

УДК 657.6

*Тоспина Н.А.*

*студент магистратуры*

*Научный руководитель: к.э.н., доцент кафедры Бухгалтерский*

*учет и статистика Дятлова О.В.*

*Российский государственный социальный университет*

**АУДИТ В СИСТЕМЕ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ РОССИИ:  
ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ**

*Аннотация. Данная аннотация рассматривает роль аудита в системе финансового контроля России в контексте предмета «Бухгалтерский учет и аудит». Основной акцент делается на анализе методов и принципов аудита, его значимости для обеспечения финансовой прозрачности и эффективного управления ресурсами. Обсуждаются ключевые аспекты аудиторской деятельности, включая аудиторские проверки, анализ финансовой отчетности, выявление и предотвращение финансовых нарушений.*

*Ключевые слова: финансовый контроль, аудит, стандарты отчетности, корпоративное управление.*

*Tospina N.A.*

*Master's student*

*Scientific supervisor: PhD in Economics, Associate Professor of the*

*Department of Accounting and Statistics Dyatlova O.V.*

*Russian State Social University*

**AUDIT IN THE FINANCIAL CONTROL SYSTEM OF RUSSIA:  
THEORETICAL ASPECTS**

*Annotation. This abstract examines the role of audit in the financial control system of Russia in the context of the subject «Accounting and Auditing». The main emphasis is on the analysis of audit methods and principles, its significance for ensuring financial transparency and effective resource management. Key aspects of auditing are discussed, including audits, financial statement analysis, and detection and prevention of financial irregularities.*

*Key words: financial control, audit, reporting standards, corporate governance.*

Внешний аудит осуществляется государством и применяется в отношении всех видов организаций: государственных, коммерческих, субъектов малых и средних предприятий. Внутренний аудит производится самими сотрудниками организаций в целях мониторинга эффективности деятельности компании. Роль аудита в функционировании организации многоаспектна и направлена, главным образом, на обеспечение транспарентности и достоверности финансовых отчетов, что, в свою очередь, обеспечивает устойчивое развитие компаний.

Аудит в системе финансового контроля служит приоритетным инструментом управления финансами организации и бюджета страны. Основной спектр действий аудита связан с мониторингом правдивости финансового отчета организаций и эффективности применения государственных ресурсов. Государственный аудит осуществляется независимыми аудиторами в соответствии с положениями бюджетного законодательства [4].

Мировой экономический кризис, который начался в 2008 году, стал явным сигналом о необходимости изменений в системе финансовых рынков. Лидеры стран «группы двадцать» выделили ряд проблем, которые проявились в процессе кризиса. Эти проблемы включали в себя

недостаточное регулирование финансовых рынков, а также недочеты в организации финансового контроля и надзора, включая аудит финансовых операций компаний и финансовых институтов.

Одним из ключевых выводов, сделанных в ходе анализа кризиса, была неэффективность существующей системы финансового контроля. Проблемы также затрагивали сферу бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности. Отмечалось, что стандарты подготовки отчетности не соответствуют современным требованиям и не обеспечивают должного уровня прозрачности и достоверности информации. Эти недостатки стали вызывать серьезные опасения среди мировых лидеров и экономистов, поскольку финансовые рынки играют ключевую роль в мировой экономике. В связи с этим возникла необходимость в пересмотре стандартов и принципов, руководствующих подготовкой финансовой отчетности. В результате были выделены четыре основных принципа, которые должны лежать в основе глобальной системы финансовой отчетности: «надежность», «адекватность», «доступность» и «сопоставимость».

Европейский Союз акцентировал внимание на изъянах в системе государственного финансового контроля, постулировал потребность в учреждении двух структур для нивелирования проблем. Первая из них – Европейский совет по системным рискам (ESRB) – задача которого состоит в непрерывном отслеживании потенциальных рисков, возникающих в финансовой системе, и разработке мер предупреждения для предотвращения возможных кризисов.

Вторая структура, Европейская система финансовых надзирателей (ESFS), ответственна за контроль за банковской сферой, системой накоплений и страхованием, а также за пенсионным сектором. Эти меры направлены на обеспечение более строгого и эффективного надзора за

финансовыми институтами, чтобы предотвратить возможные кризисы и минимизировать их последствия для экономики.

Перед мировым финансовым кризисом в начале 2000-х годов были раскрыты скандальные случаи в крупных компаниях по всему миру, где руководство искажало финансовую отчетность. Эти скандалы серьезно подорвали доверие инвесторов к рынкам ценных бумаг и подтвержденной внешним аудитором информации о финансовом положении компаний. Они также выявили недостатки в системе корпоративного управления и контроля за финансовой отчетностью, что привело к необходимости усиления регулятивного контроля и повышения прозрачности в деятельности компаний.

Закон Сарбейнса-Оксли, принятый в США, устанавливает жесткие стандарты для публичных компаний в области управления корпоративным менеджментом, советами директоров и аудиторской проверки финансовой отчетности. Закон вводит личную ответственность руководящего звена за недостоверность финансовых отчетов. Для выполнения требований этого закона компании обязаны получить от внешних аудиторов заключение о работоспособности системы внутреннего контроля.

Закон Сарбейнса-Оксли стал образцом для аналогичных правовых актов в других странах. Например, в Японии принят закон J-SOX, в Великобритании - Combined Code, в Италии - LSF, а в России действует Приказ № 04-1245/пз-н и другие аналогичные нормативные акты. Однако, даже при строгих требованиях Закона Сарбейнса-Оксли руководство компаний иногда искажает отчетность, а аудиторы могут подтвердить фальсифицированную информацию или сами участвовать в этом, что подчеркивает необходимость постоянного совершенствования контрольных механизмов и надзора за финансовой отчетностью.

Корпоративные скандалы показали слабость системы финансового контроля и выявили проблему мошенничества при составлении отчетности, включая искажение информации для привлечения инвестиций. Исследование, проведенное компанией «Эрнст энд Янг», показало, что некоторые менеджеры считают подкуп для заключения контрактов допустимым, а искажение отчетности - оправданным в период экономического кризиса. [2]

Важным шагом в усилении финансового контроля является установление строгих стандартов для управления и аудита в публичных компаниях, аналогично Закону Сарбейнса-Оксли в США. В России также были приняты законы и правовые акты, направленные на повышение качества аудиторской деятельности и контроля за финансовой отчетностью. Но несмотря на это, существует риск искажения отчетности и недостаточной эффективности аудиторского контроля, что видно по примерам корпоративных скандалов и случаев мошенничества.

Таким образом, современный кризис выявил слабости в аудите и других формах финансового контроля, подчеркнув важность независимости и объективности в этой области. Он также показал необходимость более тщательного контроля и мер по предотвращению мошенничества при подготовке финансовой отчетности. В контексте России, система финансового контроля и аудита строго регулируется законодательством, включая принципы, аналогичные мировым стандартам, таким как Закон Сарбейнса-Оксли. Цели этих нормативных актов направлены на обеспечение прозрачности и достоверности финансовой отчетности компаний, защиту интересов инвесторов и общества, а также предотвращение финансовых мошенничеств. Несмотря на жесткость законов, в российской среде бизнеса существует проблема мошенничества и искажения финансовой отчетности, что подчеркивает важность постоянного улучшения механизмов контроля и обучения для

предотвращения нарушений и обеспечения надежности финансовой информации.

Важным аспектом является также соблюдение этических норм в бизнесе и финансовой сфере, что необходимо для поддержания доверия к финансовой системе и привлекательности инвестиций. Таким образом, для эффективной работы финансовой системы в России требуется не только строгое законодательство и стандарты, но и постоянное улучшение механизмов контроля, соблюдение этических норм и обеспечение прозрачности и надежности финансовой отчетности.

Эффективное функционирование финансовой системы России также зависит от активной роли независимых аудиторов и контрольно-надзорных органов. Постоянное совершенствование методов аудита, повышение квалификации специалистов и укрепление профессиональной этики содействуют улучшению качества финансового контроля и доверия к финансовой отчетности. Важно отметить, что на пути развития финансовой системы необходимо учитывать международный опыт и стандарты, адаптируя их к особенностям российского бизнес-сообщества и законодательства. Это позволит поддерживать конкурентоспособность и привлекательность российского рынка для инвесторов как национальных, так и иностранных.

#### **Использованные источники:**

1. Воронин Ю.М. Государственный финансовый контроль: вопросы теории и практики. М.: Финансовый контроль. 2015.
2. Булыга Р. Аудит в системе финансового контроля России // Вісник Київського національного університету ім. Тараса Шевченка. Серія: Економіка. - 2011. - №130. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-v-sisteme-finansovogo-kontrolya-rossii> (дата обращения: 16.06.2024)

3. Закон Сарбейнса-Оксли от 2002 г. Обзор положений [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.ey.com>
4. Магазова Э.Р. Аудит в системе финансового контроля России // Символ науки. 2017. №6. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-v-sisteme-finansovogo-kontrolya-rossii-3>
5. Финансовый контроль и аудит: учебное пособие/Колесникова Е.Ю., Тулинова Е.И., Ендовицкая Е.В. -Воронеж: ВГУИТ, 2014