

Лариса Алексеевна Баденова

*доцент кафедры экономической безопасности, системного анализа и контроля
Тюменского государственного университета, г. Тюмень, L.a.badenova@utmn.ru*

Полина Владимировна Белова

студентка специальности «Экономическая безопасность» Тюменского государственного университета, г. Тюмень, belova_polina@icloud.com

Валерия Дмитриевна Мухаметшина

студентка специальности «Экономическая безопасность» Тюменского государственного университета, г. Тюмень, valeriya21mnb@gmail.com

ПРОФЕССИЯ АУДИТОРА КАК ОДНА ИЗ СОСТАВЛЯЮЩИХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Аннотация. С каждым годом количество организаций разных видов деятельности возрастает, вместе с этим растет и потребность в аудиторских услугах. Однако, численность аудиторов с каждым годом становится меньше, что может быть связано с трудностями, вызванными политическими и экономическими ситуациями в стране, и сложностью сдачи экзаменов. При этом аудиторские проверки являются важным аспектом экономической безопасности любого бизнеса, так как именно эта процедура позволяет полностью оценить функциональность и эффективность деятельности предприятия, а также отметить благонадежность и правомерность его действий. В связи с этим экономическая безопасность тесно связана с аудиторской деятельностью, и, в частности, с аудиторами.

Ключевые слова: аудит, аудитор, аудиторские проверки, экономическая безопасность, аттестация аудиторов.

Larisa Alekseevna Badenova

*Associate Professor of the Department of Economic Security, System Analysis and Control
Tyumen State University, Tyumen, L.a.badenova@utmn.ru*

Polina Vladimirovna Belova

*Student of the specialty "Economic Security" at Tyumen State University,
Tyumen, belova_polina@icloud.com*

Valeria Dmitrievna Mukhametshina

*Student of the specialty "Economic Security" at Tyumen State University,
Tyumen, valeriya21mnb@gmail.com*

THE PROFESSION OF AN AUDITOR AS ONE OF THE COMPONENTS OF ECONOMIC SECURITY

Abstract. Every year the number of organizations of different types of activity increases, along with this, the need for audit services is also growing. However, the number of auditors is getting smaller every year, which may be due to difficulties caused by political and economic situations in the country, and the difficulty of passing exams. At the same time, audits are an important aspect of the economic security of any business, since it is this procedure that allows you to fully assess the functionality and efficiency of the enterprise, as well as to note the reliability and legality of its actions. In this regard, economic security is closely related to auditing activities, and in particular with auditors.

Keywords: audit, audits, economic security, certification of auditors.

Аудит является неотъемлемой частью любого предприятия, в связи с этим увеличивается необходимость проведения аудиторских проверок, которые осуществляются соответствующим лицом, а именно аудитором [1]. Так, аудитор — это высококвалифицированный специалист, который проверяет финансовую отчетность предприятия и устанавливает ее достоверность во всех существенных аспектах.

В России профессия аудитора играет решающую роль в обеспечении экономической безопасности организаций. Аудиторы несут ответственность за проведение независимой и объективной оценки финансовой отчетности и механизмов как внешнего, так и внутреннего контроля, что помогает выявлять и снижать риски, которые могут повлиять на финансовую стабильность и добросовестность организации. Проводя тщательные и всесторонние аудиторские процедуры, аудиторы могут выявить потенциальные области риска и совместно с руководством внедрить соответствующие средства контроля и процедуры для их снижения.

Задачи внешнего аудита, помогающие раскрыть полную информацию об экономической безопасности хозяйствующего субъекта:

- проверка и заключение о достоверности бухгалтерской отчетности предприятия;
- оценка совершаемых хозяйственных операций и их соответствие законодательству и нормативным актам;
- оценка качества бухгалтерского учета;
- проверка правильности экономических расчетов;
- анализ финансового состояния предприятия;
- оценка ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости и состоятельности;
- постановка учета, оказание практической помощи в его совершенствовании;
- оказание консультаций по различным вопросам;
- рекомендации по совершенствованию учета и хозяйственной деятельности.

Однако без проведения аудиторских проверок, в частности без наличия аудиторского заключения, организация не сможет должным образом управлять рисками для предотвращения и выявления финансового мошенничества [2]. В этой связи могут возникнуть следующие отрицательные последствия:

- штрафные санкции;
- отсутствие размещения подтвержденной бухгалтерской отчетности на ГИРБО, что увеличивает риск по контролю бизнеса со стороны государственных органов;
- возможное искажение финансовой отчетности;
- несоблюдение требований законодательства в части сохранности имущества, что снижает защищенность интересов собственника;
- отсутствие необходимых доказательств относительно полноты и достоверности информации бухгалтерской отчетности.

Следует отметить и тот факт, что с 1 января 2023 г. изменились критерии обязательного аудита, так, от его проведения будут освобождены общества с ограниченной ответственностью и акционерные общества, если их годовой доход не превысил лимит в 800 миллионов рублей по итогам прошлого года, или балансовая стоимость активов организации не превышает 400 миллионов рублей. Вследствие этого отмена обязательных аудиторских проверок затронет большое количество предприятий, что, в свою очередь, также может стать поводом для возникновения рисков, отрицательно сказывающихся на экономической безопасности.

К тому же профессия аудитора в России не лишена своих проблем. Так, для того чтобы стать аудитором необходимо иметь высшее образование и стаж работы, связанный с аудиторской деятельностью или ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности, который составляет не менее трех лет, но самым главным условием для получения квалификационного аттестата аудитора является сдача экзамена. Последнее требование выступает самой большой проблемой, с которой сталкиваются претенденты, желающие получить квалификационный аттестат аудитора.

Подготовка к настоящему экзамену осуществляется разными методами, таковыми могут быть: онлайн-курсы, изучение нормативных документов, чтение соответствующей литературы, что позволяет приобрести понимание различных аспектов аудиторской деятельности и развивает навыки анализа и оценки конкретных практических ситуаций при выполнении аудиторских заданий. В то же время при подготовке к экзамену могут возникать различные проблемы, которые в большинстве случаев связаны с отсутствием мотивации у претендентов, боязнью ошибок, невнимательным изучением и прочтением материала, а также с недостатком практических навыков. В свою очередь, решениями данных ситуаций могут быть: подробное изучение не только учебников, но и нормативных документов, в том числе международных стандартов аудита.

Структура экзамена содержит вопросы из различных областей правовых и экономических наук, таких как: «Право», «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Налоговое законодательство Российской Федерации», «Финансы, финансовый анализ, основы финансового менеджмента, управление рисками, внутренний контроль», «Аудиторская деятельность» [3]. Схема модульного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора представлена на рис. 1.

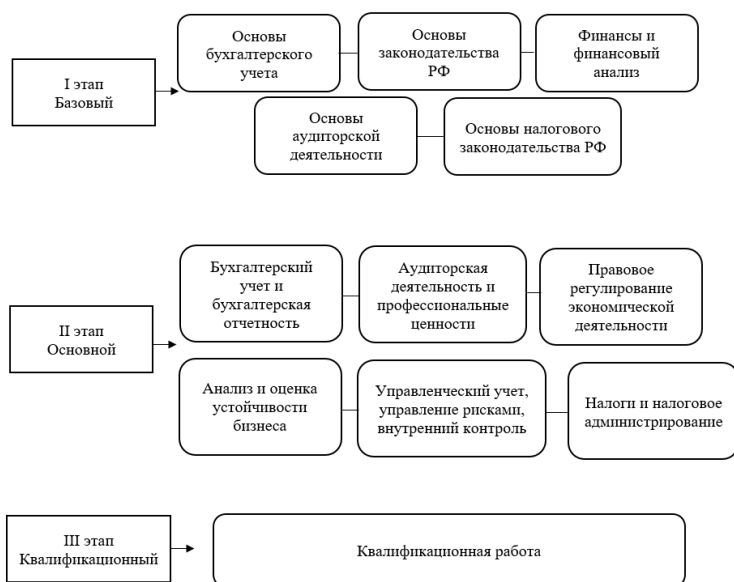


Рис. 1. Схема модульного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора

Источник: составлено авторами.

Квалификационный экзамен на получение квалификационного аттестата аудитора проводит Автономная некоммерческая организация «Единая аттестационная комиссия», созданная саморегулируемыми организациями аудиторов в порядке, установленном приказом Минфина России от 27 мая 2010 г. № 51н. Экзамен включает компьютерное тестирование, письменный экзамен и квалификационную работу. При этом претендент самостоятельно выбирает последовательность сдачи модулей каждого этапа.

С помощью компьютерного тестирования определяется грамотность претендента в базовых и основных аспектах: знание и понимание нормативно-правовых и теоретических основ, умение применять базовые знания по каждой области аттестации в рамках отдельных модулей при решении типовых задач, связанных с аудиторской деятельностью.

К письменной части квалифицированного экзамена допускаются только те претенденты, которые набрали не менее 60 процентов максимально возможного количества баллов в части компьютерного тестирования.

На втором этапе проверяются умения применять знания по каждому модулю из установленных областей аттестации в процессе решения нескольких письменных заданий, состоящих из практических вопросов и мини-задач. Претендент считается сдавшим квалификационный экзамен если по результатам основного уровня получил за ответы на все вопросы и решение мини-задач не менее 55 процентов максимально возможного количества баллов.

Квалификационная работа предполагает выполнение комплексной ситуационной задачи, которая позволяет оценить способность претендента совмещать компетенции из разных областей аттестации, провести проверку навыков по формированию профессионального суждения в соответствии с международными стандартами аудита.

До и во время аттестации также могут возникать различные проблемы. В первую очередь они касаются высокой стоимости квалификационного экзамена, так как за его прием с претендента взимается плата, в 2023 в части каждого модуля первого этапа квалификационного экзамена сумма составляет 13000 рублей, 17000 рублей в части каждого модуля второго этапа и 19000 рублей в части модуля третьего этапа. Помимо этого, трудность сдачи заключается в обработке и изучении претендентом большого объема информации, в виду того, что в каждый этап экзамена входит существенное количество модулей и задачи повышенной сложности.

В целом квалификационный экзамен аудитора помогает понять, на сколько претендент образован в аудиторской сфере, его уровень знаний в различных областях, уровень выполнения им обязанностей в последующей деятельности.

Ниже представлена статистика по количеству аудиторов и аудиторских организаций за 2022 и 2023 гг. (см. табл. 1).

Статистическая информация о аудиторской деятельности в Российской Федерации, представленная на официальном сайте Минфина России, свидетельствует о снижении малых аудиторских компаний на рынке аудиторских услуг.

К тому же по данным сайта СРО было выявлено, что средний процент сдачи первого этапа квалифицированного экзамена в IV квартале 2022 г. равен

61,8%, что составляет чуть больше половины от общего процента претендентов и подтверждает его сложность (табл. 2).

Таблица 1

Статистика по количеству аудиторов и аудиторских организаций за 2022 и 2023 г.

Наименование	2022 г.	2023 г.
Члены СРО	18963	18715
Аудиторские организации	2451	2400
Аудиторы	16452	16255
Индивидуальные аудиторы	306	258

Источник: составлено авторами на основе данных [4].

Таблица 2

Аналитическая информация о сдаче I этапа (базового уровня) экзамена

Показатели	Основы аудиторской деятельности	Основы бухгалтерского учета	Финансы и финансовый анализ	Основы законодательства РФ	Основы налогового законодательства РФ	Всего
Всего за IV квартал 2022 г.						
Количество проведенных человеко-модулей	208	153	167	181	158	867
Количество сданных человеко-модулей	139	87	119	102	89	536
Процент сдачи	66,8%	56,9%	71,3%	56,4%	56,3%	61,8%

Источник: составлено авторами на основе данных [5].

Таким образом, рынок аудиторских услуг в России стремительно сокращается, в большей степени снижается та часть рынка аудита, на которой работали малые аудиторские компании, что, в свою очередь, привело к уменьшению количества аудиторских организаций. Такая ситуация может спровоцировать нехватку кадров и уменьшение предложения на рынке аудиторских услуг.

Помимо проблем, касающихся подготовки к экзамену и его сдачи, стоит акцентировать внимание и на момент, что аудиторов принято воспринимать как высокооплачиваемых и востребованных специалистов, однако, на начальных этапах карьерного роста заработную плату начинающего аудитора можно отнести к «низкой» и «непривлекательной», также она зависит от ряда факторов, включая размер организации, ее местоположения и опыта самого специалиста.

Так, стартовый заработок помощника аудитора на сегодняшний день варьируется от 20 000 до 25 000 руб. Минимальный оклад начинающих аудиторов составляет 40 000 руб. Ставку в 60000 руб. ежемесячно получают более опытные аудиторы, а самая высокая заработная плата в 150 000 руб. приходится на долю высококвалифицированных специалистов с большим стажем работы. Далее стоит рассмотреть среднюю, медианную и модальную заработные платы аудитора в России (рис. 2).

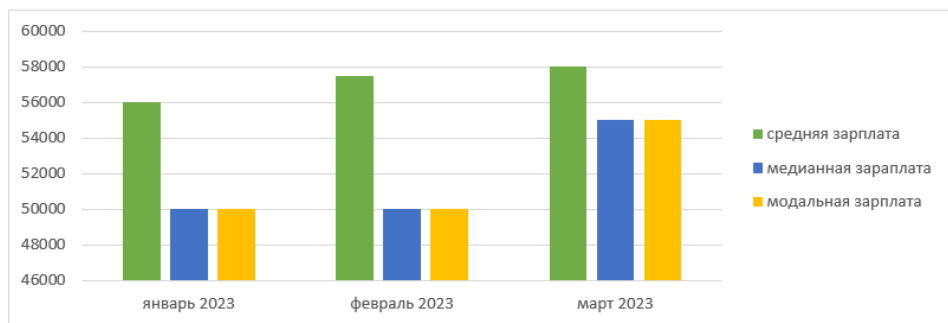


Рис. 2. Заработная плата для профессии «Аудитор» в России за январь-март 2023

Источник: [6].

По данным диаграмм видно, что средняя заработная плата специалиста в сфере аудиторских услуг, рассчитанная с учетом самой низкой и самой высокой ставок, действительно колеблется от 56 000 до 58 000 рублей. Поэтому спад количества аудиторов может быть связан не только с проблемами подготовки к квалификационному экзамену и его сдачей, но и с неудовлетворенностью доходов в части предоставляемых услуг.

Таким образом, чтобы стать аудитором в России, физические лица должны соответствовать определенным требованиям к образованию и опыту работы, а также сдать сложный квалификационный экзамен, который гарантирует, что специалист обладает необходимыми знаниями и навыками для эффективного выполнения своих обязанностей.

В целом роль аудитора как специалиста в области безопасности бизнеса трудно переоценить, так как он является его важнейшим компонентом и выступает экспертом в выявлении и снижении рисков, угрожающих нормальному функционированию организации. Аудитор обеспечивает точность, надежность и целостность финансовой отчетности и несет ответственность за обеспечение соблюдения организациями соответствующих законов и нормативных актов. Поэтому нехватка кадров и снижение количества аудиторов может негативно повлиять на экономическую безопасность бизнеса.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Об аудиторской деятельности: федеральный закон от 30.12.2008 г., № 307-ФЗ (последняя редакция) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: сайт. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (дата обращения: 05.04.2023).

2. Международный стандарт аудита 250 (пересмотренный) «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности»: Приложение № 7 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 09.01.2019 № 2н (ред. от 27.10.2021) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: сайт. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317604/ (дата обращения: 07.04.2023).
3. Аттестация аудиторов // Портал аудиторской деятельности: Министерство финансов Российской Федерации: сайт. — URL: <https://rar.minfin.gov.ru/activity/validation> (дата обращения 07.04.2023).
4. Реестры действительных членов и выданных аттестатов // Саморегулируемая организация аудиторов ассоциация «СОДРУЖЕСТВО»: сайт. — URL: <https://sroaas.ru/reestr/> (дата обращения 07.04.2023).
5. Результаты экзаменов // Единая Аттестационная Комиссия: сайт. — URL: https://eak-rus.ru/about_attestation/rezultaty_ekzamenov1 (дата обращения: 07.04.2023).
6. Статистика зарплат в России за 2023 год — «Аудитор» // ГородРабот.ру: сайт. — URL: <https://gorodrabot.ru/salary?p=аудитор> (дата обращения: 07.04.2023).