



Быстрова Диана Игоревна

Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова

Высшая школа права

Россия, Москва

di.bister@yandex.ru

Bystrova Diana

Plekhanov Russian University of Economics

Higher School of Law

Russia, Moscow

ОСОБЕННОСТИ ОКАЗАНИЯ И УРЕГУЛИРОВАНИЯ СПОРОВ В СФЕРЕ ОКАЗАНИЯ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

Аннотация: оказание аудиторских услуг состоит в получении достоверных сведений о состоянии компании и подтверждение финансового состояния, получения аудиторского заключения, проверке налоговых рисков, консультациям по юридическим вопросам и оценке стоимости объектов сделки. Качество услуг, достоверность оказываемых услуг, независимая оценка, должна соответствовать повышенному спросу, для этого необходим анализ существующей на данный период законодательной базы и ее совершенствование.

Ключевые слова: договор возмездного оказания услуг, аудит, аудиторское заключение, обязательный и инициативный аудит, финансовая отчетность.

FEATURES OF THE PROVISION AND SETTLEMENT OF DISPUTES IN THE FIELD OF AUDIT SERVICES

Annotation: the provision of audit services consists in obtaining reliable information about the state of the company and confirming the financial condition, obtaining an



audit opinion, checking tax risks, consulting on legal issues and assessing the value of the transaction objects. The quality of services, the reliability of the services provided, an independent assessment must meet the increased demand, for this it is necessary to analyze the existing legislative framework for this period and improve it. **Key words:** contract for the provision of paid services, audit, audit report, mandatory and initiative audit, financial statements.

В настоящее время все больше компаний подлежат обязательному аудиту, так возрастает спрос компаний, которые прибегают к инициативному аудиту, либо разного рода оказания сопутствующих аудиту услуг. К таким можно отнести и консультирование по ведению бухгалтерского учета, кадрового учета, управленческого учета, юридических консультаций и оценке бизнеса и сделок с ним. Кроме того, прохождение аудиторской проверки дает руководителю понимание его слабых сторон, недостатков и подготавливает компанию к возможной налоговой проверке.

Под процедуру обязательного аудита согласно Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307 от 30.12.2008, попадают организации, которые осуществляют кредитную, страховую деятельность, являются микрофинансовыми организациями, управляющими компаниями, участниками рынка ценных бумаг, клиринговые организации, негосударственные фонды в том числе пенсионные, а также организации обязаны провести аудит в отчетном году если за предшествующий год выручка организации превышает 800 000 000 рублей или сумма активов больше 400 000 000 рублей [2].

Осуществлять и указывать в наименовании организации аудит, либо публиковать, что компания занимается аудиторскими услугами может лишь организация, которая состоит в саморегулируемой организации аудиторов и внесены в соответствующий реестр. То же самое касается и общественно значимых организаций, оказывать аудиторские услуги им имеет право



компании, которые внесены в реестр аудиторских организаций, осуществляющих аудит общественно значимых организаций [7].

Основной целью аудита является подтверждение достоверности финансовой отчетности организации. Проведения инициативного аудита, может быть, желание собственника компании убедиться в соответствующем финансовом состоянии компании, в компетенции и честности финансового директора и бухгалтера, а также веской причиной обращения к аудиторской компании может служить риск налоговой проверки и оценке налоговых рисков организации. Аудиторские организации вправе оказывать дополнительные так называемые сопутствующие услуги аудиту, по договорам аутсорсинга, можно заказать у аудиторской компании ведение бухгалтерского либо налогового учета [5, с. 44–45].

Необходимо рассмотреть специфику оказания аудиторских услуг, для понимая рисков, с которыми сталкивается как заказчик – аудируемое лицо, так и исполнитель – аудиторская организация.

Аудиторская проверка как правила проводится, по следующему алгоритму, заказчик, выбирает аудиторскую компанию, заключает договор, вносит предоплату, либо полную оплату услуг, после чего назначается аудиторская группа, которая непосредственно выходит на проверку в лице обязательно руководителя проверки, с квалифицированным аттестатом аудитора, который необходим для выдачи аудиторского заключения. Также возможен случай, когда аудиторская компания откажется от заключения договора, потому что есть репутационные риски, для того чтобы защитить свою репутацию, проводится предаудит, который проверят поверхностно правильность ведения бухгалтерского и налогового учета.

Главная задача у аудиторской компании — это подтверждение финансовой отчетности на достоверность и благонадежность компанию, а также возможно решение проблемных либо спорных моментов в компании заказчика, когда



бухгалтер либо финансовый директор обращается к аудитору за консультацией о правильности операций. В силу того, что аудиторская проверка как правило регламентирована достаточно коротким временем и перед аудиторами нет задачи провести сплошную проверку, а все-таки выборочную, аудиторская группа делает выборки, на основании которых делает заключение об уверенности в финансовой отчетности компании.

С точки зрения заказчика аудиторская проверка – это достаточно напряженный период, когда необходимо подготовить большие массивы выборки документов, отвечать на вопросы аудиторов, быть на связи с ними возможно даже после проверки, так как аудиторское заключение выдается не сразу как аудиторская группа покинет компанию.

Не стоит считать, что только аудиторская группа выдает свое заключение и не подлежит проверке из вне.

Во-первых, согласно закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 N 115-ФЗ, а также закона "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ и "Международному стандарту аудита 220 "Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности", в аудиторской компании в обязательном порядке должен быть организован внутренний контроль, на который возложена функция проверки за аудиторской группой ее заключения и выявления ошибок недочетов, а также принятия решения о том какое мнение выдавать компании модифицированное или немодифицированное. [3].

Во-вторых, аудиторские организации подвергаются регулярным проверкам со стороны Казначейства России, Счетной палаты, Центрального банка РФ, а также саморегулируемых организаций, членство в которых является обязательным условием для осуществления аудиторской деятельности.



Таким образом можно заметить, что со стороны государство все выстроено таким образом чтобы защитить заказчика аудиторских услуг, но и существует определенный риск и со стороны заказчика, что ему будут оказаны услуги ненадлежащего характера, либо выдано ошибочное мнение, такой риск существует так как проверка происходит выборочного характера все же а не сплошного, так обратимся к судебной практике по данному вопросу и к рискам искажения мнения о финансовой отчетности организации.

Опасность недобросовестного аудита, так несклочен случаи, когда аудиторская организация после проверки выдает положительное немодифицированное мнение, однако после налоговая проверка находит искажения в бухгалтерской отчетности, которые влекут за собой доначисление пеней и штрафов. При этом аудиторская проверка была пройдена, без указаний на налоговые риски, собственникам бизнеса в данном случае необходимо уделить условия, на которых был заключен договор на оказание аудиторских услуг. Так данный вид договора относится к гражданско-правовым [6, с. 345], и если впоследствии выяснится, что некачественно оказанная услуга- аудит, повлек за собой дополнительные издержки, то заказчик аудиторских услуг вправе потребовать компенсацию расходов (ст.12, 15, 393 ГК РФ) [1].

Также необходимо предусматривать в договоре возмещение убытков аудиторской фирмой, в таком случае есть шансы досудебного решения спора.

В договоре на оказание аудиторских услуг следует предусмотреть следующие существенные условия (ст. 432 ГК РФ) такие как предмет договора, стоимость услуг, сроки выполнения работ, меры ответственности исполнителя в случае неверного заключения [5, с. 168].

Так лучшим способом не вступать в судебные или досудебные разбирательства с аудируемой компанией это грамотный выбор аудиторской организации.



Важно проверить наличие лицензий, прохождение проверок от саморегулируемой организации, Казначейства России либо Банка России аудируемой организации, также следует обратить внимание на наличие и уровня квалификации сотрудников будущих аудиторов, об этом можно судить на проведении предварительных консультациях и при переговорах о заключении договора. Также следует уделить внимание на бухгалтерскую отчетность аудиторской организации, на активы и финансовые результаты организации в случае, если необходимо будет обратиться за возмещением убытков.

Рабочей мерой повышение надежности в аудиторской организации является страхование профессиональной ответственности аудиторов. Так оказание качественных аудиторских услуг, может быть, и неделание огласки некачественного оказания услуг так как при наступлении страхового случая необходимо обращается в суд, так и отказ страховой компании рассматривать некачественный аудит как страховой случай.

При проведении обязательного аудита, аудиторская компания, должна страховать риск ответственно оказания некачественных услуг, а также нарушения условий договора согласно ст.931 ГК РФ [1].

Одной из мерой для заказчика аудиторских услуг, кроме грамотно составленного договора, может являться наличие полиса страхования профессиональной ответственности, у аудиторской организации. Так как наличие полиса страхования профессиональной ответственности указывает на надежность и высокий профессионалом выбранной аудиторской организации.

Список литературы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. №51-ФЗ (ред. от 25.02.2022). // СПС КонсультантПлюс.
2. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // СПС КонсультантПлюс.



3. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» // СПС КонсультантПлюс.

4. Гражданское право: учебник. В 2 т. / под ред. Б. М. Гонгало. Т. 1. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Статут, 2017. 511 с.

5. Казакова, Н. А. Аудит: учебник для вузов /под общей редакцией Н. А. Казаковой. Текст электронный//Издательство Юрайт, 2021. - С 409. - URL: <https://urait.ru/book/audit-487940>.

6. Суханов Е. А. Российское гражданское право: Учебник: В 2-х томах. Том I. Общая часть. Вещное право. Наследственное право. Интеллектуальные права. Личные неимущественные права. //Отв. ред. Е. А. Суханов. – 2-е изд., стереотип. – М.: Статут, 2011. – 958 с.

7. Официальный сайт саморегулируемой организации аудиторов ассоциация «Содружество» [Электронный ресурс]. // URL: <https://sroaas.ru>