контроль выбора аудиторов. Процесс ротации должен быть прозрачным.

Наконец, ведется работа по переходу на международные стандарты аудита (МСА). Общеизвестно, что МСА являются базой реформирования аудиторской деятельности в РФ, имеют мировое признание - выработанные по итогам нашумевших банкротств (Enron с последовавшим крахом аудиторской фирмы Arthur Andersen, Lehman Brothers и заявлением о допущенном аудиторами компании Ernst & Young непрофессионализме) стандарты целесообразно не только принять за основу реформирования российского аудита, но и использовать в качестве национальных стандартов.

Источники и литература

- 1) Федеральный закон от 01.12.2007 N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях"
- 2) Постановление Правительства РФ от 07.12.1994 N 1355 "Об основных критериях (системе показателей) деятельности экономических субъектов, по которым их бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке"// Собрание законодательства РФ. 12.12.1994. N 33. Ст. 3451.
- 3) European Commission - "Green paper. Audit policy: Lessons from the crises Brussels, 2010
- 4) РБК: <http://www.rbc.ru>