

агенту. Эта возможность позволяет в комплексе оценить текущую ситуацию и заблаговременно принять необходимые меры для ее исправления или снижения негативных последствий.

В целях обеспечения контроля в учете реализации готовой продукции и расчетов с покупателями считаю целесообразным формирование организацией следующих отчетов:

- об ожидаемых поступлениях и выбытиях. В отчете собирается информация о предстоящих платежах различным контрагентам и планируемых поступлениях на основании договорных обязательств;
- о предстоящих поставках и отгрузках. Аналогичен предыдущему, однако в нем отражаются данные о взаимоотношениях с партнерами;
- о просроченных обязательствах. Здесь консолидируется информация о просроченных обязательствах по поставкам и платежам;
- о взаиморасчетах с контрагентами. В данном отчете отражается текущее состояние расчетов со всеми контрагентами организации. Он позволяет оценить такие показатели, как суммы плановой и фактической дебиторской и кредиторской задолженностей, а также фактическое исполнение обязательств сторонами. При этом целесообразно такой отчет формировать не только для организации в целом, но и по каждому конкретному договору для всех участвующих в нем сторон.

Таким образом, основные направления совершенствования учета реализации готовой продукции и расчетов с покупателями и заказчиками в условиях ОАО «Молоко» сводятся к следующему:

- контроль за реализацией продукции крупных покупателей - введение дополнительных субсчетов к счету 90.1.0 «Выручка от реализации продукции»;
- контроль за реализацией покупных изделий по магазину №1 путем введения дополнительного субсчета 90.1.21;
- систематизация и детализация рабочего плана счетов;
- контроль за выпуском определенных видов готовой продукции, срок реализации у которых минимальный - оформление заявки покупателя на данный вид продукции;
- контроль за выполнением договорных обязательств (сроки оплаты) - ведение учета договоров и дополнительных соглашений к ним в электронном виде с помощью программы 1С Бухгалтерия.

#### **Список цитированных источников**

1. Левкович, О.А. Бухгалтерский учет: учебное пособие / О.А. Левкович, И.Н. Тарасевич. – 6-е изд., перераб. и доп. – Мн.: Амалфея, 2010. – 768 с.
2. Бухгалтерский учет и аудит: пособие / Т.П. Сокольчик [и др.]; под общ. ред. Т.П. Сокольчик. – Мн.: Акад. Упр. При Президенте Республике Беларусь, 2009. – 251 с.
3. Зонова, А.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / А.В.Зонова, Л.А. Адамайтис, И.Н. Бачуринская; под ред. А.В.Зоновой. – М.: Эксмо, 2009. – 512 с.
4. Панков, Д.А. Бухгалтерский анализ: теория, методология, методики : пособие / Д.А. Панков, Л.С. Воскресенская. – Минск: Элайда, 2008.

УДК 330.147

**Тихомиров А.Е.**

**Научный руководитель: к.э.н., доцент Сивякова М.В.**

**Владимирский государственный университет, г. Владимир, Россия**

### **ПРОБЛЕМЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИИ**

В связи с тем, что из нового Федерального закона "Об аудиторской деятельности" исключена важнейшая подсистема внутрифирменного регулирования, возникает вопрос о легитимности разрабатываемых аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами собственных правил (стандартов) и упоминания о них в аудиторских заключениях.

Принятый в конце 2008 г. новый Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" вызвал немало споров в профессиональной среде. Предметом наибольших дискуссий стала предложенная законодателем система регулирования аудиторской деятельности.

Действующую в Российской Федерации систему нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности можно представить следующим образом (рис.1):

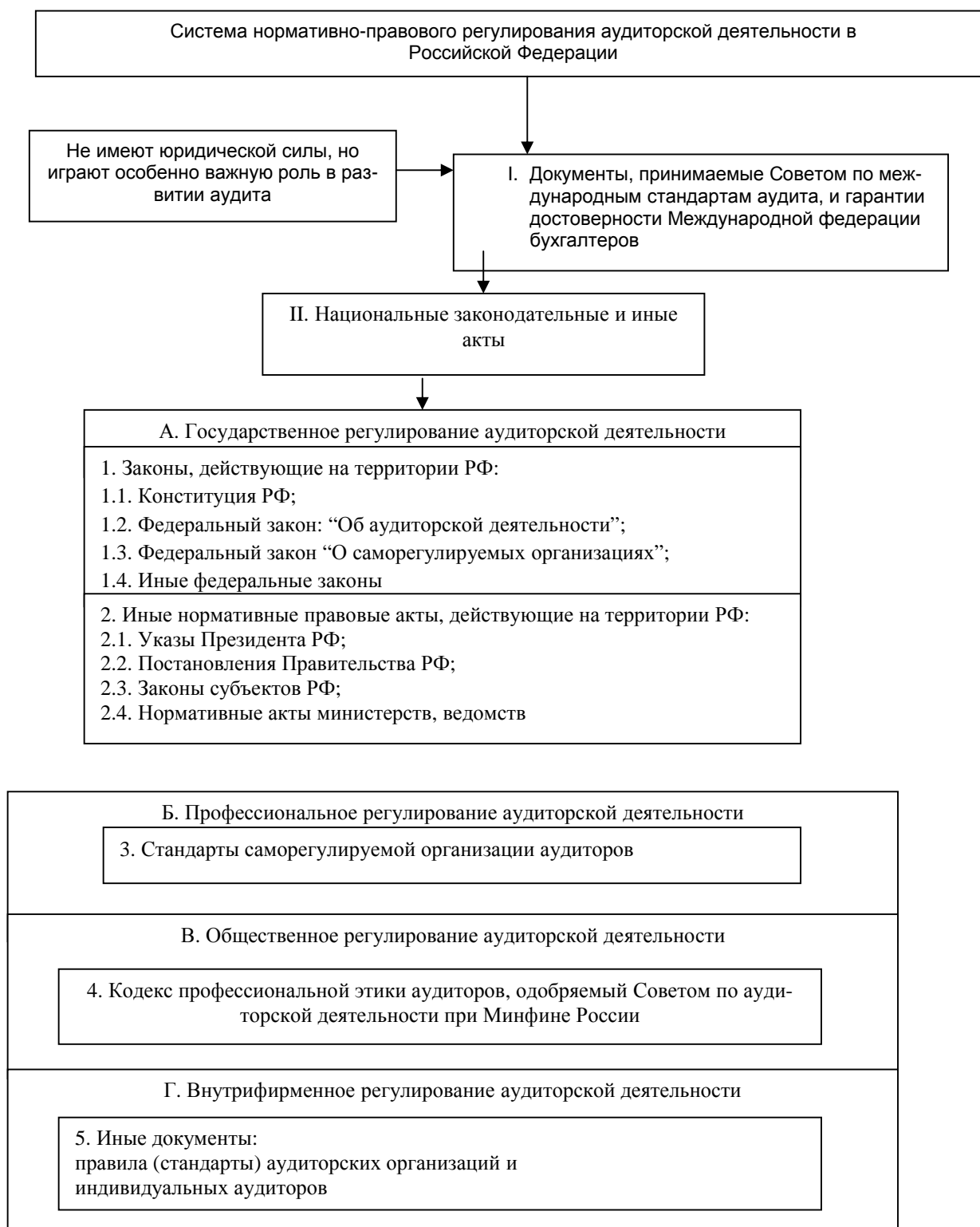
А) Государственное регулирование аудиторской деятельности

Функции государственного регулирования аудиторской деятельности осуществляет уполномоченный федеральный орган - Министерство финансов РФ. Несомненно, именно этому органу исполнительной власти принадлежит доминирующее положение в сфере государственного регулирования аудиторской деятельности по объему осуществляемых им функций.

Однако подсистема государственного регулирования аудиторской деятельности не ограничивается совокупностью нормативных актов, принимаемых лишь финансовым ведомством. В эту же сферу включаются и иные законодательные и нормативные акты: законы, действующие на территории РФ, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, законы субъектов РФ и др. Следовательно, функции государственного регулирования аудиторской деятельности осуществляют и иные органы законодательной и исполнительной власти, которые согласно Конституции РФ наделены правом разработки и принятия нормативных актов в пределах своей компетенции. Тем не менее, этот аспект не нашел отражения в новом Законе.

В целом перечень функций финансового ведомства в сфере регулирования аудиторской деятельности, определенный Положением о Министерстве финансов Российской Федерации, соответствует но-

вому Закону об аудиторской деятельности. Однако сравнительный анализ позволил выявить ряд несовпадений, в числе которых особо необходимо отметить то, что уполномоченному федеральному органу не предоставлено право принятия порядка ведения государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов.



В Законе об аудиторской деятельности нормы более содержательные, нежели по сравнению с Положением о Министерстве финансов Российской Федерации. Так, порядок проведения квалификационного экзамена предусматривает, в том числе порядок участия претендента в квалификационном экзамене, круг вопросов, предлагаемых претенденту, а также порядок определения результатов квалификационного экзамена, устанавливается уполномоченным федеральным органом. В Положении такой подробной детализации нет. То же касается и внешнего контроля качества работы аудиторских организаций. Закон развивает содержание данной нормы, указывая на то, что финансовое ведомство выполняет функции по проведению плановых и внеплановых внешних проверок качества работы аудиторских организаций.

## Б) Профессиональное регулирование аудиторской деятельности

Функции профессионального регулирования аудиторской деятельности возложены на саморегулируемые организации аудиторов (СРОА) - некоммерческие организации, созданные на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности. По сравнению с аккредитованными профессиональными аудиторскими объединениями, действовавшими согласно прежнему Закону, круг обязанностей СРОА значительно расширен, что обусловлено передачей последним многих функций от Министерства финансов РФ.

Аккредитованные профессиональные аудиторские объединения фактически не обладали достаточным объемом полномочий. Последние были ограничены лишь правом совещательного голоса по большинству вопросов и не предусматривали возможности самостоятельного принятия каких-либо решений. Доказательством этому служат формулировки, применяемые в то время законодателем для описания объема их прав: "ходатайствовать", "обращаться", "содействовать", "представлять интересы" и т.д.

Изменения начались в конце 2007 г. с принятием и введением в действие Федерального закона "О саморегулируемых организациях", который определенным образом расширил объем компетенций аккредитованных профессиональных аудиторских объединений. Однако перечисленные в нем полномочия саморегулируемых организаций в большинстве своем имели характер рамочных, конкретное закрепление и дальнейшее развитие которых всецело зависело от воли законодателя.

Кардинальные изменения произошли в конце 2008 г. с принятием нового Федерального закона "Об аудиторской деятельности", в соответствии с которым институт саморегулирования стал "ядром" в сфере регулирования отношений участников аудиторского рынка. В настоящее время СРОА обладает, по существу, неограниченным объемом прав и полномочий в отношении своих членов.

Причем новый Закон наделяет СРОА функциями по разработке не только стандартов и правил профессиональной деятельности, действующих в указанных объединениях, но и проектов федеральных стандартов аудиторской деятельности

## В) Общественное регулирование аудиторской деятельности

Совет по аудиторской деятельности в соответствии с новым Законом об аудиторской деятельности выполняет функции совещательного органа. Действительно, круг его обязанностей ограничен следующими вопросами:

- 1) рассмотрение вопросов государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
- 2) рассмотрение проектов федеральных стандартов аудиторской деятельности и иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, и выдача рекомендаций к их утверждению уполномоченным федеральным органом;
- 3) одобрение порядка разработки проектов федеральных стандартов аудиторской деятельности, а также Кодекса профессиональной этики аудиторов;
- 4) оценка деятельности СРОА по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов и при необходимости выдача рекомендации по совершенствованию этой деятельности;
- 5) внесение на рассмотрение уполномоченного федерального органа предложений о порядке осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций;
- 6) рассмотрение обращений и ходатайств СРОА в сфере аудиторской деятельности и внесение соответствующих предложений на рассмотрение уполномоченного федерального органа;
- 7) осуществление в соответствии с Законом об аудиторской деятельности и Положением о Совете по аудиторской деятельности иных функций, необходимых для поддержания высокого профессионального уровня аудиторской деятельности в общественных интересах.

Таким образом, главная задача Совета по аудиторской деятельности состоит в максимальном учете интересов и мнений всего профессионального сообщества, выработке единой позиции по спорным вопросам и, как уже говорилось, поддержании высокого профессионального уровня аудиторской деятельности в общественных интересах. Прежние же функции по разработке федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности законодатель передал СРОА, ограничив Совет по аудиторской деятельности полномочиями по рассмотрению проектов федеральных стандартов, а также одобрению порядка их разработки.

## Г) Внутрифирменное регулирование аудиторской деятельности

Внутрифирменное регулирование аудиторской деятельности, прочно вошедшее в практику, с 01.01.2009 оказалось вне правового поля. Прежде для каждой аудиторской организации и индивидуального аудитора предусматривалась возможность разрабатывать собственные (внутренние) правила (стандарты) аудиторской деятельности [3, п. 6 ст. 9].

Кроме того, в Федеральных правилах (стандартах) аудиторской деятельности достаточно часто встречаются упоминания о внутренних правилах (стандартах), применяемых аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами [6]. Предусматривается также, что в аудиторских заключениях, выдаваемых ими по итогам проверок, должна содержаться ссылка на эти стандарты.

Однако в новом Законе об аудиторской деятельности какое-либо упоминание об этих документах отсутствует. Поэтому встает вопрос о легитимности внутренних правил (стандартов) и ссылки на них в аудиторских заключениях.

Учитывая значимость внутрифирменного регулирования аудиторской деятельности (особенно на стадии планирования работы и оформления рабочей документации), было бы правильным восстановить эти положения.