



www.auditrf.ru • ISSN 2227-9288

4 • 2021

# АУДИТ



**Защита членов СРО ААС от недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг очень важна**

Федосимов Борис Александрович, председатель Московской городской Арбитражной и Налоговой Коллегии Адвокатов «Люди Дела»

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

**Добровенский 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 Магомеддидирович**  
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>Поздравляем с юбилеем!</b> .....	9
<b>Бухгалтерский учет</b>	
Аудит	
Направления цифровизации учета и аудита	
<b>Автор:</b> Гузов Ю.Н. ....	11
Наличие и востребованность цифровых компетенций в сфере аудита	
<b>Авторы:</b> Соболева Г.В., Зуга Е.И., Попова И.Н.....	17
Бухгалтерский учет	
Новые международные инициативы в области публичной отчетности	
<b>Автор:</b> Малиновская Н.В. ....	22
Искажение финансовой отчетности в условиях пандемии COVID-19 (часть 2)	
<b>Автор:</b> Сазанова В.В. ....	27
Экономический анализ	
Ключевые приоритеты при планировании деятельности муниципальных контрольно-счетных органов	
<b>Авторы:</b> Надточий Е.В., Поляков Д.С., Алексеев С.Ф. .	32
Управление денежными потоками и их влияние на результативные показатели деятельности организации	
<b>Авторы:</b> Мохаммад Тарик Жассим Мохаммад, Пласкова Н.С. ....	36
<b>Экономика и управление народным хозяйством</b>	
Информационные технологии таможенного контроля на автомобильных пунктах пропуска Российской Федерации	
<b>Авторы:</b> Николаев В.А., Азаров А.А. ....	38
<b>Практика бухгалтерской и аудиторской деятельности</b> .....	<b>42</b>

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 29.04.2021 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>Congratulations on the anniversary!</b> .....	9
<b>Accounting, Statistics</b>	
Directions of digitalization of accounting and audit	
<b>Autor:</b> Guzov Y.N. ....	11
Availability and relevance of digital competencies for audit	
<b>Autors:</b> Soboleva G., Zuga E., Popova I. ....	17
New international public reporting initiatives	
<b>Autor:</b> Malinovskaya N.V. ....	22
Financial Reporting misrepresentation under the circumstances of COVID-19 pandemic	
<b>Autor:</b> Sazanova V. V. ....	27
Key priorities in planning the activities of municipal control and accounting bodies	
<b>Autors:</b> Nadtocheiy E.V., Polyakov D.S., Alekseev S.F. ....	32
Cash flow management and their impact on the performance indicators of the organization	
<b>Autors:</b> Mohammad Tariq Jassim Mohammad, Plaskova N.S. ....	36
<b>Economy and management of the national economy</b>	
Information technologies of customs control at automobile checkpoints of the Russian Federation	
<b>Autors:</b> Nikolaev V.A., Azarov A.A. ....	38
<b>Practice of accounting and auditing</b> .....	<b>42</b>

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 29.04.2021

General circulation – 1750 copies. Order No.

# В гостях у редакции: Федосимов Борис Александрович, Председатель Московской Арбитражной и Налоговой Коллегии Адвокатов «Люди Дела», консультант, бизнес-тренер ОАО «Холдинг "Люди Дела"», аудитор, адвокат.



*Ред.: Борис Александрович, мы знаем, что вы как аудитор, адвокат оказываете СРО ААС посильную помощь в борьбе с недобросовестными аудиторами на рынке России. Расскажите об ответственности аудиторов за демпинг на рынке аудиторских услуг.*

Б.А.: Вообще следует различать разумное снижение цены с целью выиграть в конкурентной борьбе, но без необоснованного снижения качества аудиторских услуг (например, это может происходить в конкурсных процедурах в соответствии с ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" № 44-ФЗ или ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" № 223), и демпинг, когда аудиторская фирма или индивидуальный аудитор предлагают такую цену, при которой невозможно полноценное, качественное оказание заявленной услуги.

Именно поэтому защита членов СРО ААС от возможных проявлений недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг очень важна. Ведь в наше СРО поступает множество сообщений, когда та или иная фирма предлагает проведение полноценного аудита за 25-30 тысяч рублей, при этом и потребитель, и аудитор понимают, что будет проведен так называемый «псевдоаудит». И, возвращаясь к вопросу об ответственности индивидуальных аудиторов и аудиторских фирм, следует заметить, что привлечь к ответственности можно не только аудитора, но и потребителей аудиторских услуг.

В нашем случае возможны 4 формы ответственности: гражданская, административная, уголовная и дисциплинарная. Но конкретный вид ответственности будет зависеть от того, выдало ли аудиторское заключение фирма, имеющая на это право, или фирма, которая такого права не имела или утратила (рис. 1).

Если «псевдоаудит» провела действующая аудиторская фирма, то виды ответственности аудитора и их клиентов могут быть следующие (рис. 2)

А если «псевдоаудит» провела аудиторская фирма, которая исключена из реестра аудиторских фирм, или фирма, которая никогда не была аудиторской, то виды ответственности такого «аудитора» и их клиентов могут быть следующие (рис.3).

*Ред.: Разберем последовательно каждый вид ответственности, начав с самой «тяжелой» - уголовной.*

Б.А.: В рамках уголовной ответственности возможно применение следующих статей уголовного кодекса: 159, 171, 202 УК РФ. Диспозиции и санкции по каждой статье приведем в отдельных врезках.

Статья 159 для аудитора будет применяться, если будет доказано, что потре-

битель аудиторской услуги был введен в заблуждение аудитором, полагая, что он платит за полноценный аудит, и аудитор заведомо знал, что он не планирует выполнять все процедуры, предусмотренные МСА. При этом в зависимости от тяжести последствий будет расти и тяжесть санкций, предусмотренных ч.1, 2, 4 ст.159 УК РФ (рис. 4).

Ст. 159 для «псевдоаудитора» применяется, если будет доказано, что потребитель аудиторской услуги был введен в заблуждение таким лицом, полагая, что аудит будет произведен лицом, имеющим на это право. При этом в зависимости от тяжести последствий возрастает и тяжесть санкций, предусмотренных ч.1, 2, 4 ст.159 УК РФ (рис. 4).

Отдельно следует обратить внимание на диспозицию ст. 35 УК РФ, определяющей такие понятия, как: группа лиц, группа лиц по предварительному сговору, организованная группа или преступное сообщество. Очень редко противоправные деяния совершает один индивидуальный аудитор. Как правило, почти всегда есть как минимум группа лиц. А раз так, то применима часть ст. 159 и, соответственно, максимальные санкции за такие деяния резко повышаются.

Но ответственность по этой норме УК несут не только аудиторы, но и их клиенты, если будет доказано, что они заказали аудит, четко понимая, что в реальности все аудиторские процедуры не осуществляются. Такой «аудит» потребителям аудиторских услуг бывает нужен для выигрыша в тендерных процедурах, получения кредита и т. п., а впоследствии уже заказчик тендерной процедуры, кредитная организация вводят в заблуждение относительно достоверности финансовой отчетности потребителя псевдоаудиторских услуг, особенно если такие действия привели к ущербу (например, не был выполнен госзаказ, не возвращен полученный кредит и т. п.). Кстати, обращу



Рис. 1.

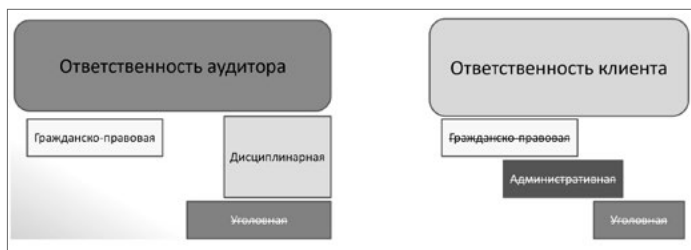


Рис. 2.

внимание, что в этих случаях следственные органы сразу видят группу лиц — аудитор + потребитель псевдоаудиторских услуг — вне зависимости от того, договаривались или согласовывали ли они действия между собой (рис. 5).

Ст. 171 УК РФ будет применяться только к фирмам, лицам, которые никогда не были аудиторами или были лишены этого статуса, но несмотря на это продолжали выдавать аудиторские заключения.

Многие аудиторы ошибочно полагают, что раз теперь аудиторская деятельность нелицензируемая, то диспозиция ст.171 УК РФ не будет исполняться и санкции за их противоправные деяния по этой статье невозможны.

Между тем, как следует из определения Конституционного Суда РФ от 26.11.2018 N 2876-О, понятие «незаконное предпринимательство» в целях применения статьи 171 УК включает в том числе отсутствие членства в саморегулируемой организации, когда такое членство обязательно. Согласно абзацу 3 п. 2 вышеназванного Определения КС РФ, ч. 1 ст. 171 УК Российской Федерации устанавливает уголовную ответственность за осуществление предпринимательской деятельности без регистрации или без лицензии в случаях, когда такая лицензия обязательна. В свою очередь, согласно п. 3 ст. 49 ГК Российской Федерации, право юридического лица осуществлять деятельность, для занятия которой необходимо получение специального разрешения (лицензии), членство в саморегулируемой организации или получение свидетельства саморегулируемой организации о допуске к определенному виду работ, возникает с момента получения такого разрешения (лицензии) или в указанный в нем срок либо с момента вступления юридического лица в саморегулируемую организацию или выдачи саморегулируемой организацией свидетельства о допуске к определенному виду работ и прекращается при прекращении действия разрешения (лицензии), членства в саморегулируемой организации или выданного саморегулируемой организацией свидетельства о допуске к определенному виду работ.

Поэтому ст.171 УК РФ может быть применена к псевдоаудиторам как самостоятельно, так и совместно со ст. 159 УК РФ.

Ну и последняя ст. 202 УК РФ, применимая только к аудиторам, которые выдали псевдоаудиторские заключения. Выдавая такое превдоаудиторское заключение, аудитор использует свои полномочия вопреки задачам аудиторской деятельности и в целях извлечения выгод и преимуществ для себя или других лиц, как минимум нанося вред охраняемым законом интересам общества или государства.

Подытоживая сказанное, обозначим вид возможной уголовной ответственности, разделенной между возможными субъектами (рис. 6).

**Ред.: Теперь перейдем ко второму виду ответственности – административной.**



Рис. 3.

**Статья 159. Мошенничество.**

1. Мошенничество, то есть хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием, -

наказывается штрафом в размере до ста двадцати тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до одного года, либо обязательными работами на срок до трехсот шестидесяти часов, либо исправительными работами на срок до одного года, либо ограничением свободы на срок до двух лет, либо принудительными работами на срок до двух лет, либо арестом на срок до четырех месяцев, либо лишением свободы на срок до двух лет.

2. Мошенничество, совершенное группой лиц по предварительному сговору, а равно с причинением значительного ущерба гражданину, -

наказывается штрафом в размере до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до двух лет, либо обязательными работами на срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо исправительными работами на срок до двух лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет с ограничением свободы на срок до одного года или без такового, либо лишением свободы на срок до пяти лет с ограничением свободы на срок до одного года или без такового.

4. Мошенничество, совершенное организованной группой либо в особо крупном размере или повлекшее лишение права гражданина на жилое помещение, - наказывается лишением свободы на срок до десяти лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до трех лет либо без такового и с ограничением свободы на срок до двух лет либо без такового.

- крупным размером признается стоимость имущества, превышающая двести пятьдесят тысяч рублей, а
- особо крупным - один миллион рублей.

Рис. 4.

Б.А.: Как ни странно, многие аудиторы уверены, что наказать недобросовестного потребителя аудиторских услуг нельзя. Но ниже вы увидите, что к административной ответственности можно привлечь как раз только потребителя аудиторских услуг, но не аудитора или псевдоаудитора (рис. 7).

**Статья 35. Совершение преступления группой лиц, группой лиц по предварительному сговору, организованной группой или преступным сообществом (преступной организацией).**

1. Преступление признается совершенным группой лиц, если в его совершении совместно участвовали два или более исполнителя без предварительного сговора.

2. Преступление признается совершенным группой лиц по предварительному сговору, если в нем участвовали лица, заранее договорившиеся о совместном совершении преступления.

3. Преступление признается совершенным организованной группой, если оно совершено устойчивой группой лиц, заранее объединившихся для совершения одного или нескольких преступлений.

4. Преступление признается совершенным преступным сообществом (преступной организацией), если оно совершено структурированной организованной группой или объединением организованных групп, действующих под единым руководством, члены которых объединены в целях совместного совершения одного или нескольких тяжких либо особо тяжких преступлений для получения прямо или косвенно финансовой или иной материальной выгоды.

Юридическое лицо, которое подлежит обязательному аудиту, но не провело его, подлежит привлечению к ответственности согласно ст.15.11 КоАП РФ, поскольку под грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету понимается непредставление аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если

**Статья 171. Незаконное предпринимательство.**

1. Осуществление предпринимательской деятельности без регистрации или без лицензии, если это деяние причинило крупный ущерб (2,250 млн.руб.) гражданам, организациям или госу-дарству либо сопряжено с извлечением дохода в крупном размере

наказывается штрафом в размере до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до двух лет, либо обязательными работами на срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо арестом на срок до шести месяцев.

2. То же деяние:

а) совершенное организованной группой;

б) сопряженное с извлечением дохода в особо крупном размере (9 млн.руб), -

наказывается штрафом в размере от ста тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет, либо лишением свободы на срок до пяти лет со штрафом в размере до восьмидесяти тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до шести месяцев либо без такового.

**Статья 202. Злоупотребление полномочиями частными нотариусами и аудиторами.**

1. Использование частным нотариусом или частным аудитором своих полномочий вопреки задачам своей деятельности и в целях извлечения выгод и преимуществ для себя или других лиц либо нанесения вреда другим лицам, если это деяние причинило существенный вред правам и законным интересам граждан или организаций либо охраняемым законом интересам общества или государства, -

наказывается штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительными работами на срок до трех лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо арестом на срок до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до трех лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

Рис. 5.

Субъект	159 УК РФ	171 УК РФ	202 УК РФ
Аудитор	+		+
«Аудитор»	+	+	
Потребитель «аудиторских» услуг	+		

Рис. 6.

проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным).

Если санкция ч.1 ст.15.11 КоАП РФ может показаться не такой опасной, то при повторности (рецидиве) будет применяться уже ч. 2 ст. 15.11 КоАП РФ, что может повлечь дисквалификацию единоличного исполнительного органа организации, которая повторно проигнорировала требование о проведении обязательного аудита.

**Ред.: Насколько активно в настоящее время применяется эта статья?**

Б.А.: К сожалению, не очень активно. Но, насколько я знаю, сейчас СРО ААС и ФНС РФ начали переговоры по автоматизации отслеживания организаций, которые должны были сделать обязательный аудит и не сделали его, и автоматическому возбуждению административных расследований, если такие факты были выявлены. Более того, при повторности деяния санкцией по умолчанию будет именно дисквалификация.

Хочется верить, что данные совместные действия СРО ААС и ФНС России заставят всех соблюдать закон и проводить аудит, который обязателен.

**Ред.: Тогда какое отношение к потребителям аудиторских услуг имеет ст. 15.25 КоАП РФ?**

Б.А.: Согласно части 6 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» сведения о результатах обязательного аудита подлежат внесению в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц заказчиком аудита с указанием в сообщении необходимой информации.

В соответствии с абзацем 3 ст. 3.1. Порядка формирования и ведения Единого федерального реестра сведений о фактах деятельности юридических лиц и Единого федерального реестра сведений о банкротстве и Перечня сведений, подлежащих включению в Единый федеральный реестр сведений о банкротстве, утвержденного Приказом Минэкономразвития России от 05.04.2013 № 178, соответствующие сведения вносятся (включаются) в информационный ресурс не позднее трех рабочих дней с даты возникновения обязанности по их опубликованию, установленной соответствующим федеральным законом или иным нормативным правовым актом.

Как мы уже могли убедиться на практике, псевдоаудит зачастую заказывается задним числом, дата получения аудиторского заключения и дата публикации в Федресурсе, как правило, сильно различаются.

Именно поэтому, преследуя недобросовестного аудитора, мы не только передаем информацию о нем в правоохранительные

органы, ФНС РФ, но и анализируем Федресурс на предмет потребителей такого псевдоаудита, документируя несостыковку получения аудиторских заключений и публикации информации о таком «проведенном» аудите.

Затем направляется жалоба в Росреестр РФ, который, надо отдать должное, очень активно стал привлекать потребителей псевдоаудита к административной ответственности.

При этом мы планируем продолжить активную работу с Росреестром, который за повторные нарушения также может дисквалифицировать ответственных лиц. Более того, дисквалификация руководителей возможна сразу, если представляются доказательства, что потребитель аудиторской услуги заказал его у лица, который на момент проведения не обладал статусом аудитора.

Подытоживая сказанное, приведем возможный административной ответственности, разделенной между возможными субъектами (рис. 8).

**Ред.: Теперь обратимся к наиболее часто применяемой ответственности – гражданско-правовой.**

Б.А.: Согласно ч. 1 ст. 15 ГК РФ, лицо, право которого нарушено, может требовать полного возмещения причиненных ему убытков, если законом или договором не предусмотрено возмещение убытков в меньшем размере.

Под убытками понимаются расходы, которые лицо, чье право нарушено, произвело или должно будет произвести для восстановления нарушенного права, утрата или повреждение его имущества (реальный ущерб), а также неполученные доходы, которые это лицо получило бы при обычных условиях гражданского оборота, если бы его право не было нарушено (упущенная выгода).

В соответствии со ст. 393 ГК РФ, должник обязан возместить кредитору убытки, причиненные неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательства.

При этом (ч. 2 ст. 307 ГК РФ) обязательства возникают из договора вследствие причинения вреда и из иных оснований, указанных в ГК РФ.

Гражданско-правовая ответственность применима как к аудиторам, так и к псевдоаудиторам и потребителям псевдоаудиторских услуг. Например, убытки могут взыскивать заказчики, акционеры, участники с потребителя псевдоаудиторских услуг, если добросовестно полагаясь на достоверность аудиторских заключений, они приняли решения, которые впоследствии привели к убыткам, включая недополученные доходы, а, как следствие, и дивиденды. Убытки потребителя псевдоаудиторских услуг могут быть в порядке, аналогичном регрессу, переложены как на аудитора, так и на псевдоаудитора.

**Ред.: Кроме убытков, может ли быть взыскан вред (например, в результате противоправных деяний)?**

**Б.А.:** Да, может. Давайте отдельно остановимся на возмещении вреда.

Согласно ч. 1 ст. 1064 ГК РФ, вред, причиненный личности или имуществу гражданина, а также вред, причиненный имуществу юридического лица, подлежит возмещению в полном объеме лицом, причинившим вред. Законом обязанность возмещения вреда может быть возложена на лицо, не являющееся причинителем вреда.

Законом или договором может быть установлена обязанность причинителя вреда выплатить потерпевшим компенсацию сверх возмещения вреда. Законом может быть установлена обязанность лица, не являющегося причинителем вреда, выплатить потерпевшим компенсацию сверх возмещения вреда.

Лицо, причинившее вред, освобождается от возмещения вреда, если докажет, что вред причинен не по его вине. Законом может быть предусмотрено возмещение вреда и при отсутствии вины причинителя вреда.

В возмещении вреда может быть отказано, если вред причинен по просьбе или с согласия потерпевшего, а действия причинителя вреда не нарушают нравственные принципы общества.

Таким образом, гражданско-правовая ответственность возможна для следующих субъектов (рис. 8).

**Ред.:** По поводу дисциплинарной ответственности все понятно. Она возможна только в отношении действующего аудитора или аудиторской фирмы?

**Б.А.:** Да, именно так. Кстати, так активно обсуждаемый дисциплинарный кодекс СРО ААС, учитывая его цели, во многом направлен именно на борьбу с недобросовестными аудиторами.

**Ред.:** То есть вы поддерживаете проект дисциплинарного кодекса СРО ААС?

**Б.А.:** В целом его идею, подходы, форму — да, поддерживаю. Между тем не могу согласиться с некоторыми санкциями, выступаю за снижение абсолютных штрафов для аудиторов: санкция должна стимулировать аудитора не допускать нарушений в будущем, но не должна ставить его в тяжелое материальное положение.

Я категорически против фиксированных штрафов для аудиторских фирм, ведь, к примеру, штраф в размере 500 тысяч абсолютно безболезнен для крупной аудиторской фирмы, но может привести к остановке деятельности маленькой аудиторской фирмы. Именно поэтому я за небольшой процентный штраф от выручки аудиторской фирмы — это однозначно сделает штрафы одинаково значимыми как для маленькой, так и для огромной аудиторской фирмы. Я за единый, справедливый подход ко всем аудиторским фирмам вне зависимости от их значимости или размера.

Вообще комиссия по аудиту, бухгалтерскому учету и налогово-финансовому консультированию «ОПОРЫ РОССИИ», возглавляемая

**Статья 15.11. Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (бюджетный аналог: 15.15.6 КоАП РФ).**

1. Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

2. Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 1 настоящей статьи, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

**Примечания:**

Под грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету понимается:

отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленных сроков хранения таких документов.

**Статья 14.25. Нарушение законодательства о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.**

6. Несвоевременное представление сведений о юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц в случаях, если такое представление предусмотрено законом, -

влечет предупреждение должностных лиц или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пяти тысяч рублей.

7. Непредставление или представление недостоверных сведений о юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц в случаях, если такое внесение предусмотрено законом, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

8. Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 7 настоящей статьи, или внесение в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц заведомо ложных сведений -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до трех лет.

Рис. 7.

Субъект	ст.15.11 КоАП РФ ст.15.15.6 КоАП РФ	ст.15.25 КоАП РФ
Аудитор		
«Аудитор»		
Потребитель «аудиторских» услуг	+	+

Рис. 8.

мною, внесла 100 поправок в проект дисциплинарного кодекса, и я очень рад, что к этим поправкам очень внимательно отнеслись в СРО ААС — большая часть из них была принята.

**Ред.:** Возвращаясь к вопросу демпинга, вы можете осветить аспекты того, как доказывается факт демпинга?

**Б.А.:** Пока преобладают два подхода:

Первый — это определение минимального объема трудозатрат (в часах), исходя из МСА, который должна потратить любая аудиторская фирма (индивидуальный аудитор), оказывая ту или иную услугу. И хорошее подспорье этому подходу могли бы оказать соответствующие решения правления СРО ААС, РО Минфина РФ или привлеченные эксперты.

Второй — это определение минимальной часовой ставки для аудиторской фирмы, исходя из минимальной зарплаты аудитора, связанных налогов + прочих переменных затрат. Стоимость часа будет отличаться для каждого субъекта.

Хочу обратить внимание на то, что аналогичный подход успешно существует в сфере оценки, речь идет о документе «Рекомендуемые Национальным Советом минимальные тарифы на проведение оценочных работ в Российской Федерации» ([http://www.labrate.ru/laws/20050420\\_mintarifi\\_rekomendovano.htm](http://www.labrate.ru/laws/20050420_mintarifi_rekomendovano.htm))

Так, этот подход успешно был применен при доказательстве факта псевдоаудита одной аудиторской фирмы, которая таковой в настоящий момент уже не является. При штатной численности в 4 аудитора она сумела за один год выдать более 3 тысяч аудиторских заключений, т. е. более 10 аудиторских заключений в день (без выходных и праздничных дней). При таком подходе даже необязательно делать расчет временных трудозатрат на минимальный аудит (хотя мы это все равно сделали) — тут очевидно несоответствие количества выданных аудиторских заключений фактическим возможностям конкретной аудиторской фирмы.

Именно поэтому лично я приветствую подход, который в последнее время взяла на

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) «MISI». 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 Yuri 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. Timiriyaev».

### **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.

### **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 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)





4 • 2021

# AUDIT

