случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Субъекты малого бизнеса сталкиваются с определенными трудностями: сохраняется практически удушающее налогообложение, ограничен их доступ к кредитным ресурсам, отсутствует механизм самофинансирования, не проработан механизм информационной поддержки и т.д. Отечественное предпринимательство только находится на пути к тому, чтобы стать движущей силой отечественной региональной экономики.

Для малых предприятий актуальны также проблемы создания здоровой конкурентной среды с более крупными компаниями, поскольку в большинстве случаев у малых предприятий нет ни сил, ни средств противостоять недобросовестной конкуренции, приобретающей в последнее время все более жесткие формы.

Совершенствование нормативно-правовой базы, направленной на развитие и поддержку малого бизнеса и создание условий для добросовестной конкуренции необходимо для развития этого сектора экономики.

Основными причинами сложившейся ситуации являются, на наш взгляд, отсутствие целенаправленной политики государства в отношении малого бизнеса, несовершенство законодательства, регулирующего деятельность субъектов малого предпринимательства.

1. <https://www.rbc.ru/economics/25/09/2015/560574bf9a7947d1198f6d29> Автор Ольга Волкова. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2021. - 239 с. - ISBN 978-5-369-01729-6.
2. <https://rg.ru/2021/06/02/krizis-obostril-osnovnye-problemy-malogo-biznesa-v-rossii.html> 1998-2021 ФГБУ «Редакция «Российской газеты»
3. Арзуманова, Т. И. Экономика организации / Арзуманова Т.И., Мачабели М.Ш. - Москва : Дашков и К, 2018. - 240 с.: ISBN 978-5-394-02049-0.
4. Григорьева Д.Р., Гареева Г.А., Басыров Р.Р., Зекрач Д.А. Влияние оборотных активов на финансовый результат предприятия // Тенденции развития науки и образования. 2021. № 69-6. С. 18-21.
5. Гареева Г.А., Григорьева Д.Р., Махмутов И.И. Финансовый анализ и особенности расчетов с персоналом // Международный журнал финансовых исследований. 2020. Т.11. №5. С.221-225.

Драненко Л.П.

Обзор изменений в аудиторской отрасли

*СахИЖТ - филиал ДВГУПС
(Россия, Южно-Сахалинск)*

doi: 10.18411/trnio-01-2022-88

Аннотация

В статье рассматриваются результаты изменения в системе регулирования и контроля аудиторской деятельности, их возможные последствия.

Ключевые слова: аудит, аудиторская деятельность, контроль качества работы аудиторов, регулирование аудиторской деятельности.

Abstract

The article considers the proposed changes in the system of regulation and control of audit activities, their possible consequences.

Keywords: audit, audit activity, quality control of auditors, regulation of audit activity.

В течение 2017 – 2020 гг. произошло достаточно много изменений в нормативно-законодательном регулировании аудиторской деятельности в РФ. Эксперты прогнозировали ужесточение условий для осуществления аудиторской деятельности, и прежде всего для обязательного аудита. Так и произошло.

Но прежде нужно рассмотреть, какие изменения уже произошли и еще ожидаются. Эти поправки вызвала бурное обсуждение в среде специалистов.

Самое значительное из них - в России в 2018 году вступили в законную силу международные стандарты аудита. Причем, никакого переходного периода для аудиторов предусмотрено не было.

С 1 января 2019 г. в Налоговом кодексе РФ появилась новая статья: 93.2 «Истребование документов (информации) у аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов)» [2]. Соответствующий закон подписан президентом Российской Федерации 29 июля 2018 года. *Теперь ФНС России может требовать от аудиторов документы, которые у налогоплательщиков являются основанием для исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов.* Это возможно в рамках налоговой проверки лица, если нужные документы находятся не у него, а у аудиторов. Новшество действует с 1 января 2019 года. Интересующие налоговиков документы могут быть получены аудиторами в ходе аудита или при оказании связанных с ним услуг. Также налоговый орган сможет запрашивать у аудиторов такие документы в случае запроса компетентного органа иностранного государства. Налоговая служба вправе собирать, хранить и использовать документы, полученные от аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, для повышения эффективности налогового контроля.

Отныне индивидуальные аудиторы не имеют права предоставлять услуги в сфере обязательного аудита. Обязательный аудит могут проводить только аудиторские организации. С 2019 года для индивидуальных аудиторов обязательный аудит под запретом.

В 2019 году изменились критерии для обязательного аудита отчетности [6]. В соответствии с рядом критериев организации должны проходить обязательную аудиторскую проверку. Основания для проведения проверки закреплены в ФЗ № 307 «Об аудиторской деятельности» [1]. Одним из таких оснований является превышение лимита выручки. В 2019 году этот лимит увеличен, также как и лимит стоимости активов. Обязательный аудит проводится тогда, когда присутствует хотя бы одно из приведенных условий.

Федеральный закон от 29.12.2020 №476 изменил критерии проведения обязательного аудита бухгалтерской отчетности. Новые нормы вступили в силу с 1 января 2021 года.

До 2021 года обязательный аудит проводился в случаях, если объем выручки организации (за исключением органов власти, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельхозкооперативов) за предшествующий отчетному год превышал 400 млн. рублей либо сумма активов превышала 60 млн. рублей (согласно закону об аудиторской деятельности от 30.12.2008 № 307-ФЗ).

Но законом о развитии малого и среднего предпринимательства (от 24.07.2007 № 209-ФЗ) к малому бизнесу относятся организации с доходом за предшествующий календарный год не более 800 млн. рублей.

В связи с этим законом № 476 финансовые критерии обязательного аудита по выручке повышены с 400 до 800 млн. рублей, а по сумме активов бухгалтерского баланса – с 60 до 400 млн. рублей. Таким образом, малый бизнес от проведения обязательного аудита бухгалтерской отчетности с 2021 года освобожден.

К бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, помимо того, что закреплено ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете», теперь относится и консолидированная отчетность, а также сформированная согласно нормативным актам ЦБ (изданным в соответствии с законом о бухучете).

В таблице представлены субъекты обязательного аудита.

Таблица 1

Субъекты обязательного аудита

Организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту	Нормативно-правовая база для проведения обязательного аудита
Организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам	Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», ст. 5 (в редакции от 29.12.2020 № 476-ФЗ)

Организации, являющиеся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй	
Фонды (кроме государственных внебюджетных, международных), если поступления имущества, включая денежные средства, в году, предшествовавшем отчетному, превысили 3 млн руб.	
Другие организации, кроме ГУПов, МУПов, сельхозкооперативов, их союзов, потребительских кооперативов, если доходы, определяемые по правилам налогового учета, в году, предшествовавшему отчетному, превысили 800 млн руб. или сумма активов баланса на конец года, предшествовавшему отчетному, превысила 400 млн руб.	
Акционерные общества	Федеральный закон «Об акционерных обществах», ст. 88
Кредитные организации	Федеральный закон «О банках и банковской деятельности», ст. 42
Страховые организации	Федеральный закон «Об организации страхового дела в Российской Федерации», ст. 29
Общества взаимного страхования	Федеральный закон «О взаимном страховании», ст. 22
Организации - организаторы торговли	Федеральный закон «Об организованных торгах», ст. 5
Клиринговые организации	Федеральный закон «О клиринге, клиринговой деятельности и центральном контрагенте», ст. 5
Акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании паевого инвестиционного фонда	Федеральный закон «Об инвестиционных фондах», ст. 50
Жилищные накопительные кооперативы	Федеральный закон «О жилищных накопительных кооперативах», ст. 54
Застройщики	Федеральный закон «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», ст. 3
Кредитные потребительские кооперативы	Федеральный закон «О кредитной кооперации», ст. 28, 31 и 33
Микрофинансовые компании	Федеральный закон «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях», ст. 15
Негосударственные пенсионные фонды	Федеральный закон «О негосударственных пенсионных фондах», ст. 22
Политические партии	Федеральный закон «О политических партиях», ст. 35
Организации, составляющие и публикующие консолидированную отчетность	Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности», ст. 5

Организации, бухгалтерская отчетность которых подлежит обязательной аудиторской проверке, обязаны представлять ее в налоговый орган вместе с аудиторским заключением. Налоговый орган самостоятельно размещает проаудированную отчетность и заключение независимого аудита в Государственном информационном ресурсе бухгалтерской отчетности (ГИР БО). Аудиторское заключение представляет в налоговый орган не аудитор, а руководство аудируемого лица, которому аудиторское заключение передано в порядке, предусмотренном договором аудита.

На первой странице бухгалтерского баланса организации теперь отражаются сведения об обязательном аудите (подлежит организация или нет) и аудиторе, с которым заключен договор.

Это требует от аудируемого лица своевременно заключать договор на оказание услуг по обязательному аудиту. Также это можно считать мерой по предотвращению замены аудитора, так как в последние годы при рассмотрении материалов аудиторских заданий внешними контролерами качества аудита наблюдалась ситуация, когда акционерами или учредителями был утвержден в установленном порядке один аудитор, а на Федеральном ресурсе размещено аудиторское заключение, выданное другим аудитором. Это наводит внешних контролеров качества аудита на мысль, что выбранный собственниками аудитор оказался неудобным, и руководителю пришлось найти более лояльного проверяющего.

Закон дополняется новыми статьями об оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям [7]. Это достаточно широкий перечень, включающий ПАО, кредитные, страховые организации, структуры с долей государственных органов 25% и более, организаций, обязанных формировать консолидированную отчетность. Оказывать им аудиторские услуги смогут только аудиторские организации, внесенные в реестр ЦБ РФ. Из-за специфических особенностей своей деятельности общественно значимые организации представляют огромный интерес для общества и страны в целом.

Вводится понятие «руководитель аудита». Руководитель аудита общественно значимых организаций (ОЗО) должен будет иметь новый аттестат, быть в штате соответствующей аудиторской фирмы, иметь опыт участия в аудите ОЗО от трех лет, непосредственно предшествующих году, отчетность за который проверяется.

Вносятся изменения, касающиеся аудиторского заключения. Упраздняется пункт, содержащий требования к обязательному содержанию аудиторского заключения. Но в то же время в Законе остается пункт, согласно которому требования к форме, содержанию, порядку представления аудиторского заключения устанавливаются стандартами аудиторской деятельности (сейчас это касается также и требований к порядку подписания). Банк России, как один из регуляторов аудиторской деятельности, может устанавливать требования к полноте раскрытия информации в аудиторском заключении (его разделе, отдельном отчете) об отчетности ОЗО на финансовом рынке, а также требования к форме такого аудиторского заключения. Согласно новой редакции Закона, в аудиторском заключении по ОЗО должны раскрываться обстоятельства, которые оказали или могут оказать существенное влияние на достоверность этой отчетности, события и условия, которые могут поставить под сомнение способность аудируемого лица непрерывно продолжать свою деятельность.

Вводятся новые правила подписания аудиторского заключения. Согласно им, если аудит проводила фирма, то аудиторское заключение подписывается руководителем аудита с указанием его ФИО и номера в реестре аудиторов и аудиторских организаций. Так же подписывает аудиторское заключение и индивидуальный аудитор. Таким образом, применявшийся ранее вариант проставления двух подписей в аудиторском заключении не действует.

Изменения касаются деятельности саморегулируемых организаций аудиторов (СРО). С одной стороны, они получают больше полномочий в области методических аспектов аудита: СРО смогут устанавливать требования к аудиторским процедурам, дополнительно к установленным стандартами аудиторской деятельности, если это обусловлено особенностями проведения аудита или оказания сопутствующих услуг; плановые проверки СРО будут проводить не реже раза в 5 лет и не чаще раза в год.

Одним из существенных изменений является ужесточение контроля и надзора за аудиторской деятельностью. По словам Председателя комитета по финансовому рынку Госдумы Анатолия Аксакова ЦБ будет надзирать дополнительно к тому, что делает Минфин, за теми организациями, которые осуществляют аудит системно значимых, общественно значимых организаций: это банки, финансовые институты, крупные эмитенты. При этом Минфин продолжит осуществлять надзор за всеми аудиторами, но в дополнение к этому ЦБ будет надзирать за аудиторами системно значимых организаций.

Кроме того, аудиторские организации, для того, чтобы проводить аудит особо значимых организаций, должны быть внесены в реестр ЦБ РФ. Аудиторская организация

сможет попасть в реестр ЦБ, если имеет в штате по основному месту работы не менее 7 аудиторов (до 1 января 2023 года), после этой даты — не менее 12 аудиторов. При этом не менее трех штатных сотрудников должны удовлетворять требованиям, аналогичным требованиям к руководителю аудита общественно значимых организаций (ОЗО). Опыт аудиторской деятельности фирмы должен составлять не менее трех последних лет. В течение этого периода аудиторская организация не должна допускать нарушений принципа независимости (при наличии таких фактов аудиторская организация будет исключена из реестра). Аудиторская организация не сможет передавать третьим лицам составляющие аудиторскую тайну сведения и документы, разглашать эти сведения без предварительного согласия в письменной форме Банка России и аудируемого лица, за исключением случаев, предусмотренных законами.

Сфера влияния Банка России на работу аудиторских организаций значительно расширяется. ЦБ будет осуществлять контрольно-надзорные мероприятия в отношении тех, кто аудит ОЗО. Периодичность их ЦБ определит с использованием риск-ориентированного подхода, при этом по закону плановые проверки проводятся не чаще раза в год.

Вместе с тем, ЦБ сможет проводить и внеплановые проверки при обнаружении признаков нарушений на основании отчетности аудиторской организации, различных жалоб и сведений из СМИ и иных источников.

Планируя проверки, Федеральное Казначейство, как представитель ЦБ РФ, будет считать количество немодифицированных мнений и изучать публикации о деятельности аудиторских организаций в СМИ. ФК разработало свод принципов, по которым будет определять, в какой аудиторской организации, проводящей обязательный аудит, надо провести проверку. Кроме того, Казначейство утвердило Методические рекомендации по планированию проверок в рамках внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит. Будет применяться сочетание циклического метода, в соответствии с которым проверки должны быть регулярными с выдержкой законодательно установленного интервала и риск-ориентированного. В рамках риск-ориентированного подхода будут "приниматься во внимание", в том числе, такие экзотические признаки, как:

- превалирование немодифицированных мнений в аудиторских заключениях по обязательному аудиту в общем количестве подобных аудиторских заключений;
- соотношение количества аудиторов, работающих на аудиторскую организацию, и количества аудиторских проверок за определенный период времени;
- наличие отрицательных отзывов о деятельности аудиторской организации в СМИ и интернете;
- наличие в СМИ сведений о коррупционных правонарушениях аудируемого лица.

Такие признаки предлагается включить в критерии по оценке риска – то есть в таблицу, в которой каждому "прегрешению" аудиторской организации соответствует цифра, повышающая ее шансы на проверку. Риск повышают также разного рода нарушения со стороны аудиторской организации, длительный период времени после последних проверок (то есть, если после последней проверки ФК прошло три года, а со стороны СРО – 5 лет), наличие сведений об аудите банков, страховщиков или других объектов обязательного аудита (для каждого их типа – свой уровень риска), плохая репутация аудиторской организации и т. д. Каждой из оцениваемых аудиторских организаций присваивается итоговый балл, равный арифметической сумме значений критериев отбора, которым

соответствует аудиторская организация, в соответствии с приложением к Методическим рекомендациям.

Определено, какие аудиторские организации, проводящие обязательный аудит, попадут в план проверок Казначейства России в первоочередном порядке. Так, например, в предложения по включению в план проверок в первую очередь включаются организации, в отношении которых от правоохранительных органов, Минфина России, Банка России и других контролирующих органов и организаций поступила информация о нарушении, в т.ч. Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, законодательства.

ЦБ будет также играть достаточно большую роль и в сфере проведения квалификационных экзаменов. В частности, он будет устанавливать порядок их проведения по согласованию с уполномоченным органом при Минфине РФ. Руководители аудита общественно значимых организаций должны в 2019 году оформить новый квалификационный аттестат. Он будет являться разрешительным документом для оказания услуг клиентам. В то же время, законную силу будут иметь и квалификационные аттестаты, оформленные в соответствии со старым законодательством.

Таким образом, ЦБ сам устанавливает правила игры, сам контролирует эти правила, сам определяет виновного и карает его, хотя в законе «О Банке России» не закреплены функции по регулированию аудиторской деятельности, поскольку отчетность самого Центробанка подлежит обязательному аудиту.

Функции Центробанка определены ст. 75 Конституции – «Защита и обеспечение устойчивости рубля - основная функция Центрального банка Российской Федерации, которую он осуществляет независимо от других органов государственной власти». В то же время, в соответствии с Федеральным законом «О саморегулируемых организациях» осуществляется государственный контроль за деятельностью СРО. Контроль осуществляется уполномоченным органом федеральной власти. А так как Банк России не относится к органам государственной власти, то он, соответственно, не может осуществлять государственный контроль и государственное регулирование аудиторской деятельности.

В результате всех этих изменений необязательный аудит регулируется СРО, а Центробанк оставляет за собой право регулировать и контролировать деятельность самих СРО. То есть, регулятором является организация, не являющаяся членом СРО.

По словам авторов нововведений, ужесточение требований – это гарантия повышения качества аудита. Изменения в аудиторской деятельности должны привести к увеличению ответственности со стороны экспертов. Недобросовестные участники вынуждены будут покинуть рынок. К тому же ужесточение нормативов, касающихся конфиденциальной информации, дает клиентам аудиторов уверенность в сохранении своих внутренних сведений.

Так ли это на самом деле – покажет время. Но уже сейчас можно предположить, что произойдет передел рынка аудиторских услуг, многие мелкие аудиторские фирмы просто исчезнут, не выдержав конкуренции, а оставшиеся будут более тесно сотрудничать с государством. А что же делать небольшим ПАО, которых приравнивали к ОЗХС, в регионах, если аудиторских фирм в этих регионах не останется. Насколько увеличится стоимость аудиторских услуг, сколько надо будет потратить на оплату командировочных и т.д. Аудиторские проверки станут довольно-таки разорительными.

А ведь небольшие аудиторские фирмы в регионах – это тоже субъекты малого бизнеса, которые не только не получают господдержки, а попросту вынуждены будут прекратить деятельность.

В тоже время, вывод из-под аудита крупных ООО и непубличных АО ущемляет интересы их участников и акционеров, так как увеличивает риск получения недостоверной информации из отчетности таких субъектов.

Таким образом, вместе с положительными изменениями рынок аудиторских услуг, вполне вероятно, ждут серьезные проблемы.

1. Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 //СПС «КонсультантПлюс».- Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (дата обращения 20.03.2019)
2. Федеральный закон "О внесении изменения в статью 333.35 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" от 29.07.2018 N 234-ФЗ// //СПС «КонсультантПлюс».- Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (дата обращения 20.03.2019)
3. Обязательный аудит для ООО в 2019 году: критерии.- Учет. Налоги. Право. Ежедневная профессиональная газета. - Режим доступа: <https://www.gazeta-unp.ru/articles/41493-obyazatelnyy-audit-dlya-ooo-v-2019-godu-kriterii>
4. Новые правила независимости аудиторов с 2019 года. – Режим доступа: <https://buhguru.com/>
5. В 2019 году изменятся критерии для обязательного аудита отчетности. - Режим доступа: <https://assistentus.ru/>
6. Авдеев Ю. Б. Аудиторы и ЦБ: мнение о предложенных изменениях закона "Об аудиторской деятельности". – Режим доступа: [https:// Audit-it.ru](https://Audit-it.ru)
7. Вестник СРО ААС №01 от 21 января 2019. - Режим доступа: <https://www.26-2.ru/>
8. Что повлекут за собой перемены в аудиторской деятельности. - Режим доступа: [https:// Audit-it.ru](https://Audit-it.ru)
9. Обязательный аудит в 2021 году: кто должен проводить и кто освобожден. – Режим доступа: <https://buh.ru/articles/documents/127590/>

Иваненко И.А., Парфенова Е.Ф.

Предпочтения и выбор российского потребителя (на примере продуктов питания)

*Бакинский государственный университет
(Россия, Стерлитамак)*

doi: 10.18411/trnio-01-2022-89

Аннотация

Рассматриваются предпочтения российских потребителей и покупателей продуктов питания. При выборе продуктов питания покупатель решает, учитывая разные ценовые и неценовые факторы. В статье представлены результаты анализа актуальных данных Росстата. Также в статье приведен обзор ключевых категорий факторов, которые влияют на выбор российских потребителей, а также представлены предполагаемые изменения их состава и приоритетности при условиях экономических рецессий и пандемий. Рассмотрена динамика структура предпочтений потребителей.

Ключевые слова: покупательские предпочтения, производства пищевых продуктов, изменение спроса на продукты, цена, подсобное хозяйство.

Abstract

The preferences of Russian consumers and buyers of food products are considered. When choosing food products, the buyer decides, taking into account different price and non-price factors. The article presents the results of the analysis of the actual data of Rosstat. The article also provides an overview of the key categories of factors that affect the choice of Russian consumers, and also presents the expected changes in their composition and priority in the context of economic recessions and pandemics. The dynamics of the structure of consumer preferences is considered.

Keywords: consumer preferences, food production, change in demand for food, price, subsidiary farm.

Питание является одним из жизненно необходимых факторов для существования человека. Потому что оно оказывает важнейшее влияние на здоровье, работоспособность и настроение каждого человека. Продукты питания, которые выбирает потребитель, напрямую связаны с доходами населения и являются важным критерием уровня жизни, т.к. по мере роста доходов структура питания меняется на более качественные продукты.