УДК/UDC 349

К вопросу о соотношении категорий «аудиторская деятельность», «аудит» и «прочие связанные с аудитом услуги»

Михалевич Елена Олеговна
студентка юридического факультета
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: mih1917@gmail.com

Аннотация

Аудиторская деятельность имеет большое значение в современной экономике. В целях предотвращения неблагоприятных последствий в законодательной системе Российской Федерации функционирует институт аудита — независимой проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица. Автор отмечает, что «аудиторская деятельность» является общим понятием, включающим в себя понятия «аудит», «сопутствующие аудиторские услуги», а также «прочие услуги, связанные с проведением аудита». При этом аудиторская деятельность и аудит могут различаться по результатам оказанных услуг. Отмечается, что результатом аудиторской деятельности могут выступать прогнозные экономические показатели, система учета и контроля, качественные характеристики организованной управленческой структуры. А результатом аудита может являться вывод о состоянии финансовой отчетности. По мнению автора, оказание прочих аудиторских услуг является перспективным направлением в деятельности аудиторских организаций или индивидуальных аудиторов. Результат оказания прочих аудиторских услуг не должен за собой повлечь финансовые санкции со стороны налоговых и иных государственных органов в отношении организаций, в которых была проведена независимая проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Ключевые слова: аудиторская деятельность, аудит, сопутствующие аудиту услуги, аудируемые лица.

On the Issue of Correlation Between the Categories of Auditing Practice, Audit, and Other Audit-Related Services

Mikhalevich Yelena Olegovna
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: mih1917@gmail.com

Abstract

Auditing practice is of great importance in modern economy. In order to prevent adverse consequences, the legislative system of the Russian Federation has the institute of audit, an independent inspection of the financial reports of the audited person. The author notes that auditing practice is a general notion which includes such notions as audit, audit-related services, and other audit-related services. At the same time, auditing practice and audit may differ in the results of the provided services. It is noted that the result of auditing practice may be expected economic indexes, an accounting and control system, qualitative characteristics of a formed administrative structure. The result of audit may be a conclusion about the state of the financial reports. According to the author, providing of other audit services is a promising direction in the activities of audit organisations or individual auditors. The result of rendering other audit services should not lead to financial sanctions from tax and other public authorities imposed on the organisations which underwent an independent inspection of their financial reports.

Key words: auditing practice, audit, audit-related services, audited persons.

Современная система осуществления предпринимательской деятельности направлена на доскональное изучение платежеспособности и благонадежности контрагента [1]. В целях предотвращения неблагоприятных последствий для субъектов предпринимательства, в законодательной системе России функционирует институт аудита (в том числе проведение обязательного аудита в силу прямого указания закона).

Как отмечают Л. Ф. Нетишинская и М. В. Стародубцева, перед принятием важных решений в сфере управления организацией необходи-

мо владеть полной и структурированной информацией относительно текущего состояния в организации (от проведения анализа процессов бизнеса до маркетинговых данных по положениям организации на рынке) [2].

В юридической и экономической научной литературе даются разные толкования данного термина. Например, С. В. Козменкова и С. А. Кемаева под аудитом понимают процедуру проверки определенной информации на предмет ее соответствия определенным критериям [3].

Глобализация и интернационализация экономических процессов в 1990–2009 годах обусловили становление в Российской Федерации системы экономического контроля и основной ее составляющей части — аудита как независимой проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица [4].

Вступление в силу Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» оказало значительное воздействие на рынок финансового аудита, на его развитие в сторону наиболее цивилизованных стандартов работы, а также возможности применения в российской аудиторской практике международных стандартов осуществления аудиторской деятельности.

В положениях данного Федерального закона нашли свое правовое закрепление такие понятия, как «аудиторская деятельность» и «аудит», которые соотносятся как общее и частное понятия.

Аудиторская деятельность, согласно п. 2 ст. 1 ФЗ «Об аудиторской деятельности», представляет собой деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, которая осуществляется аудиторскими организациями, а также индивидуальными аудиторами.

Как видно из положений ст. 1 ФЗ «Об аудиторской деятельности», отличие аудита от аудиторской деятельности заключается в том, что аудиторская деятельность также предусматривает и различные аудиторские услуги (рис. № 1) [5].

Кроме того, исходя из анализа положений ст. 1 ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Приказа Минфина России от 09.03.2017 № 33н «Об

Составляющие аудиторской деятельности



Рисунок 1

определении видов аудиторских услуг, в том числе перечня сопутствующих аудиту услуг», следует отметить, что аудиторские организации и индивидуальные аудиторы могут оказывать не только сопутствующие аудиту [6] услуги, но и прочие услуги.

Сопутствующие аудиту услуги (п. 2 ст. 1 ФЗ «Об аудиторской деятельности; п. 2. Приказа Минфина России от 09.03.2017 № 33н «Об определении видов аудиторских услуг, в том числе перечня сопутствующих аудиту услуг»):

- услуги, которые обеспечивают разумную уверенность;
- выполнение заданий, обеспечивающих разумную уверенность в финансовой информации, не относящейся к прошедшим периодам;
- выполнение заданий, обеспечивающих разумную уверенность в нефинансовой информации;
- выполнение заданий, обеспечивающих разумную уверенность в предмете, отличном от информации;
- услуги, обеспечивающие ограниченную уверенность;
- обзорная проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая консолидированную финансовую отчетность;
- обзорная проверка части бухгалтерской (финансовой) отчетности, части консолидированной финансовой отчетности;
- обзорная проверка отчетности, содержащей финансовую информацию, систематизированную по специальным правилам;
- обзорная проверка части отчетности, содержащей финансовую информацию, систематизированную по специальным пра-

вилам;

- обзорная проверка иной финансовой информации прошедших периодов;
- выполнение заданий, обеспечивающих ограниченную уверенность в финансовой информации, не относящейся к прошедшим периодам;
- выполнение заданий, обеспечивающих ограниченную уверенность в нефинансовой информации;
- выполнение заданий, обеспечивающих ограниченную уверенность в предмете, отличном от информации;
- услуги, не обеспечивающие уверенность;
- исследование предмета задания заказчика посредством выполнения согласованных с ним и (или) иным лицом процедур;
- компиляция информации.

Прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги (п. 7 ст. 1 ФЗ «Об аудиторской деятельности»):

- консультирование по бухгалтерским и налоговым вопросам;
- постановка, ведение и восстановление налогового и бухгалтерского учета;
- составление налоговых деклараций и налоговых расчетов, финансовой (бухгалтерской отчетности;
- связанное с финансово-хозяйственной деятельностью управленческое консультирование;
- юридическая помощь в части аудиторской деятельности;
- оценочная деятельность;
- автоматизация бухгалтерского учета;
- внедрение информационных технологий;
- разработка и анализ инвестиционных проектов;
- составление бизнес-планов;
- проведение экспериментальных и научно-исследовательских работ в аудиторских областях и распространение их результатов;

— обучение аудиторской деятельности.

Следует отметить, что перечень прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг, установленных в п. 7 ст. 1 ФЗ «Об аудиторской деятельности», является открытым, что может оказать появление и развитие новых направлений в аудиторской деятельности.

Также положения ст. 6 ФЗ «Об аудиторской деятельности» для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов устанавливают специальную правоспособность, в соответствии с которой данные субъекты не вправе заниматься какой-либо иной деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг.

Подводя итог вышеизложенному, следует отметить, что понятие «аудиторская деятельность» является общим понятием, включающим в себя понятия «аудит», «сопутствующие аудиторские услуги», а также «прочие услуги, связанные с проведением аудита». При этом аудиторская деятельность и аудит могут различаться по результатам оказанных услуг.

Например, результатом аудиторской деятельности могут выступать прогнозные экономические показатели, система учета и контроля, качественные характеристики организованной управленческой структуры. Результатом же аудита может являться вывод о состоянии финансовой отчетности (законность и целесообразность хозяйственных операций, достоверность бухгалтерского учета и отчетности и прочее).

На наш взгляд, несмотря на свою сложность, оказание прочих аудиторских услуг является перспективным направлением в деятельности аудиторских организаций или индивидуальных аудиторов. В свою очередь, результат оказания прочих аудиторских услуг не должен за собой повлечь финансовые санкции со стороны налоговых и иных государственных органов в отношении организаций, в которых была проведена независимая проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Список литературы

1. Стародубцева М. В., Нетишинская Л. Ф. К вопросу о праве на признание аудитуемого заключения заведомо ложным // Полиматис. 2017. № 3. С. 84–90. URL: http://polymathis.ru/issues/2017/03/14.pdf (дата обращения: 12.10.2017).

2. Стародубцева М. В., Нетишинская Л. Ф. К вопросу о правовой природе аудиторского заключения и ответственности аудитора за подписание заведомо ложного аудиторского заключения // Полиматис. 2017. № 3. С. 91–98. URL: http://polymathis.ru/issues/2017/03/15.pdf (дата обращения: 12.10.2017).

3. Козменкова С. В., Кемаева С. А. Аудит: проблемные вопросы и пути развития // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 3. С. 31–43.

4. Буткова О. В. Основы аудита и аудиторской деятельности: учебное пособие. Зерноград, 2011.

5. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон РФ от 30.12.2008 № 307-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2009. № 1. Ст. 15.

6. Об определении видов аудиторских услуг, в том числе перечня сопутствующих аудиту услуг: Приказ Минфина России от 09.03.2017 № 33н // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: http://www.pravo.gov.ru (дата обращения: 12.10.2017).