МЕНЕДЖМЕНТ ОРГАНИЗАЦИИ

ENTERPRISE MANAGEMENT

ПРОБЛЕМЫ АУДИТА В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

УДК 657.6 *ГСНТИ 06.81*
ББК 65.052.8 *Код ВАК 08.00.10*
DOI: 10.22394/2304-3369-2019-1-167-171

Н. О. Колчина
Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарева,
Саранск, Россия
AuthorID: 509630

Е. Ю. Колчин
Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарева,
Саранск, Россия

АННОТАЦИЯ:
Актуальность темы обусловлена необходимостью предоставления услуг консалтинга в любой сфере предпринимательской деятельности в целях повышения конкурентного преимущества через призму законности и соответствия современным рыночным требованиям. В статье рассматривается актуальность услуг аудита, проблемы субъектно-объектных отношений с командой аудиторов и этапы проведения подобных проверок.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА:
аудит, бизнес клиента, консалтинговые компании, недостоверность информации, отчетность, риски, сотрудничество.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ:
Наталья Олеговна Колчина, кандидат социологических наук, доцент, доцент кафедры дизайна и рекламы Института Национальной Культуры, Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарева (Россия),
430005, Россия, г. Саранск, ул. Большевистская, д. 68, kolch1408@rambler.ru

Егор Юрьевич Колчин, студент Национального исследовательского Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского (Россия),
430005, Россия, г. Саранск, ул. Большевистская, д. 68, kolch1408@rambler.ru

ДЛЯ ЦИТИРОВАНИЯ: Колчина Н.О., Колчин Е. Ю. Проблема аудита в предпринимательской деятельности // Вопросы управления. 2019. № 1 (37). С. 167—171.

В настоящее время любой коммерческий, некоммерческий или государственный институт обязан вести бухгалтерский учет своей деятельности. Данное обязательство закреплено на законодательном уровне ФЗ 402 «О бухгалтерском учете» [1].

Неотъемлемой частью предпринимательской деятельности связанной с получением прибыли, являются аудиторские проверки. Аудит – это процедура проверки и оценки отчетности, данных учета и деятельности организации независимыми экспертами. Согласно статье 5 ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности», подлежат обязательному аудиту акционерные общества, публично-правовые компании, кредитные организа-

© Н. О. Колчина, Е. Ю. Колчин, 2019

ции, страховые и клиринговые компании, микрофинансовые компании и профессиональные участники рынка ценных бумаг [2].

Обязательный аудит проводится если ценные бумаги компании допущены к организованным торгам, стоимость активов за предшествующий период составила 60 млн. руб. а объем выручки свыше 400 млн.руб., а также при раскрытии консолидированной бухгалтерской отчетности компанией [3].

Ежегодно услуги консалтинговых компаний в сфере аудита становятся все более востребованными и актуальными. Доказательством данному утверждению является увеличение выручки таких лидирующих компаний в сфере аудита, как PwC – на 30 июня 2018 г. выручка увеличилась на 4 % в сфере аудиторских услуг и достигла 17.1 млрд долларов, KPMG – выручка увеличилась на 3,1 % в сфере аудиторских услуг и достигла 10.39 млрд долларов и другие [4-5].

Однако, существует немало проблем в области аудиторских проверок. Например, собственники компаний неохотно соглашаются на проведение аудита. Проблемы кроются в длительности проверок и непонимании их необходимости и сущности со стороны бизнеса. Как правило, длительность аудита составляет от нескольких дней, до нескольких недель. Все зависит от специфики бизнеса и объема компании. Поэтому целесообразно структурировать основные этапы их проведения

Первый этап – «Понимание бизнеса клиента». Здесь необходимо ознакомиться с основополагающими данными: 1) Финансовая отчетность клиента; 2) Новости о компании – это должны быть достоверные источники, ими могут являться как и известные новостные каналы, так и рейтинговые агентства; 3) Исследование рынка и анализ конкурентов; 4) Особенности законодательства, в отношении той деятельности, которой занимается клиент; 5) Внутренняя информация компании. Это может быть как количество персонала, так и любые виды отчетности; 6) Консультация с руководством клиента.

Вторым этапом является «Формирование стратегии аудиторской проверки». Данный этап является основным и состоит, на наш взгляд из следующих блоков: определение уровня существенности; выделения рисков на уровне отчетности; формирование процедуры покрытия рисков по выделенным строкам отчетности.

Одной из самых сложных задач для аудитора является процедура покрытия рисков, возникающих при проведении проверки. В связи с этим риск может быть неотъемлемым элементом. К основным рискам относят: риск недостоверности строки отчетности или её существенного искажения; риск недостаточности информации; риск обхода средств контроля (примером является доступ к складу предприятия). Примером последнего вида риска, может служить либо карточная система контроля, когда получить содержимое склада может только определенный круг лиц, следовательно, в данной системе вероятность обхода средств контроля мала. Либо в случае, если склад является открытым и общедоступным для всех, следовательно, существует высокая вероятность хищения содержимого склада.

Риски третьего и второго типа трудно снизить, а уж тем более свести к определенному минимуму. Обычно клиент отказывается сотрудничать с командой аудиторов из-за страха, что некорректные данные «черной бухгалтерии» или информация об искусственном занижении кредиторской задолженности и прочая информация может выйти за пределы аудиторской компании, попасть в налоговые органы или стать публичной, что отрицательно скажется на инвестиционной привлекательности.

Возможен другой сценарий событий. Например, организация занимается «отмыванием» доходов или другой преступной деятельностью, в этом случае

аудитор обязан отказаться от проведения аудиторской проверки. В случае несоответствия аудиторского заключения действительности компания будет обязана выплатить штраф (если вина на стороне аудиторов). Подобные инциденты негативно отражаются на уровне лояльности клиентов к консалтинговой компании, что влечет не только снижение доверия, но и стоимости главного нематериального активом компании.

Ярким примером является фирма E&Y, которая в 2018 году отказалась от выдачи аудиторского заключения банку «Российский капитал», ссылаясь на отсутствие основания, для выражения аудиторского мнения. Последний выразил сомнение в способности банка непрерывно продолжать свою деятельность. Убыток банка за 2017 год составил 14 млрд. руб., а «дыра» в капитале — 34,7 млрд. руб. [6].

Отказ от выдачи аудиторского заключения практикуется очень редко, однако иногда это является единственным верным решением.

Таким образом, одной из главных и сложных проблем аудита, является невозможность получения достоверной информации по всем операциям клиента для последующего проведения качественного анализа данных. Решение данной проблемы способствует выявлению признаков недобросовестных действий в обход процедуры контроля, оптимизации процесса предпринимательской деятельности и минимизации рисков в условиях информационной неопределенности.

На наш взгляд, существует два способа получения полной и достоверной информации о бизнесе клиента.

Первый способ направлен на построение доверительных отношений между собственником и группой аудиторов, путем неформального общения и, предотвращения опасений клиента с помощью пояснения принципа своей работы. Команда аудиторов не является налоговой инспекцией, не имеет права налагать штраф или арест, привлекая к ответственности за какое-либо нарушение. Необходимо донести клиенту о конфиденциальности полученной информации о состоянии дел, которая не передается в силовые структуры или налоговые органы. Главной целью любой аудиторской фирмы является анализ бизнеса клиента, его оптимизация, улучшение структуры и снижение рисков по строкам отчетности, которые попали под проверку. Нахождение мошеннических схем внутри структуры бизнеса и формирование дополнительных резервов повлияют лишь на возможность предоставления аудиторского заключения.

Второй способ основан на получении достоверной информации. Его следует использовать в том случае, если учредитель упорно отказывается сотрудничать с аудиторами. На начальном этапе перед составлением договора с клиентом, аудитор изучает необходимые документы: финансовую отчетность клиента; предыдущие заключения аудиторских проверок; амортизацию, ликвидность, себестоимость. Данное действие является необходимым условием для проведения проверки. Аудиторская команда должна выделить и изучить абсолютно все риски по отношению к строкам отчетности, которые попадают под план проверки. Например, в план проверки попадает строка отчетности «Дебиторская задолженность». Для получения наиболее полной информации о данной строке, необходимо сначала выделить риски, которые могут быть по отношению к этой строке: риск существенного искажения дебиторской задолженности; риск недобросовестных действий по отношению к признанию выручки; риск обхода средств контроля руководством

После выявления рисков необходимо получить внешнее подтверждение в отношении дебиторской задолженности клиента, согласно МСА 505 «Внешнее подтверждение» включает [7]: определение информации, которая должна быть подтверждена; выбор соответст-

вующей подтверждающей стороны; составление запроса о подтверждении информации; отправка подтверждающий стороне запросов. Запросы могут быть двух видов – позитивное подтверждение и негативное.

И уже исходя из предоставленной информации от третьих лиц, определяется алгоритм дальнейших действий по описанию сложившейся ситуации и выдачи заключения.

Таким образом, главной задачей консалтинговых компаний является обеспечить уверенность в финансовой сфере и операционной деятельности компании, повысить устойчивость и эффективность процедур корпоративного управления и достичь экономических и социальных целей в сфере бизнеса и корпоративной ответственности. Но, к сожалению, на практике клиенты чаще всего не готовы к сотрудничеству и предоставляют строго ту информацию, которая обговорена в условиях договора, недостаточную для покрытия всех рисков. Это связанно с недоверием к аудиторам, беспокойством за утечку предоставленной информации в налоговые органы и силовые структуры.

ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ // СПС КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru.

2. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ // СПС КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru.

3. Обязательный аудит: критерии и порядок проведения в 2017 году. [электронный ресурс]. URL: https://www.kp.ru/guide/objazatel-nyi-audit.html (дата обращения 12.11.2018)

4. Выручка PwC достигла рекордного уровня – 41,3 млрд. долларов США. [электронный ресурс]. URL: https://www.pwc.ru/ru/press-releases/2018/global-annual-review-2018.html (дата обращения 09.11.2018)

5. Выручка КПМГ достигла рекордных 26,4 млрд долларов. [электронный ресурс]. URL: https://home.kpmg.com/ru/ru/home/media/press-releases/2017/12/kpmg-revenues-grow-strongly-to-record.html (дата обращения 09.11.2018)

6. Аудитор не оценил «Российский капитал». [электронный ресурс]. URL: https://www.kommersant.ru/doc/3651440 (дата обращения 10.11.2018)

7. Международный стандарт аудита 505 “Внешние подтверждения”: приказ Минфина России от 24 октября 2016 года №192н // СПС КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/

8. Карьера в PwC. [электронный ресурс]. URL: https://www.pwc.ru/ru/careers.html (дата обращения 09.11.2018)

9. КПМГ в России. [электронный ресурс]. URL: https://home.kpmg.com/ru/ru/home.html (дата обращения 09.11.2018)

10. Справочная информация: "Основные нормативные акты и документы, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ". // СПС КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru.

AUDIT PROBLEMS IN BUSINESS

N. O. Kolchina
Mordovian State University named after N.P. Ogareva,
Saransk, Russia

E. Yu. Kolchin
Mordovian State University named after N.P. Ogareva,
Saransk, Russia

ABSTRACT:
In this article, the author considers the current relevance of consulting services in various business fields by way of enhancing a competitive advantage from the perspective of legitimacy and appropriateness to the modern market requirements. Relevance of auditing services, problems of sub-

jective and objective behavior towards the team of auditors and the stages of financial audit are reviewed in the paper.

KEYWORDS:
audit, client's business, consulting companies, information inaccuracy, reporting, risks, cooperation.

AUTHORS' INFORMATION:
Natalya O. Kolchina, Cand. Sci. (Sociology), Associate Professor of the Design and Advertising Department of the Institute of National Culture, Mordovian State University named after N.P. Ogareva (Russia),
68, Bolshevistskaya str., Saransk, 430005, Russia, kolch1408@rambler.ru

Egor Yu. Kolchin, student of the Mordovian State University named after N.P. Ogareva (Russia),
68, Bolshevistskaya str., Saransk, 430005, Russia, kolch1408@rambler.ru

FOR CITATION: Kolchina N.O., Kolchin E.Yu. Audit Problems in Business // Management Issues. 2019. № 1 (37). P. 167—171.

REFERENCES

1. On accounting: Federal Law of 6 December 2011 № 402-FL. Access from ref.-legal system «ConsultantPlus». *[O bukhgalterskom uchete: Federal'nyy zakon ot 6 dekabrya 2011 goda № 402-FZ. Dostup iz sprav.-pravovoy sistemy «Konsul'tantPlyus»]* – (In Rus.)

2. On Auditing: Federal Law of 30 December 2008 № 307-FL. Access from ref.-legal system «ConsultantPlus». *[Ob auditorskoy deyatel'nosti: Federal'nyy zakon ot 30 dekabrya 2008 goda № 307-FZ. Dostup iz sprav.-pravovoy sistemy «Konsul'tantPlyus».]* – (In Rus.)

3. Compulsory audit: criteria and procedures for conducting in 2017. [e-resource]. *[Obyazatel'nyy audit: kriterii i poryadok provedeniya v 2017 godu]* URL: https: //www.kp.ru/guide/objazatel-nyi-audit.html (date of reference 12.11.2018) – (In Rus.).

4. PwC revenues hit a record high of $ 41.3 billion. [e-resource]. *[Vyruchka PwC dostigla rekordnogo urovnya – 41,3 mlrd. dollarov SShA.].* URL: https: //www.pwc.ru/ru/press-releases/2018/global-annual-review-2018.html (date of reference 09.11.2018) – (In Rus.).

5. KPMG revenue reached a record $ 26.4 billion. [e-resource]. *[Vyruchka KPMG dostigla rekordnykh 26,4 mlrd dollarov.]*. URL: https://home.kpmg.com/ru/ru/home/media/press-releases/2017/12/kpmg-revenues-grow-strongly-to-record.html (date of reference 09.11.2018) – (In Rus.).

6. The auditor did not evaluate "Russian capital". [e-resource]. *[Auditor ne otsenil «Rossiyskiy kapital».]* URL: https://www.kommersant.ru/doc/3651440 (date of reference 10.11.2018) – (In Rus.).

7. "International Audit Standard 505" External Confirmation ": Order of the Ministry of Finance of Russia of 24 October 2016 № 192n. Access from ref.-legal system «ConsultantPlus».. *["Mezhdunarodnyy standart audita 505 "Vneshnie podtverzhdeniya": prikaz Minfina Rossii ot 24 oktyabrya 2016 goda №192n. Dostup iz sprav.-pravovoy sistemy «Konsul'tantPlyus».]* – (In Rus.)

8. Career in PwC. [e-resource]. *[Kar'yera v PwC.]* URL: https://www.pwc.ru/ru/careers.html (date of reference 09.11.2018) – (In Rus.).

9. KPMG in Russia. [e-resource]. *[KPMG v Rossii.]* URL: https://home.kpmg.com/ru/ru/home.html (date of reference 09.11.2018) – (In Rus.).

10. Background information: "Basic regulations and documents regulating auditing activities in the Russian Federation". Access from ref.-legal system «ConsultantPlus». *[Spravochnaya informatsiya: "Osnovnye normativnye akty i dokumenty, reguliruyushchie auditorskuyu deyatel'nost' v RF". Dostup iz sprav.-pravovoy sistemy «Konsul'tantPlyus».]* – (In Rus.)