

## АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В 2020 ГОДУ: ПОСЛЕДСТВИЯ ПАНДЕМИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Экономические последствия пандемии наблюдаются во всех сферах деятельности, в том числе и на рынке аудиторских услуг. Ряд клиентов аудиторов пострадали, и их финансовое состояние скажется на доходах аудиторских фирм. Переход к проверкам в формате онлайн привел, с одной стороны, к сокращению расходов (таких, например, как командировки), а с другой стороны, к усложнению проверок, возрастанию аудиторских рисков. При этом требования к качеству проверок остались прежними. Кроме того, в текущем году возобновились работы по реформированию нормативного регулирования аудиторской деятельности. Все эти вопросы, несомненно, окажут влияние на функционирование и развитие аудиторской деятельности в России и в 2021 г.

*Ключевые слова:* аудиторская деятельность; аудит; пандемия; аудиторские процедуры; международные стандарты аудита.

Ya.V. Putyrskaya

## AUDITING IN 2020: IMPACT OF THE PANDEMIC AND PERSPECTIVES

The economic consequences of the pandemic are observed in all spheres of activity, including the audit services market. A number of auditors' clients have suffered – and the financial condition will affect the income of audit firms. The transition to online audits has led, on the one hand, to a reduction in costs (such as travel), and on the other hand, to a more complex audit, an increase in audit risks. At the same time, the requirements for the quality of inspections remained the same. In addition, this year, work has been resumed on reforming the regulatory framework for auditing. All these issues will undoubtedly have an impact on the functioning and development of audit activities in Russia in 2021.

*Keywords:* audit activity; audit; pandemic; audit procedures; International Standards on Auditing.

2020 год принес много событий, изменивших условия хозяйствования во всех сферах экономики как в мире, так и в России. Последствия пандемии сказываются практически на всех сферах экономики России. Вынужденный локдаун весной, ограничения в работе в последующие периоды, перевод сотрудников на удаленную работу затронули большинство экономических субъектов. Перечисленные проблемы коснулись и значительной части клиентов аудиторских фирм, многие из которых столкнулись с падением доходов, а следовательно, и с вынужденным сокращением расходов, что, в свою очередь, сказалось на выручке аудиторских организаций в текущем периоде и, несомненно, скажется на выручке будущего года. Традиционно выручка от оказания аудиторских услуг формируется за счет обязательного и инициативного аудита. И если обязательный аудит так или иначе будет проводиться крупными организациями-клиентами, то

небольшие организации, которые подпадают под аудит по стоимостным критериям, в целях экономии, вероятнее всего, будут отказываться от услуг аудиторов, тем более что ответственность за уклонение от обязательного аудита и отсутствие обязательного аудиторского заключения для них не столь существенна, как, например, для акционерных обществ. За отсутствие обязательного аудиторского заключения на руководителя организации наложат штраф на сумму от 5 до 10 тыс. р. (ст. 15.11 КоАП РФ). Также незначительны будут штрафы при непредставлении такой информации в органы статистики: юридическое лицо оштрафуют на сумму от 3 до 5 тыс. р., а его руководителя – на сумму от 300 до 500 р. Субъектам малого и среднего предпринимательства инспекторы могут заменить штраф на предупреждение. Занимавший значимую долю для небольших аудиторских организаций инициативный аудит, скорее всего, останется невостребованным также в силу причин финансового характера.

Стоит отметить, что сложившаяся ситуация со снижением доходов объясняется не только последствиями пандемии, но и другими тенденциями в отрасли, пандемия лишь усилила их. Согласно ежегодному отчету Минфина РФ, в 2018 г. объем доходов в отрасли составлял 58,5 млрд р., в то время как в 2019 г. он сократился на 2,6 % – до 57 млрд р. В основном сокращение выручки пришлось на компании «большой четверки» – на 4,86 %, или на 1,4 млрд р. При этом на долю «большой четверки» приходится 48,1 % доходов отрасли, кроме того, 19,8 % приходится на долю доходов еще 46 фирм, которые Минфин относит к топ-50<sup>1</sup>.

На протяжении ряда лет наблюдается также сокращение числа аудиторских организаций и аудиторов. Количество субъектов, ведущих аудиторскую деятельность, снизилось с 4,7 тыс. в 2018 г. до 4,5 тыс. в 2019 г.<sup>2</sup> Такая тенденция вызвана несколькими причинами. К ним относятся недостаточно эффективная государственная политика в области аудита, состояние деловой и инвестиционной среды, непонимание собственниками пользы аудита, отсутствие общественного запроса на аудиторское заключение, особенно для субъектов малого и среднего предпринимательства.

Кроме того, затянувшаяся реформа, которая начата в 2017 г. и до сих пор не завершена, держит рынок аудиторских услуг в подвешенном состоянии. Предложенный Минфином и согласованный Банком России законопроект о реформе отрасли все еще не прошел все необходимые стадии согласования и одобрения закона, и его рассмотрение было перенесено. К основным нововведениям проекта отнесено:

- ведение трех реестров аудиторских организаций: общий реестр, реестр аудиторов общественно значимых организаций (ОЗО), которые будет вести Минфин, а также реестр аудиторов ОЗО финансового рынка, который будет вести Банк России;

- наличие только одной саморегулируемой организации (СРО) аудиторов, которая наряду с Федеральным казначейством будет осуществлять функ-

---

<sup>1</sup> URL: [http://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit\\_stat](http://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit_stat).

<sup>2</sup> Там же.

цию контроля качества аудита; Банк России сможет проверять только аудиторов финансового рынка при наличии признаков нарушений;

- ужесточение требований к численности аудиторов в аудиторских организациях;

- изменения в порядке проведения внешнего контроля качества;

- изменение перечня субъектов, подлежащих аудиту, в том числе по стоимостным критериям аудита, и др.<sup>1</sup>

Однако данный законопроект, пройдя второе чтение в июне 2018 г., так и не дошел до финальной стадии утверждения.

В июне 2020 г. в Госдуму был внесен еще один законопроект – «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»<sup>2</sup>. Предлагаемые авторами законопроекта изменения условно можно разделить на две части:

- нормы временного характера, предлагаемые в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, а также вызванные необходимостью оперативного реагирования на изменившуюся ситуацию в области саморегулирования в аудиторской отрасли (создание единой СРО аудиторов);

- изменения системного характера, направленные на совершенствование государственного регулирования в области аудиторской деятельности.

К первому блоку вопросов относятся предлагаемые законопроектом:

- приостановление действия на 2020 г. плановых внешних проверок качества работы членов СРО;

- приостановление на 2020 г. действия п. 7 ч. 1 ст. 12 закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, согласно которому квалификационный аттестат аудитора аннулируется в случае несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации и др.

Ко второму блоку вопросов относятся:

- изменение перечня случаев обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе повышение стоимостных критериев обязательного аудита: по выручке – с 400 до 800 млн р., по стоимости активов – с 60 до 400 млн р.;

- введение определения кодекса профессиональной этики аудиторов и порядок его разработки;

- введение определения независимости аудиторских организаций и аудиторов и порядка разработки правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Рассмотрение указанного законопроекта было намечено на осень текущего года. В октябре 2020 г. появилось еще два законопроекта, которые затрагивали изменения перечня субъектов, подлежащих обязательному аудиту, но они пока еще не обсуждались.

Однако не все новшества, предложенные в законопроектах, находят принятие в аудиторском сообществе. Это касается прежде всего повышения стоимостных критериев аудита. Экономическим обоснованием повышения финан-

---

<sup>1</sup> О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации : проект федер. закона № 273179-7. URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/273179-7>.

<sup>2</sup> О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» : проект федер. закона № 975888-7. URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/975888-7>.

совых критериев заявлена необходимость снижения финансового и административного обременения для субъектов малого предпринимательства. Аудиторы считают, что выведение из сферы обязательного аудита субъектов малого предпринимательства подрывает роль аудита как общественно значимого института, который проводится в интересах неопределенного круга лиц и государства. В связи с этим общественная потребность в обязательном аудите должна превалировать над необходимостью сокращения финансового обременения лиц, подлежащих аудиту. Тем более такие затраты, подчеркивают аудиторы, не слишком и высоки. Объем доходов аудиторских организаций от аудита, приходящийся на 1 млн р. выручки клиентов за 2019 г., составил 263 р.<sup>1</sup>, что в среднем составит всего 0,026 % от выручки аудируемых лиц.

Таким образом, по мнению членов СРО ААС, реализация данной меры не только не приведет к достижению заявленной в законопроекте цели, но и лишит значительное число пользователей отчетности таких предприятий установленных законодательством гарантий ее достоверности, что, в свою очередь, может увеличить риски предоставления пользователям (среди которых партнеры, контрагенты, кредиторы таких предприятий, регуляторы и т.д.) искаженной или даже заведомо ложной информации о финансовом положении предприятий<sup>2</sup>.

Другим важным аргументом аудиторы посчитали принадлежность значительного большинства аудиторских фирм к разряду субъектов малого предпринимательства, клиенты которых подлежали обязательному аудиту именно по критериям. Принятие законопроекта в предлагаемой редакции приведет к существенному негативному влиянию на доходы именно малых аудиторских организаций.

Аудиторское сообщество считает, что подход к реформированию регулирования аудиторской отрасли должен быть системным, учитывающим содержание приказа Минфина РФ «Об Основных направлениях развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года» от 29 ноября 2019 г. № 1592 (далее – приказ № 1592).

Вышеназванный приказ содержит основные проблемы рынка аудиторских услуг и дает направления его развития на ближайшие четыре года. Рассмотрим основные положения приказа № 1592.

В приказе № 1592 выделены основные негативные факторы, влияющие на рынок аудиторских услуг в России. К ним относятся:

- состояние деловой и инвестиционной среды, сложившееся за последние годы, что приводит к оттоку и сокращению клиентов аудиторских услуг, снижению их платежеспособности;
- снижение и фиксация цены на аудиторские услуги, демпинг, сложившаяся практика проведения конкурсов по закупкам аудиторских услуг;
- низкий уровень востребованности качественных аудиторских услуг, отсутствие ценности их для клиентов.

В приказе обозначены приоритетные направления развития аудиторской деятельности в России. К ним относятся:

---

<sup>1</sup> URL: [http://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit\\_stat](http://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit_stat).

<sup>2</sup> URL: [https://auditor-sro.org/pc/actions/pravlenie\\_sro\\_aas\\_obsud](https://auditor-sro.org/pc/actions/pravlenie_sro_aas_obsud).

- совершенствование системы регулирования аудиторской деятельности;
- консолидация аудиторской профессии;
- повышение квалификации аудиторов;
- совершенствование системы мониторинга и надзора в аудиторской деятельности;
- развитие международного сотрудничества в сфере аудиторской деятельности.

В рамках реализации каждого направления Минфин предлагает ряд мер. Меры включают: уточнение предмета и сферы аудиторской деятельности, изменение механизма обеспечения имущественной ответственности аудиторских организаций и аудиторов по отношению к заказчикам услуг, усиление ответственности предприятий за достоверность их бухгалтерской отчетности и уклонение от проведения обязательного аудита и др.

Во исполнение приказа департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина РФ разработал «дорожную карту» по реализации реформы, которая была утверждена ведомством 27 марта 2020 г.

Ожидается, что результатом запланированных реформ станет повышение роли института аудита в государственной системе финансового контроля и уровня востребованности аудиторских услуг и доверия к ним, повышению престижа аудиторской профессии, росту конкурентоспособности отечественных аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов.

К сожалению, успешной реализации запланированных реформ помешали события, связанные с распространением коронавируса. Вместе с другими событиями, такими как значительные колебания цен на нефть и биржевые показатели, ослабление курса рубля, они негативно повлияли на экономическую ситуацию в стране и мире. Все эти факторы наложили отпечаток на оказание аудиторских услуг.

В условиях, когда предприятия приостанавливали свою деятельность, переводили своих сотрудников на удаленную работу, аудиторам приходилось срочно приспосабливаться к сложившейся ситуации. При этом обозначились следующие проблемы:

1. Невозможность очно присутствовать при проведении аудиторской проверки. Как известно, ряд аудиторских процедур требует личного присутствия аудитора, например наблюдение за проведением инвентаризации, осмотр активов, инспектирование оригиналов документов, очное интервьюирование сотрудников клиента. Это приводит к переносу сроков аудиторских проверок.

2. Сдвиг сроков сдачи годовой бухгалтерской и налоговой отчетности по РСБУ, отсрочка раскрытия, проведения аудита и утверждения годовой консолидированной отчетности по МСФО также привели к нарушению плана и сроков проведения аудиторских проверок, сосредоточенности их в одном периоде, что вызвало перегрузку аудиторов.

3. Усложнение коммуникации с клиентом. Полученная документация в электронном виде требовала пояснений, дополнительных запросов, согласований, что сказывалось на сроках проведения проверок.

4. Сложность внутреннего контроля качества работы из-за дистанционного формата общения аудиторской группы.

5. Трудность в оценке рисков и предпринимаемых в ответ на них действий.

6. Перераспределение расходов, с одной стороны, сокращение таких статей затрат, как командировки, а с другой стороны, появившиеся затраты, связанные дистанционной работой с клиентами (облачные хранилища, современные средства связи и передачи данных и др.).

К сожалению, аудиторские проверки годовой отчетности за 2020 г. также пройдут в сложных условиях, возможно, во многом сходных с условиями проверки отчетности за прошлый год.

Аудиторы должны будут, как и в этом году, учитывать принадлежность клиента к пострадавшим отраслям, оценивать надлежащее раскрытие клиентом информации о событиях после отчетной даты, возможность соблюдения им принципа непрерывности деятельности.

Самим же аудиторам придется подстраиваться под изменившиеся условия бизнеса, развивать дистанционные сервисы для работы с клиентами, совершенствовать систему контроля выполнения работ в условиях удаленного формата работы. Это в целом будет соответствовать наметившемуся тренду цифровизации экономики, который пандемия лишь ускорила. При этом требования к качеству проведения проверок, обозначенные Международными стандартами аудита, сохраняются. Перечень предлагаемых клиенту услуг тоже должен быть пересмотрен. В условиях экономического кризиса потребители аудиторских услуг будут заинтересованы в специфических услугах, направленных на поиски путей оптимизации затрат, предотвращения налоговых рисков, получения комплекса услуг по принципу абонентского обслуживания в целях экономии.

Итак, следует отметить, что аудиторская отрасль в 2020 г. столкнулась с серьезными вызовами в своей деятельности, что в совокупности с возобновившимся процессом реформирования, с одной стороны, приведет к сокращению количества участников рынка, оставив наиболее сильных игроков, а с другой – повысит качество аудиторских услуг, расширит перечень прочих услуг за счет развития консультационного направления в области как налогов, так и управления.

### **Информация об авторе**

*Путырская Яна Владимировна* – кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация, e-mail: Putyrskaya YV@bgu.ru.

### **Author**

*Putyrskaya, Yana V.* – Ph.D. in Economics, Ass. Professor, Department of Accounting and Taxation, Baikal State University, Irkutsk, the Russian Federation, e-mail: Putyrskaya YV@bgu.ru.