



www.auditrf.ru • ISSN 2227-9288

11 • 2021

АУДИТ



Аудит был, есть и будет всегда востребован

Бутовский Владимир Викторович, кандидат юридических наук, Председатель Комитета по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, член Дисциплинарной комиссии Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», генеральный директор ООО «Русское право»

Входит в «Перечень ВАК ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертации на соискание ученой степени доктора и кандидата наук» – [http://vak.ed.gov.ru].

Редакционная коллегия

Чая Владимир Тигранович,
главный редактор, д.э.н., профессор, академик РАЕН, главный научный сотрудник кафедры учета, анализа и аудита экономического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова, вице-президент, учредитель СРО «Аудиторская ассоциация Содружество», chaya@auditor-sro.org

Добровенский Василий Сергеевич,
генеральный директор Издательского дома «АУДИТ», первый заместитель главного редактора, audit@auditrf.ru

Бариленко Владимир Иванович,
д.э.н., профессор Департамента бизнес-аналитики Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, заслуженный работник высшей школы Российской Федерации, vbarilenko@yandex.ru

Вахрушина Мария Арамовна,
д.э.н., профессор Департамента бизнес-аналитики Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, vakhrushina@mail.ru

Гузов Юрий Николаевич,
к.э.н., доцент, первый зам. декана экономического факультета Санкт-Петербургского государственного университета, аудитор, guzov@mail.ru

Ефимова Ольга Владимировна,
д.э.н., профессор, Департамента бизнес-аналитики Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, oefimova2002@mail.ru

Керимов Вагиф Эльдар оглы,
д.э.н., профессор, Департамента бизнес-аналитики Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, oefimova2002@mail.ru

Кобозева Надежда Васильевна,
к.э.н., доцент Департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве Российской Федерации. Директор по контролю качества аудиторской деятельности НП «Аудиторская ассоциация Содружество», nadezdakob@yandex.ru

Конкин Виталий Викторович,
к.э.н., заместитель главного бухгалтера ОАО «Первый канал», konkin1tv@mail.ru

Кутер Михаил Исаакович,
д.э.н., профессор, зав. кафедрой бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных Кубанского государственного университета, заслуженный работник Высшей школы РФ, попечитель международной академии истории бухгалтерии США

Николаев Виктор Алексеевич,
д.э.н., профессор кафедры менеджмента РАНХиГС при Президенте РФ, Институт бизнеса и делового администрирования, nikolaeva@mail.ru

Сидорова Марина Ильинична,
д.э.н., доцент, профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, sidorova2003@list.ru

Суйц Виктор Паулевич,
д.э.н., профессор, зав. кафедрой учета, анализа и аудита экономического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова

Хорин Александр Николаевич,
д.э.н., профессор МГУ имени М.В. Ломоносова, член-корреспондент академии менеджмента и рынка, действительный член международной Академии информатизации, член-корреспондент Академии экономических наук и предпринимательской деятельности, ahd_kafedra@mail.ru

Чечина Мария Владимировна,
ответственный секретарь, redaktor@auditrf.ru

Чупахина Наталья Ильинична,
д.э.н., профессор кафедры «Экономика и менеджмент» Старооскольского технологического института им. А.А. Угарова (филиала) «МИСиС», st_chupahina@mail.ru

Юмтарова Наталья Александровна,
к.э.н., ведущий специалист отдела международной отчетности и контроля АО «Биннофрам», natalia.yumtarova@gmail.com

Международный редакционный совет

Хурумова Ирина Вольфовна
координатор международного редакционного совета, генеральный директор ООО «Аудит Хаус»

Алиев Зубайир Магомедбирович
к.э.н., Член Правления - ревизор СООО «Галерея Концепт», z-m-aliev@mail.ru (Республика Беларусь)

Беридзе Теимураз
д.э.н., профессор факультета экономики и бизнеса Тбилисского государственного университета имени Иванэ Джавахишвили (Республика Грузия)

Гаспарян Мартик Юрикович
д.э.н., профессор, академик, вице-президент Международной академии духовного единства народов мира, член Экспертного Совета Контрольно-счетной палаты г.Москвы (Российская Федерация)

Гогия Кама Алексеевна
Председатель государственного комитета Республики Абхазия по статистике, д.э.н., почетный профессор Абхазского государственного университета, член-корр. РАЕН

Жолаева Маргарита Ахантаевна
доктор PhD, доцент кафедры учета, анализа и аудита Евразийского национального университета имени Л.Н. Гумилева (Республика Казахстан)

Кваташидзе Надежда Викторовна
ассоциированный профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита факультета экономики и бизнеса Тбилисского государственного университета имени Иванэ Джавахишвили (Республика Грузия)

Кумар Раджив
доктор, второй секретарь международного отдела Министерства Науки и образования Индии (Республика Индия)

Мельник Маргарита Викторовна
д.э.н., профессор кафедры «Аудит и контроль» Финансового университета при Правительстве Российской Федерации (Российская Федерация)

Николаев Игорь Алексеевич
д.э.н., профессор Высшей школы экономики, директор Института стратегического анализа компании ФБК Грант Торнтон (Российская Федерация)

Новрузов Вахид Тапдыг оглы
Председатель Палаты Аудиторов Азербайджанской Республики, д.э.н., профессор (Азербайджанская Республика)

Панков Виктор Васильевич
д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета и налогообложения РЭУ им. Г.В. Плеханова (Российская Федерация)

Рейльян Янно Рудольфович
д.э.н., профессор международной экономики факультета экономики и бизнес-администрирования Тартуского университета (Эстонская Республика)

Рябухин Сергей Николаевич
д.э.н., председатель Комитета по бюджету и финансовым рынкам Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации (Российская Федерация)

Раш-Латыпова Ольга Владимировна
д.э.н., профессор факультета бизнеса Higher Education Melbourne Polytechnic, сертифицированный бухгалтер Австралии (Австралийский Союз, Австралия)

Сосновский Александр Викторович
д.фил. н., профессор, приват-доцент Института международной политики и экономики в Гамбурге, директор и главный редактор немецкого интернет-журнала «World Economy» (Германия)

Суварян Юрий Михайлович
д.э.н., профессор, академик-секретарь Отделения арменоведения и общественных наук, член Президиума НАН РА, зав. кафедрой управления Армянского государственного университета экономики (Республика Армения)

Харабадзе Елена Аслановна
профессор, эмеритус-профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита факультета экономики и бизнеса Тбилисского государственного университета имени Иванэ Джавахишвили (Республика Грузия)

Оглавление

В гостях у редакции	2
Бухгалтерский учет	
Экономический анализ	
О роли экономического анализа в планировании аудита финансовой отчетности	
Авторы: Умаева Ф.Т., Аманжолова Б.А.....	5
Бухгалтерский учет	
Раскрытие информации о рисках в бухгалтерской отчетности	
Автор: Штиллер М.В.....	8
Аудит	
Учетно-методическое обеспечение внутреннего аудита рисков оценочных резервов и обязательств	
Автор: Чикурова С.С.....	11
МСФО	
Аналитические сравнения влияния внедрения МСФО на инвестиционные решения	
Авторы: Савостьянов Д.А., Никифорова Н.А.....	21
Практика бухгалтерской и аудиторской деятельности	
Эволюция и современное состояние консолидированной отчетности в России	
Авторы: Домбровская Е.Н., Биче-оол А.А.....	25
Становление интегрированной отчетности в России	
Авторы: Шмарова Л.В., Игнатова И.О.	30
МСА 300 с автоматизированными инструментами и техниками	39

Издатель: ООО «АСПЕКТ», 127247, г. Москва, Дмитровское шоссе, д. 100, стр. 2, оф. 2312, auditrf.ru, E-mail: info@auditrf.ru
Учредители: Добровенский В.С., ООО «ЖЕБУР».
Редакция не несет ответственности за содержание опубликованной рекламы, не ведет переписку. Мнение редакции может не совпадать с мнением авторов. Ответственность за достоверность фактов несут авторы публикуемых материалов. Все права защищены. При полном или частичном использовании материалов ссылка на журнал «АУДИТ» обязательна. Журнал зарегистрирован Комитетом РФ по печати. Свидетельство № 015245 от 4 сентября 1996 г. Зарегистрировано Комитетом Российской Федерации по печати и информации.
Индекс по каталогам: ООО «Урал-Пресс» – индекс 47480 – печатная форма, 001311 – электронная версия. ОАО Агентство «Роспечать» – индекс 20475 – печатная форма, 47480 – электронная версия.
Формат 84x108/16. Подписано в печать 30.11.2021 г.
Общий тираж до 1750 экз. Заказ №

Редакция оставляет за собой право самостоятельно подбирать к авторским материалам иллюстрации, вносить необходимые стилистические и орфографические правки без согласования с автором. Поступившие в редакцию материалы будут свидетельствовать о согласии авторов принять требования редакции.

Table of contents

Visiting the editing team	2
Accounting, Statistics	
On role of economic analysis in planning an audit of financial statements	
Autors: Umaeva F.T., Amanzholova B.A.	5
Disclosure of information about risks in financial statements	
Autor: Shtiller M.V.	8
Accounting and methodological support for internal audit of risks of estimated reserves and estimated liabilities	
Autor: Chikurnova S.S.	11
Analytical comparisons of impact of IFRS implementation on investment decisions	
Autors: Savostyanov D.A., Nikiforova N.A.	21
Practice of accounting and auditing	
Evolution and current state of consolidated financial statements in Russia	
Autors: Dombrovskaya E.N., Biche-ool A.A.	25
The development of integrated reporting in Russia	
Autors: Shmarova L.V., Ignatova I.O.	30
MCA 300 with automated tools and techniques	39

Publisher «ASPECT» Ltd, Office 2312,100/2, Dmitrovskoye Highway, Moscow,
127247, URL: auditrf.ru, E-mail: info@auditrf.ru
Establishes: V.S. Dobrovensky, «ZHEBUR», LLC.
The editorial staff disclaims any responsibility for the published advertising and does not hold correspondence. The editorial opinion may differ from the authors' opinions.
All rights reserves. Reference to the «AUDIT journal is mandatory when using materials fully or partially.
The journal is registered by the Committee of the Russian Federation on Press. No. 015245 Certificate of 4th September 1996. Registered by the Committee of the Russian Federation on Press and Information.

Catalogue index:
«UralPress», LLC – index 47480 – hard copy, index 001311 – electronic copy.
«Rospechat» Agency, OJSC – index 20475 – hard copy, index 47480 – electronic copy.
Format 84*108/16. Signed to print 30.11.2021
General circulation – 1750 copies. Order No.

В гостях у редакции: Бутовский Владимир Викторович,

кандидат юридических наук, Председатель Комитета по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, член Дисциплинарной комиссии Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», генеральный директор ООО «Русское право».



Ред.: Владимир Викторович, Вы являетесь руководителем компании «Русское право», одной из крупнейших аудиторских компаний в России. Расскажите, пожалуйста, о Вашем карьерном пути, почему Вы решили связать свою судьбу с аудиторской деятельностью, с этой компанией?

В.В.: Наверное, это не совсем верно сказано, что «Русское право» является одной из крупнейших в России. Действительно в середине 90-х это было так, но с приходом на российский аудиторский рынок большой шестерки международных аудиторских организаций (я не оговорился, в начале 90-х действительно была большая шестерка, которая потом стала большой четверкой) и высокой конкуренцией на аудиторском рынке наша компания стала середнячком.

Перед тем как связать свою жизнь с аудиторской деятельностью я после окончания средней школы в г. Шахты Ростовской области поступил и окончил Ярославское высшее военное финансовое училище по специальности Финансирование капитального строительства и промышленного производства. После окончания училища проходил службу в строительных войсках на космодроме Байконур и в г. Москве на должностях главного бухгалтера военно-строительного отряда, управления начальника работ и строительного управления. Дослужился воинского звания подполковник, награжден многими медалями. Парал-

лельно со службой заочно получил высшее политическое и высшее юридическое образование, защитил кандидатскую диссертацию по юридической специальности «Переход прав и обязанностей по уплате налогов при реорганизации юридического лица». Некоторые новеллы диссертации нашли отражение в ст. 50 первой части НК РФ. В 1991 году я поступил на первые курсы подготовки аудиторов в МГУ, которые окончил в 1992 году. В те годы подготовка аудиторов занимала 600 часов. Моими первыми преподавателями по аудиту были в том числе профессора Протопопов В.А. и Шеремет А.Д. В 1992 году я сделал свою первую аудиторскую проверку.

Ред.: Помните ли Вы как проходили этапы отбора в компанию? Какие сложности были у Вас при прохождении?

В.В.: Никаких этапов отбора в компанию «Русское право» я не проходил. Мой однокурсник по Московской заочной юридической академии 30 сентября 1991 года (в этом году исполнилось 30 лет нашей организации) создал АОЗТ «Русское право», которое, как видно из названия, занималось только юридическими услугами. В последующем, после моего увольнения из армии мы с ним объединили свои усилия, и я создал отдел аудита в «Русском праве» и возглавил его, а также стал соучредителем «Русского права» и Генеральным директором.

Ред.: Расскажите, как повлияла на аудиторскую деятельность нынешняя эпидемиологическая обстановка. Работают ли компании в режиме ограничений?

В.В.: Безусловно эпидемиологическая обстановка в стране и в мире сильно повлияла на аудиторскую деятельность. Некоторые клиенты, не выдержав экономического спада в стране прекратили свою деятельность или снизили объемы производства. Некоторые аудиторские процедуры приходилось проводить дистанционно, например совещания с руководством и ЛОКУ аудируемых лиц и др. Однако основные аудиторские процедуры, такие как участие в инвентаризации, проводились и проводятся очно. В настоящий момент некоторая работа продолжается дистанционно. Например, совещания работников, обучающие семинары и тесты проводятся в основном дистанционно, а вот проверки уже проводятся

полностью в очном режиме, как правило на территории аудируемого лица.

Ред.: Как обеспечивается безопасность собственных и клиентских данных во время работы?

В.В.: В обеспечении безопасности собственных и клиентских данных с пандемией ничего не изменилось, в нашей организации имеется отдельная комната, в которой хранятся аудиторские файлы и иная документация. В 2017 и 2020 годах наша компания проходила контроль качества и никаких существенных нарушений, в том числе и по хранению документов выявлено у нас не было.

Ред.: Владимир Викторович, Вы работаете в сфере аудита и бухгалтерских услуг в Москве и регионах России. Расскажите о существенных отличиях в работе специалистов?

В.В.: Ну тут я мало что могу пояснить в отличиях специалистов в Москве и иных регионах. У нас аудиторы и ассистенты аудиторов работают в Москве, а в регионы ездят в командировки. Относительно специалистов бухгалтерии в Москве и в регионах можно сказать, что в крупных городах уровень подготовки бухгалтеров как правило выше, но если клиент регулярно проводит обучающие семинары и тренинги у своих работников, то и в регионах бухгалтера могут работать на высоком профессиональном уровне.

Ред.: Как известно, компания разрабатывает программы стажировок для студентов и выпускников вузов. Расскажите, какие программы наиболее востребованы?

В.В.: После введения санкций по отношению к России в 2014 году многие иностранные компании свернули деятельность в России, что неизбежно отразилось на падении ВВП, падении курса рубля и сокращении рынка аудиторских услуг. Также падение рынка аудита усилилось и после изменений критериев обязательного аудита сразу в несколько раз. Из-за этого происходит отток аудиторов из профессии, а молодые выпускники вузов неохотно идут в аудиторскую профессию. Тем не менее подготовка молодого поколения является первоочередной задачей. Так как я имею и экономическое и юридическое образова-

ние, то считаю, что программы подготовки аудиторов должны быть такими, чтобы людям легко было переквалифицироваться в иную смежную профессию, например, в юриста или бухгалтера если будет и дальше усугубляться рецессия в аудите. Это позволит привлечь молодежь в профессию. Так как молодые специалисты будут в этом случае считать себя более защищенными при нестабильном рынке аудита.

Ред.: ООО «Русское право» – это не только аудит и бухгалтерский учет, но также консультационная, научная и общественная деятельность, особая корпоративная культура. Расскажите, какие специалисты наиболее востребованы в компании?

В.В.: Да, исторически наша компания занималась не только аудитом, но и консалтингом, юридическими услугами, бухгалтерским учетом и оценкой. Поэтому большинство наших аудиторов и ассистентов имеют несколько высших образований, в том числе в области юриспруденции.

Ред.: Какими словами Вы бы охарактеризовали компанию? Что помогает ей оставаться одним из лидеров на рынке?

В.В.: Основой любой компании являются люди. Хорошая слаженная работа коллектива, минимальная текучка кадров – вот основа успеха любой организации, в том числе и аудиторской.

Ред.: Каково Ваше профессиональное мнение насчет принятых поправок в законодательство об аудиторской деятельности, в частности глобальной реформы контрольно-надзорной деятельности, увеличения количества аудиторов по основному месту работы и т.д. Как Вы считаете, изменится ли аудиторская среда в ближайшие годы?

В.В.: Относительно принятых поправок в законодательство в конце 2020 года. Большинство из этих поправок я поддерживаю.

К таким относятся: то, что аудиторы должны работать по основному месту работы – это позволяет аудиторам общаться между собой – передавать друг другу свой опыт, снижает вероятность злоупотребления аудиторами своими полномочиями в виде выдачи аудиторских заключений без проведения тщательной проверки; усиление контрольно-надзорной деятельности позволит дисциплинировать аудиторов; закрепление нормы, что проведенная казначейством проверка может быть засчитана в проводимую СРО проверку, позволяет отказаться от излишнего администрирования и дублирования контрольных функций; закрепление за СРО обязанности проверять деятельность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов по ПОД/ФТ значительно повысит ответственность аудиторов по выявлению бенефициаров, связанных лиц у аудируемого лица и выявлению подозрительных операций.

Однако, как я уже говорил, повышение критерий порога обязательного аудита по выручке в два раза, а по валюте баланса в семь раз вывело из-под обязательного аудита значительное количество хозяйственных субъектов. А это получающие кредиты в банках организации, имеющие значительное количество работников. Возникает вопрос, зачем это сделано? В пояснительной записке к проекту изменений было сказано, что это снизит нагрузку на бизнес. Однако при средней стоимости аудиторской проверки 150 тыс. рублей при выручке 400 миллионов рублей нагрузка составляет 0,03 процента, что является совершенно не существенным.

Так как аудит является публичной и общественно-значимой деятельностью, то полезность аудита для общества, например для банков (как банки выявят реальна ли отчетность организации при получении кредита и есть ли имущество, передаваемое в залог без аудита), несоизмерна с минимальными затратами на его проведение. Также и с на-

логами, ведь налоговая инспекция проверяет только крупные предприятия, а предприятия среднего бизнеса и малые фактически (с отменой обязательного аудита) совсем не контролируются. И еще вопрос, а кто теперь выявит подозрительные операции по ПОД/ФТ в малом и среднем бизнесе после отмены у этих организаций обязательного аудита? Ответа на этот вопрос нет. Проект закона проходил всеобщее обсуждение, и при подготовке ко второму чтению новые критерии аудита были убраны из проекта закона. Как они оказались опять в Законе, никому не понятно.

Я уже не говорю о том, что новые критерии аудита привели к падению рынка аудита и отсутствию интереса со стороны молодого поколения к аудиторской профессии. Т.е. аудиторы стареют и страна может оказаться в какой-то момент без квалифицированных кадров в области аудита.

Ред.: Владимир Викторович, каковы Ваши интересы кроме работы, общественной деятельности?

В.В.: Мои интересы разнообразны. Я очень люблю путешествовать, познавать что-то новое. В прошлом году я был в Иркутске, в Улан-Уде, в Петропавловске-Камчатском, в Сочи, в Суздале, до пандемии успел побывать в Скандинавских странах, Омане и Танзании. В этом году был в Крыму, Сочи, Петрозаводске и Ростове-на-Дону. В каждой поездке познаешь что-то новое общаешься с людьми. Я стараюсь совмещать путешествия с работой – всегда беру с собой компьютер и каждый день в поездке работаю по несколько часов.

Еще с большим удовольствием управляю мотоциклом – это и приятно, и полезно, так как позволяет не стоять в пробках, экономя на этом время. В прошлом году прыгнул с парашютом, в этом полетал на парасейлинге.

Владимир Викторович, спасибо за беседу!

БУТОВСКИЙ Владимир Викторович,
*к.ю.н., Председатель Комитета по противодействию
 коррупции и легализации (отмыванию) доходов,
 полученных преступным путем, и финансированию терроризма,
 член Дисциплинарной комиссии СОА Ассоциация «Содружество»,
 генеральный директор ООО «Русское право»*

Саморегулирование в аудиторской деятельности начало действовать с 2009 г. В начале в аудиторской сфере существовало шесть саморегулируемых организаций. В каждую организацию входили специализированные органы: дисциплинарная комиссия и комиссия по контролю качества, а также другие комитеты.

Во всех СРО в специализированных органах работали на безвозмездной основе высококвалифицированные аудиторы.

В 2020 г. закончился процесс реформирования структуры саморегулирования в аудиторской отрасли. В результате в настоящий момент в стране действует одно СРО в аудите. По итогам реформы и в нашей Саморегулируемой организации аудиторы Ассоциация «Содружество» произошли изменения в составе специализированного органа – дисциплинарной комиссии, а именно: из прекративших деятельность саморегулируемых организаций в состав нашей дисциплинарной комиссии вошли наиболее подготовленные аудиторы, работавшие в дисциплинарных комиссиях других СРО.

Аналогичные перемены произошли не только в Дисциплинарной комиссии, но и в других комитетах и комиссиях СРО.

В состав Дисциплинарной комиссии в настоящий момент входит девять членов. Восемь из них являются аттестованными аудиторами, четыре имеют юридическое образование, один имеет ученую степень кандидата юридических наук и один – ученую степень кандидата экономических наук.

Дисциплинарная комиссия является одним из важнейших органов любой саморегулируемой организации, в том числе и нашего СРО.

Дисциплинарная комиссия проводит заседания 2-3 раза в месяц, продолжительностью от 8 до 12 часов. На заседаниях рассматривается много дел, таких как несоблюдение критериев членства аудиторскими организациями, непрохождение аудиторами повышения квалификации; связанных с прохождением или уклонением от контроля качества и др. За одно заседание рассматривается, как правило, 200-300 дел. Однако большое количество рассмотренных дел не влияет на качество рассмотрения, так как перед заседанием дисциплинарной комиссии ее члены знакомятся с материалами дел, а по сложным делам и делам по прохождению контроля качества с низкими оценками на заседании комиссии заслушивается член комиссии, готовивший доклад по этим аспектам.

В последнее время роль Дисциплинарной комиссии значительно усиливается, так как многие аудиторские организации уклоняются от прохождения контроля качества

или при прохождении контроля выявляются грубые и существенные неустраняемые нарушения. Данные нарушения могут повлечь исключение из СРО как аудиторской организации, так и ее руководителя, а также аудитора, выполняющего конкретное задание, по результатам выполнения которого выявлены значительные ошибки.

Так как исключение из членов СРО аудитора фактически означает лишение профессии «аудитора» конкретного человека, то члены Дисциплинарной комиссии по данным вопросам разбираются особенно тщательно, анализируя все материалы дела. Учитываются все смягчающие обстоятельства, позволяющие не применять самую суровую меру в виде исключения из СРО. И только в исключительных случаях, например таких, как выдача аудиторских заключений без проведения проверки, отсутствие документации, уклонение от контроля качества, нарушения независимости и аудиторской этики, применяется крайняя мера. В случае, если дисциплинарная комиссия видит, что нарушения произошли не вследствие умысла, а по неосторожности и впервые, то, как правило, применяется мера в виде приостановления членства до устранения имеющихся нарушений или другие санкции. Кроме того, члены как Дисциплинарной комиссии, так и Комиссии по контролю качества понимают, что не ошибается только тот, кто ничего не делает, и если видно, что аудитор способствует проведению контроля качества, не скрывает документы, не уклоняется от проверки, то Комиссия по контролю качества часто повышает оценку по сравнению с той, какую предлагают в Отчете эксперт и куратор на основании Классификатора нарушений, а Дисциплинарная комиссия зачастую не применяет меру наказания при оценке 3.

Также Дисциплинарная комиссия тесно сотрудничает с другими Комитетами СРО и Комиссией по контролю качества. Так, в 2020 году была создана рабочая группа, состоящая из членов Дисциплинарной комиссии, Правового комитета, Комитета по этике и Комиссии по контролю качества, в том числе при участии работников СРО был подготовлен проект Дисциплинарного кодекса СРО, вынесенный на всестороннее обсуждение. В ходе обсуждения было получено более 200 предложений и замечаний от территориальных отделений СРО и конкретных аудиторов. В 2021 г. члены рабочей группы рассмотрели все предложения и замечания, значительная часть которых нашли свое отражение в проекте Дисциплинарного кодекса, переданного для одобрения в Правление СРО.

Полагаю, в ближайшее время роль Дисциплинарной комиссии только усилится.

После принятия новых критериев выручки для проведения обязательного аудита на аудиторском рынке возрастет конкуренция, что, возможно, приведет к провоцированию недобросовестных действий со стороны некоторых аудиторов и аудиторских организаций. В случае выявления недобросовестной конкуренции в аудиторской деятельности к указанным недобросовестным организациям будут применяться санкции в целях очистки аудиторских рядов от недобросовестных, незачисленных действующих аудиторов и аудиторских организаций. Так, в 2021 году уже исключено из наших рядов несколько так называемых аудиторов, которые фактически торговали аудиторскими заключениями: имею в штате по три аудитора, выдавали в год по несколько сотен заключений; которые демпинговали по ценам при проведении конкурсов, представляли фальсифицированные договоры на конкурс, чтобы повысить значимость своей документации на конкурсе; оформляли в штат своей организации по мнимым договорам аудиторов для соблюдения численности трех аудиторов в организации, не намеревающихся осуществлять аудиторскую деятельность.

После вступления в силу в 2022 г. новых критериев к численности аудиторов по основному месту работы в аудиторской организации станет также возможным увеличение выявленных нарушений в аудиторских организациях и у аудиторов, связанных с вышеупомянутым мнимым трудоустройством с целью соблюдения критериев численности в аудиторских организациях. Также и самим аудиторами следует осмелиться относиться к трудоустройству в аудиторские организации, так как при рассмотрении дел, когда аудиторские организации выдают сотни заключений за год, выясняется, что некоторые аудиторы этой организации были не в курсе, что директора этих псевдоаудиторских организаций просто торговали заключениями.

В заключение хочется извиниться перед аудиторами и другими лицами, приглашенными на заседание дисциплинарной комиссии за задержку, за то, что людям приходится ждать по несколько часов своей очереди. Это связано с тем, что некоторые дела затягиваются из-за того, что участники предыдущих процессов часто высказываются не по сути дела, рассказывая про общие проблемы аудита, про проблемы в отрасли аудируемого лица, про сложность оформления аудиторских файлов и т.п.

И в конце пожелать всем читателям этой статьи соблюдать законы и стандарты аудиторской деятельности, чтобы как можно реже попадать на заседание дисциплинарной комиссии.

The magazine enters in «List of conducting scientific magazines and the editions which are let out in the Russian Federation in which the basic scientific results of dissertations on competition of a scientific degree of the doctor of sciences» should be published [<http://vak.ed.gov.ru>].

Editorial Board

Chaya Vladimir Tigranovich,

Chief Editor, Doctor of Economics, Professor, member of the Russian Academy of Natural Sciences, Senior Research Associate of the Department of Accounting, Analysis and Auditing of the Faculty of Economics of M.V. Lomonosov MSU, Chairman of the Executive Board of the non-profit partnership Auditors Association «Sodruzhestvo». chaya@auditor-sro.org

Dobrovensky Vasilii Sergeevich,

Director general of the Publishing house «AUDIT»,
First assistant of the chief editor. audit@auditrf.ru

Barilenko Vladimir Ivanovich,

Doctor of Economics, professor, Department of Accounting, Analysis and Audit, Financial University under the Government of the Russian Federation (Moscow), honored worker of higher education of the Russian Federation. vbarilenko@yandex.ru

Chechina Maria Vladimirovna,

Executive secretary, redaktor@auditrf.ru

Chupakhina Natalia Iliinichna,

Doctor of Economics, Professor of Department «Economics and Management» of Starooskolskii Technological Institute n.a. A.A. Ugarov (branch) «MISIS». st_chupakhina@mail.ru

Iumtarova Natalia Aleksandrovna,

PhD Economics, Leading Specialist of the International Reporting and Control Department AO «Binnofram». natalia.yumtarova@gmail.com

Guzov Yury Nikolaevich,

candidate of economic sciences, docent (or assistant professor), first deputy dean of the faculty of economics of Saint Petersburg State University, auditor. guzow@mail.ru

Efimova Olga Vladimirovna,

Doctor of Economics, professor Department of Accounting, Analysis and Audit, Financial University under the Government of the Russian Federation (Moscow), oefimova2002@mail.ru

Ivanova Iya Andreevna,

Executive Secretary. auditru@yandex.ru

Kerimov Vagif Eldar ogly,

Doctor of Economics, Professor of Accounting Department of FGBOU VPO «Russian State Agriculture University» - MSKhA n.a. K.M. Timiriyev.

Khorin Aleksandr Nikolaevich,

Doctor of Economics, Professor of Lomonosov Moscow State University, corresponding member of Management and Market Academy, full member of the International Informatization Academy, corresponding member of Academy of economic sciences and business, ahd_kafedra@mail.ru

Kobozeva Nadezhda Vasilevna,

PhD Economics, Senior Lecturer of Tula Branch of the Financial University under the Government of the Russian Federation. Deputy Director for Quality Control of Audit of NP «AAC». nadezdakob@yandex.ru

Konkin Vitalii Viktorovich,

PhD Economics, Deputy Chief Accountant of OJSC «Pervii kanal». konkin1tv@mail.ru

Kuter Mikhail Isaakovich,

Doctor of Economics, professor, Head of Department of Accounting, Audit and automated processing of the Kuban State University, Honored employee of the Higher School of the Russian Federation, Trustee of the International Academy of History of accounting in the USA

Nikolaev Viktor Alekseevich,

Professor The Russian Presidential academy of national economy and public administration, Institute of business studies, doctor of economics, nikolaeva@mail.ru

Sidorova Marina Iliinichna,

Doctor of Economics, assistant professor Department of Accounting, Analysis and Audit, Financial University under the Government of the Russian Federation (Moscow), sidorova2003@list.ru

Suits Viktor Paulevich,

Doctor of Economics, Professor, Chief of Department of Accounting, Analysis and Audit of the Faculty of Economics of Lomonosov Moscow State University.

Vakhruchina Maria Aramovna,

Doctor of Economics, Professor of Department of accounting, analysis and audit, Financial University under the Government of the Russian Federation, vakhrushina@mail.ru

International editorial board

Khurumova Irina

Coordinator of the international editorial Board,
AUDIT HOUSE LLC CEO

Aliev Zubayir Magomedbirovich

Phd Economics, Member of the Board - Auditor of the Concept Gallery JLLC, z-m-aliev@mail.ru(Republic of Belarus)

Beridze Teimuraz

Doctor of Economics, Professor Department of the Faculty of Economics and Business of Tbilisi State University named after Ivane Javakishvili (Georgia)

Gasparyan Martik Yurikovich

Doctor of Economics, professor, academician, vice-president of the International Academy of Spiritual Unity of peoples of the world, a member of the Advisory Board of the Chamber of Control and Accounts of Moscow (Russian Federation)

Gogia Kama Alekseevna

Chairman of the State Committee of Statistics of the Republic of Abkhazia, Ph.D. of Economics, Honorary Professor of Abkhaz State University, Associate Member of the Russian Academy of Natural Sciences

Kharabadze Elena Ruslanovna

Professor, Head of the Department of Accounting and Audit of the faculty of Economics and Business of Tbilisi State University named after Ivane Javakishvili (Georgia)

Koomar Rajiv

Doctor, second secretary of the International Department of the Ministry of Science and Education of India (Republic of India)

Kvatashidze Nadezhda Viktorovna

Associate Professor of the Department of Accounting and Audit of the Faculty of Economics and Business of Tbilisi State University named after Ivane Javakishvili (Georgia)

Melnik Margarita Viktorovna

Doctor of Economics, professor of the faculty of «Audit and control» of the Financial University under the Government of the Russian Federation (Russian Federation)

Nikolaev Igor Alekseevich

Doctor of Economics, professor of the Higher School of Economics, director of the Institute of Strategic Analysis FBK Grant Thornton (Russian Federation)

Novruzov Vahid Tapdig

Chairman of the Chamber of Auditors of the Republic of Azerbaijan, doctor of economic sciences, professor

Pankov Victor Vasilyevich

Doctor of Economic Sciences, Professor at the Department of Accounting and Taxation at the Plekhanov Russian University of Economics (Russian Federation)

Reylyan Iano Rudolphovich

Doctor of economic sciences, professor at the faculty of international economics and business administration, Tartu University (Republic of Estonia)

Riabukhin Sergey Nikolaevich

Doctor of Economics, Chairman of the Committee on Budget and Financial Markets of the Federal Assembly Council of the Russian Federation (Russian Federation)

Rush-Latypova Olga Vladimirovna

Doctor of economic sciences, professor at business faculty of the Higher Education Melbourne Polytechnic, certified accountant of Australia (Commonwealth of Australia, Australia)

Sosnovsky Alexander Viktorovich

assistant professor of the Institute of International Politics and Economics in Hamburg, chief editor of the German online magazine "World Economy" (Federal Republic of Germany)

Suvaryan Yuriy Mikhaylovich

Doctor of economics, professor, academician secretary of the faculty of Study of Armenia and social science, National academy of Sciences of Armenia presidium member, head of Armenian State University of Economics administration chair (the Republic of Armenia)

Zholaeva Margarita Ahantaevna

Doctor PhD, docent of Department of Accounting, Analysis and Auditing of the L.N.Gumilyov Eurasian National University (Republic of Kazakhstan)



11 • 2021

AUDIT

