



www.auditrf.ru • ISSN 2227-9288

5 • 2021

# АУДИТ

**Принятый закон – хороший фундамент для формирования доверия к аудиторской отрасли на принципиально более высоком уровне**

Гусаков Владимир Анатольевич, заслуженный экономист РФ, действительный государственный советник Российской Федерации 3 класса, управляющий директор по взаимодействию с эмитентами и органами власти ПАО Московская Биржа, член Правления СРО Ассоциация «Содружество», кандидат физико-математических наук

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-р экон.наук, профессор, академик РАЕН, главный научный сотрудник кафедры учета, анализа и аудита экономического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова, вице-президент, заместитель председателя Правления, учредитель СРО аудиторов Ассоциация "Содружество". chaya@auditor-sro.org

### Добровский Василий Сергеевич,

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

### Бариленко Владимир Иванович,

д-р экон. наук, профессор Департамента учета, анализа и аудита Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, заслуженный работник высшей школы Российской Федерации, vbarilenko@yandex.ru

### Вахрушина Мария Арамовна,

д.э.н., профессор Департамента учета, анализа и аудита 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, guzow@mail.ru

### Ефимова Ольга Владимировна,

д.э.н., профессор, Департамент учета, анализа и аудита Финансового университета при Правительстве Российской Федерации. oefimova2002@mail.ru

### Иванова Ия Андреевна,

ответственный секретарь. auditru@yandex.ru

### Керимов Вагиф Эльдар оглы,

д-р экон. наук, профессор, Департамент учета, анализа и аудита Финансового университета при Правительстве Российской Федерации. oefimova2002@mail.ru

### Кобозева Надежда Васильевна,

канд. экон. наук, старший преподаватель Тульского филиала Финансового университета при Правительстве Российской Федерации. Директор по контролю качества аудиторской деятельности НП «Аудиторская ассоциация Содружество». nadezdakob@yandex.ru

### Конкин Виталий Викторович,

канд. экон. наук, 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 учета, анализа и аудита 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

### 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,

канд. экон. наук, 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 Магомеддибирович

канд. экон. наук, Член Правления - ревизор СООО «Галерея Концепт», z-m-aliev@mail.ru (Республика Беларусь)

### Беридзе Теимураз

д-р экон. наук, профессор факультета экономики и бизнеса Тбилисского государственного университета имени Иванэ Джавахишвили (Республика Грузия)

### Гаспарян Мартик Юрикович

д-р экон. наук, 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-р экон. наук, 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-р экон. наук, профессор кафедры «Аудит и контроль» Финансового университета при Правительстве Российской Федерации (Российская Федерация)

### Николаев Игорь Алексеевич

д-р экон. наук, профессор Высшей школы экономики, директор Института стратегического анализа компании ФБК Грант Торнтон (Российская Федерация)

### Новрузов Вахид Тапдыг оглы

Председатель Палаты Аудиторов Азербайджанской Республики, д-р экон. наук, профессор (Азербайджанская Республика)

### Рейльян Янно Рудольфович

д-р экон. наук, профессор международной экономики факультета экономики и бизнес-администрирования Тартуского университета (Эстонская Республика)

### Панков Виктор Васильевич

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

### Рябухин Сергей Николаевич

д-р экон. наук, председатель Комитета по бюджету и финансовым рынкам Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации (Российская Федерация)

### Раш-Латыпова Ольга Владимировна

д-р экон. наук, профессор факультета бизнеса Higher Education Melbourne Polytechnic, сертифицированный бухгалтер Австралии (Австралийский Союз, Австралия)

### Сосновский Александр Викторович

д-р фил. наук, профессор, приват-доцент Института международной политики и экономики в Гамбурге, директор и главный редактор немецкого интернет-журнала „World Economy“ (Германия)

### Суварян Юрий Михайлович

д-р экон. наук, 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

<b>В гостях у редакции</b> .....	2
<b>Бухгалтерский учет</b>	
Аудит	
Эволюция подходов к проведению аудита эффективности в стандартах Счетной палаты РФ <b>Автор:</b> Егорова И.С. ....	5
Опыт аттестации аудиторов в Германии <b>Авторы:</b> Хахонова Н.Н., Исакова А.И. ....	9
Инновационные технологии и технологические тенденции современности как драйвер развития аудита, учета, планирования и контроля <b>Автор:</b> Потапов Ю.А. ....	13
Новая парадигма внутреннего аудита - философия добавленной стоимости <b>Автор:</b> Махир Прохо .....	22
Бухгалтерский учет	
О роли аутсорсинговых услуг по операциям, связанным с ВЭД <b>Автор:</b> Прозовская Е.В. ....	27
Экономический анализ	
Особенности обеспечения экономической безопасности в секторах и отраслях экономики <b>Авторы:</b> Гаджиев Н. Г., Трофимов М.Н., Коноваленко С.А. ....	30
Финансовый анализ инвестиционных проектов: основные правила формирования денежных потоков <b>Авторы:</b> Грачёва М. В., Александров Д.С. ....	35
Реализация принципа связности в интегрированных отчетах предприятий электроэнергетики <b>Автор:</b> Малиновский М.Д. ....	40
Системы бизнес-интеллекта современной орпоративной среды <b>Автор:</b> Крикунов А.С. ....	45

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 31.05.2021 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

<b>Visiting the editing team</b> .....	2
<b>Accounting, Statistics</b>	
Evolution of approaches to performance audit in the standards of the Accounting Chamber of the Russian Federation <b>Автор:</b> Egorova I.S. ....	5
Experience of certification of auditors in Germany <b>Авторы:</b> Khakhonova N.N., Isakova A.I. ....	9
Innovative technologies and technological trends of the present day as a driver of audit, accounting, planning and control development <b>Автор:</b> Potapov Y.A. ....	13
The new paradigm of internal audit - a philosophy of added value <b>Автор:</b> Mahir Proho. ....	22
On the role of outsourcing services for operations related to foreign economic activity <b>Автор:</b> Grozovskaya E.V. ....	27
Features of ensuring economic security in sectors and industries of the economy <b>Авторы:</b> Gadzhiev N.G., Kononenko S.A., Trofimov M.N. ...	30
Financial analysis of investment projects: basic rules for generating cash flows <b>Авторы:</b> Gracheva M.V., Aleksanov D.S. ....	35
Implementation of the connectivity of information principle in integrated reports of electricity enterprises <b>Автор:</b> Malinovskii M.D. ....	40
Business intelligence systems of the modern corporate environment <b>Автор:</b> Krikunov A.S. ....	45

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:

«Ural'Press», 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 31.05.2021

General circulation – 1750 copies. Order No.

# В гостях у редакции: Гусаков Владимир Анатольевич, Заслуженный экономист РФ, действительный государственный советник Российской Федерации 3 класса, управляющий директор по взаимодействию с эмитентами и органами власти ПАО Московская Биржа, член Правления СРО Ассоциация «Содружество», кандидат физико-математических наук.



2 июля 2021 г. приняты поправки в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности». Своими соображениями и воспоминаниями на эту тему делится управляющий директор по взаимодействию с эмитентами и органами власти ПАО Московская Биржа, независимый член Правления СРО ААС Владимир Анатольевич ГУСАКОВ.

2 июля 2021 г. Президент России Владимир Владимирович Путин подписал Федеральный закон № 359-ФЗ с длинным и не слишком информативным названием «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», принятый Государственной Думой 16 июня 2021 г. Полагаю, что можно говорить – пусть это утверждение и не является юридически точным – о принятии новой редакции закона об аудиторской деятельности.

Тем самым завершился важнейший, на мой взгляд, для всей аудиторской профессии и всех пользователей аудиторских услуг этап создания законодательной базы, необходимой для формирования доверия к аудиторской отрасли на принципиально более высоком уровне.

Замечательно, что закон в новой редакции успела принять Государственная Дума действующего созыва, которая уделила так много времени и внимания работе над законопроектом.

Для меня лично все началось в первый рабочий день января 2017 г., когда первый заместитель Председателя Банка России Сергей Анатольевич Швецов предложил мне подключиться к работе по реформированию законодательного регулирования аудиторской деятельности.

Я никогда не работал в аудиторских компаниях, но был знаком с их деятельностью вовсе не понаслышке. Можно смело сказать, что я – продвинутый пользователь аудиторских услуг.

Например, с 2008 г. я постоянно работал и продолжаю работать в советах директоров крупных российских компаний с государственным участием, таких как РЖД (2008-2014 гг.), АИЖК (2008-2015 гг.), ОЗК (2015-2019 гг.), Гознак (2018-2020 гг.), Росагролизинг (с 2009 г. - по настоящее время) и других, причем, как правило, в качестве председателя или члена комитета по аудиту.

Не однажды мне доводилось выстраивать в компаниях систему внутреннего аудита и – всегда – тесно и плодотворно взаимодействовать с внешними аудиторами. Никогда назначение в совет директоров не было для меня синекурой, а в отдельных случаях имело характер, по существу, антикризисного управления. В таких ситуациях эффективное взаимодействие с аудиторами становилось критически важным.

Немало и результативно доводилось мне также взаимодействовать с аудиторскими компаниями и в бытность членом правления Агентства по реструктуризации кредитных организаций (в 1999-2001 гг.), и будучи СРО Московской межбанковской валютной биржи (в 2003-2004 гг.), и когда, вернувшись в 2009 г. на ММВБ в качестве члена правления – заместителя генерального директора по корпоративному развитию, я обеспечивал переход группы ММВБ на единую акцию и присоединение биржи РТС.

В январе 2017 г. меня никак нельзя было назвать знатоком регулирования именно аудиторской деятельности (хотя с учетом предыдущего опыта содержание самой деятельности не было для меня тайной за семью печатями), однако мой опыт регуляторной и законопроектной работы, да и практического регулирования на финансовом рынке был уже достаточно обширным и многогранным. В 1994-1995 гг. я работал заместителем директора департамента ценных бумаг и финансового рынка Министерства финансов

Российской Федерации (тогда еще не было ни Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг, ни Федеральной службы по финансовым рынкам, и данный департамент Минфина выполнял функционал этих будущих ведомств), в 2004-2007 гг. – заместителем руководителя Федеральной службы по финансовым рынкам и, к примеру, неоднократно выступал в качестве представителя Правительства в Государственной Думе и в Совете Федерации при прохождении законопроектов по ценным бумагам и финансовому рынку. Вообще, с середины 90-х гг., начиная с участия в группе разработчиков закона о рынке ценных бумаг, я постоянно работаю в разнообразных многочисленных рабочих группах, комиссиях, комитетах и экспертных советах, время от времени возглавляя некоторые из них.

Например, в Государственной Думе предыдущего созыва я руководил работой Экспертного совета по инвестиционному законодательству при Комитете по финансовому рынку, а в завершающей сейчас свою работу Государственной Думе VII созыва – являясь советником председателя Комитета по финансовому рынку.

Наконец, более 10 лет в совокупности я возглавляю совет фонда «Центр развития фондового рынка», изначально являвшимся основным центром компетенций и разработчиком проектов нормативных правовых актов для ФКЦБ и ФСФР и по сей день продолжающим активную и плодотворную деятельность по совершенствованию законодательства на финансовом рынке.

Дело еще и в том, что для эффективной реализации целого ряда разнообразных проектов, которые мне довелось успешно воплотить в жизнь – от создания биржевого рынка корпоративных облигаций (когда в итоге летом 1999 г. на ММВБ были успешно размещены облигации Газпрома и Лукойла, и довольно-таки скоро российский биржевой рынок облигаций вышел по объемам на второе место в мире) до разработки и реализации программы обеспечения жильем увольняемых в запас военнослужащих (когда в начале 2003 г. десятки семей без доплаты получили по государственным жилищным сертификатам квартиры в новостройке в Калининграде) («от» и «до» здесь означает не временной диапазон, а диапазон спектра реализованных проектов) – практически всегда требовалось либо усовершенствовать действовавшее регулирование, либо,

по сути, создавать необходимую нормативную базу.

Вскоре после той памятной встречи с С.А. Швецовым председатель совета ассоциации «Аудиторская палата России» Александр Владимирович Турбанов от имени его членов предложил мне войти в состав совета и возглавить его работу. Александр Владимирович хорошо знал меня по совместной работе в Агентстве по реструктуризации кредитных организаций, где я был членом Правления в 1999-2001 гг., а он возглавлял Агентство с первого дня его создания в конце 1998 г. и до 2012 г., когда оно уже было преобразовано в 2004 году в Агентство по страхованию вкладов. Да и в последующие годы мы не теряли контакта.

Основным приоритетом для коллег из АПР в то время также было реформирование законодательного регулирования аудиторской деятельности – именно, для возможности перехода на принципиально более высокий уровень доверия к аудиторской отрасли, и они предложили объединить наши усилия.

А с доверием к аудиторской отрасли к началу 2017 г., мягко говоря, не все было так уж хорошо.

По информации Банка России, в отношении 135 кредитных организаций, у которых с начала 2015 г. были отозваны лицензии, было представлено 267 аудиторских заключений, 227 из которых содержали немодифицированное мнение, при этом в отношении 71 из 135 случаев отзыва лицензий у кредитных организаций требовалась проверка аудиторских заключений. В 2016 г. были представлены аудиторские заключения в отношении 33 страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, управляющих компаний инвестиционных фондов, ПИФ и НПФ, у которых были аннулированы лицензии за нарушение требований законодательства. При этом аудиторские заключения содержали немодифицированное мнение в 10 из 13 случаев отзыва лицензий страховых компаний, в 11 из 12 случаев отзыва лицензий у НПФ и во всех 8 случаях отзыва лицензий у управляющих компаний.

Эти обстоятельства и побудили Банк России, отвечающий за стабильность финансового рынка, выйти с инициативой наделить его полномочиями по регулированию деятельности аудиторов, проводящих аудит отчетности финансовых организаций, – банков, страховщиков, пенсионных фондов и т. д., а также компаний, публично привлекающих средства на финансовом рынке (т. е. регулированию тех, кого в законе 2021 г. назовут «аудиторскими организациями на финансовом рынке»). Кстати, я могу засвидетельствовать и хочу подчеркнуть, что Банк России вовсе не был инициатором смены регулятора аудиторской деятельности – в законопроекте 2017 г. эта новелла появилась на основании решения, принятого на совещании у Первого заместителя Председателя Правительства в конце марта. Цели корректировки законодательства для Банка России изначально были обусловлены именно его задачами и ответственностью по

## Владимир Анатольевич Гусаков,

Управляющий директор по взаимодействию с эмитентами и органами власти ПАО Московская Биржа, член Правления СРО аудиторов Ассоциация «Содружество», председатель Совета Ассоциации «Аудиторская палата России», председатель Совета Ассоциации «Институт внутренних аудиторов»

Родился 21.11.1960 в Краснодарском крае. Образование: Университет дружбы народов, 1984 – математик; Российская экономическая академия им. Г.В. Плеханова, 2003 – экономист; Российская академия государственной службы при Президенте Российской Федерации, 2008 – юрист. Кандидат физико-математических наук.

В настоящее время – управляющий директор Московской Биржи по взаимодействию с эмитентами и органами власти. Занимал ответственные должности в органах власти: Российский фонд федерального имущества, Минфин России, Агентство по реструктуризации кредитных организаций. С 2004 по 2007 гг. – заместитель руководителя ФСФР России. Имеет опыт работы в коммерческих структурах в качестве заместителя руководителя: в банке «Империал» и Национальном резервном банке, в Государственной инвестиционной корпорации, на Московской межбанковской валютной бирже.

Действительный государственный советник Российской Федерации 3 класса.

Заслуженный экономист Российской Федерации

Награжден Почетными грамотами Госдумы России и Банка России, имеет благодарность Министра финансов Российской Федерации. Награжден медалью СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» «За заслуги в области аудита».

Победитель в номинации «Лучший независимый директор» премии «АРИСТОС – 2012». Победитель Первого всероссийского конкурса «Лучший корпоративный директор АО с государственным участием – 2014» в номинации «Лучший председатель комитета по аудиту». В 2016 г. признан победителем конкурса «Лучший корпоративный директор АО с государственным участием» в номинации «За выдающийся вклад в корпоративное управление в государственном секторе».

обеспечению стабильности финансовых учреждений и финансового рынка в целом.

В действовавшем законе и в самом деле были положения, создававшие определенные лазейки для недобросовестных аудиторов и затруднявшие для профессии возможность очиститься от них.

В первую очередь это недостаточные требования к статусу аудиторской организации. Коммерческая организация приобретала право осуществлять аудиторскую деятельность при наличии в штате не менее трех аудиторов. Однако это разумное и справедливое требование дезавуировалось уточнением – «в том числе по совместительству». Такое регулирование породило порочную практику сдачи аудиторских аттестатов «в аренду» и ситуацию, когда только у чуть более трети аудиторских компаний в штате по основному месту работы было три и более аудитора, в то время как почти у четверти компаний в штате по основному месту работы не было ни одного (!) аудитора. Отдельные «передовики-многостаночники» умудрялись предоставлять свои аттестаты трем-четырем-пяти (!) десяткам организаций для подтверждения ими лицензионных требований. О каком качестве аудиторских услуг, оказываемых подобными компаниями, могла бы идти речь?

Второй фактор – неоптимальный определенный законом круг хозяйствующих субъектов, подлежащих обязательному аудиту, в который попадало значительное количество предприятий, в частности из сектора МСП, чья отчетность в действительности не представляла интереса для внешних пользователей. Именно такие общества зачастую либо уклонялись от обязательного аудита, либо заказывали «аудиторские заключения без

проведения аудита» у недобросовестных аудиторов, готовых оказать подобные «услуги» по демпинговым ценам.

Дополнительным фактором, ограничивавшим возможности отрасли для самоочищения от недобросовестных аудиторов, было еще то обстоятельство, что с 1 января 2017 г. вступили в силу законодательные положения, увеличившие количественные требования к аудиторским СРО в 4 раза по юридическим лицам – до 2 000 и в 14 раз по физическим лицам – до 10 000. Две саморегулируемые организации аудиторов, сформированные в результате объединения пяти существовавших до этого времени СРО, вовсе не имели сколь бы то ни было ощутимого «запаса» своих членов и вынуждены были стремиться сохранять чуть ли ни каждого из них, чтобы не утратить соответствие количественным лицензионным требованиям и не утратить свой статус СРО.

Разумеется, я привожу здесь только самый поверхностный анализ – дискуссии, которые велись при обсуждении законопроекта, подготовленного Минфином России совместно с Банком России (именно так, хотя многие считали его законопроектом Банка России), носили куда более глубокий и предметный характер – но и то, что находилось на поверхности, на мой взгляд, достаточно показательно.

Дискуссии эти велись весьма широко и интенсивно – на площадках и аудиторских ассоциаций, и объединений предпринимателей (таких как РСПП и «Деловая Россия»), и Государственной Думы. Хочу специально упомянуть, что на заседании круглого стола по обсуждению законопроекта, который Комитет Государственной Думы по финансовому рынку провел в сентябре 2017 г. и в котором

участвовали депутаты Госдумы и члены Совета Федерации, представители Банка России, Минфина России, Федерального Казначейства, Счетной Палаты Российской Федерации, а также широко были представлены аудиторские объединения и объединения предпринимателей – так вот, на этом заседании было принято протокольное решение о создании при Комитете после внесения законопроекта в Госдуму рабочей группы по его доработке «с целью получения максимального учета мнений всех заинтересованных сторон».

В итоге 27 октября законопроект был внесен в Госдуму и 14 декабря принят в первом чтении. В тот же день – 14 декабря 2017 г. – Комитет Госдумы по финансовому рынку принял решение о создании Экспертного совета по законодательному обеспечению аудиторской и контрольно-ревизионной деятельности – той самой рабочей группы, специальной площадки для нахождения консенсуса и доработки законопроекта ко второму чтению.

Председателем Экспертного совета был назначен депутат Госдумы Антон Александрович Гетта (вскоре после этого назначенный заместителем председателя Комитета по финансовому рынку); в состав совета вошли представители депутатского корпуса, Минфина России, Банка России, и весьма широко было представлено аудиторское сообщество.

Первое заседание Экспертного совета состоялось уже 18 января 2018 г., и в очень сжатые сроки, за считанные месяцы, получилось выработать единую позицию и достичь консенсуса по всем существенным вопросам – и по требованиям к аудиторским компаниям и к руководителям аудиторских проверок, и по периметру обязательного аудита, и по запрету проведения обязательного аудита индивидуальными аудиторами, и по перечню особо значимых организаций, которым предоставляются аудиторские услуги, и по формированию «второго контура» аудиторских компаний, которые будут допущены к аудиту таких ОЗО. Кстати, заодно был предложен и способ снять избыточные требования к аудиторским СРО по количеству членов – по примеру регулирования СРО на финансовом рынке считать, что аудиторское СРО выполняет количественные лицензионные требования, если объединяет не менее 26% внесенных в реестр аудиторских организаций.

Я считаю (и готов на этом настаивать), что создание Экспертного совета в декабре 2017 г. и его работа в первой половине 2018 г. – очень хороший пример надлежащей организации взаимодействия между законодателями, регуляторами и деловым сообществом для выработки оптимального законодательного регулирования с максимальным учетом мнений всех заинтересованных сторон.

Законопроект был уже полностью готов (по моему экспертному мнению) к принятию во втором чтении, когда смена Правительства России в мае 2018 г. привела к пересмотру (вполне, на мой взгляд, обоснованному) ранее принятого решения о полной замене регулятора аудиторской деятельности. Естественно, это решение вызвало необходимость перера-

ботки законопроекта в части распределения обязанностей по регулированию рынка аудиторских услуг между Минфином России и Банком России и сделало невозможным принятие закона в весеннюю сессию 2018 г.

Дальнейшая доработка законопроекта велась по существу двумя регуляторами без привлечения аудиторского сообщества, что, в принципе, и понятно с учетом специфики предмета доработки (например, я на этой стадии участвовал в обсуждении замечаний Правового управления Госдумы к доработанному проекту исключительно в качестве советника председателя Комитета по финансовому рынку, но никоим образом не в качестве председателя Совета АПР). Справедливости ради отмечу, что тот консенсус, который удалось достичь весной 2018 г., был при этом, по сути, полностью сохранен и соблюден.

В очередной раз законопроект был готов к принятию во втором чтении в весеннюю сессию уже 2019 г., но в мае этого года Контрольное управление Президента России обратило внимание законодателей на то обстоятельство, что предлагаемые законопроектом решения должны приниматься на основании концептуального документа в сфере аудиторской деятельности, который Правительство России обязано разработать по поручению Президента Российской Федерации, и в соответствии с целями и приоритетами развития и регулирования отрасли, которые должны быть предусмотрены этим концептуальным документом.

Стало очевидным, что в ближайшие месяцы – до утверждения Правительством России Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации – закон принят не будет, и аудиторскому сообществу пришлось (и удалось!) договориться во второй половине 2019 г. об объединении саморегулирования – в итоге, под эгидой СРО аудиторов Ассоциация «Содружество».

2 декабря 2019 г. состоялся внеочередной съезд СРО ААС, который можно назвать объединительным, и начался планомерный переход аудиторов из СРО РСА в СРО ААС, переход к единому СРО аудиторов.

Концепция развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 г. была утверждена Правительством России 31 декабря 2020 г., после чего появилась возможность завершить работу над законопроектом, проконтролировав соответствие его положений целям и приоритетам развития отрасли, предусмотренным Концепцией.

В итоге после заключительных доработок завершающая свою работу Государственная Дума VII созыва приняла закон во втором и третьем чтении в июне 2021 г.

Принятый закон базируется, по моему мнению, в основном на тех положениях, по которым удалось договориться весной 2018 г. Разумеется, они получили и определенное дополнительное развитие. Так, например, закон устанавливает наряду с перечнем ОЗО также и перечень ОЗО на финансовом рынке, при этом реестр аудиторских организаций, предоставляющих аудиторские услуги ОЗО,

ведет Федеральное Казначейство, а реестр аудиторских организаций, предоставляющих аудиторские услуги ОЗО на финансовом рынке («реестр аудиторских организаций на финансовом рынке») – Банк России. Таким образом, у нас появятся три «контура» аудиторских организаций, при этом требования на законодательном уровне повышаются ко всем «контурам», но в наибольшей степени, конечно же – к аудиторским организациям на финансовом рынке.

Я искренне рад этому обстоятельству, поскольку, будучи сегодня ответственным за «чистоту» списка ценных бумаг, допущенных к торгам на Московской Бирже, уже в силу своих непосредственных должностных обязанностей по основному месту работы кровно заинтересован в достоверности поступающей на биржу отчетности, отчетности тех самых ОЗО на финансовом рынке, «ценные бумаги которых допущены к организованным торгам» и «бухгалтерская (финансовая) отчетность которых включается в проспект ценных бумаг». В достоверности отчетности заинтересованы все инвесторы и участники рынка. Уверенность в достоверности отчетности позволит снизить дисконты, закладываемые при оценке рисков, и повысит эффективность российского финансового рынка в целом.

Однако я ни в коей мере не ставлю перед собой задачу попытаться изложить здесь все новеллы принятого закона (они, кстати, в очень удобной форме изложены и прокомментированы на сайте Министерства финансов) – только лишь хочу подчеркнуть, что принятый закон действительно создает необходимую основу для формирования доверия к аудиторской отрасли на принципиально более высоком уровне.

Я благодарен судьбе за то, что мне за эти годы посчастливилось встретить талантливых равнодушных людей, энтузиастов и высочайших профессионалов, любящих свое дело, отдающих время и силы, энергию и эмоции, вкладывающих душу в то, чтобы их любимая профессия была заслуженно уважаема и востребована. Очень многих таких замечательных людей я встретил и в Совете АПР, и в Экспертном совете Госдумы, и в Рабочей группе по реализации механизма «регуляторной гильотины» в сфере СРО аудиторов (сопредседателем которой от делового и экспертного сообщества был избран в ноябре 2019 г.), и в Правлении СРО ААС (независимым членом которого был избран на объединительном съезде в декабре 2019 г.).

Еще раз: принятый закон – хороший фундамент для формирования доверия к аудиторской отрасли на принципиально более высоком уровне, основную же работу по завоеванию отрасли непрерываемого авторитета и обретению заслуженного доверия предстоит еще проделать. И я уверен, что уже в ближайшие годы аудиторы и регуляторы сумеют добиться этого в результате совместной напряженной работы.

*Владимир Анатольевич, большое спасибо за беседу!*

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

**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. guzov@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 oglu**,  
Doctor of Economics, Professor of Accounting Department of FGBOU VPO "Russian State Agriculture University" - MSKhA n.a. K.M. Timiriyazev.

**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 Vasilievna**,  
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 United States of America

**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.

**Vakhurchina Maria Aramovna**,  
Doctor of Economics, Professor of Department of accounting, analysis and audit, Financial University under the Government of the Russian Federation, vakhurchina@mail.ru

## *International editorial board*

**Khurumova Irina**  
Coordinator of the international editorial Board,  
AUDIT HOUSE LLC CEO

**Aliev Zubayir Magomeddibirovich**  
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 Javakhsishvili (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 Javakhsishvili (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 Javakhsishvili (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)



5 • 2021

# AUDIT

