Н.В. Гришко
докт. экон. наук, проф., зав. каф «Учет и аудит»
А.М. Зинченко
и.о. ректора, канд. экон. наук, доц.
ГОУ ВПО ЛНР «Донбасский государственный технический университет», г. Алчевск

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ АУДИТА В ЛУГАНСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ

В данный момент времени в Луганской Народной Республике функционирует контрольно-ревизионная система, включающая в себя отделы внешнего контроля хозяйствующих субъектов по вопросам налогообложения. Но основным видом ревизии и контроля деятельности хозяйствующих субъектов остается независимый аудит. Аудит является гарантом надежности составляемой хозяйствующими субъектами различного рода отчетности, которую согласно установленному законодательству необходимо предоставлять в установленные органы и другим организациям, предприятиям — пользователям экономической и финансовой информации, которая отражается в соответствующих формах периодической отчетности. Главные проблемные вопросы развития аудита в ЛНР — это отсутствие законов, нормативов, правил и менеджмента деятельности аудиторских фирм

Как известно, термин «аудит» произошел от латинского audit — слушать, слушание. В современном словаре иностранных слов аудитор — лицо, проверяющее состояние финансово-хозяйственной деятельности компании на основе контракта, заключенного с руководством компании, и по специальному разрешению (полномочиям) государственных органов, наблюдающих за деятельностью компаний [1, с. 76]. Э.А. Аренс и Дж.К. Лоббек дают определение аудиту как «процессу, посредством которого компетентный независимый работник накапливает и оценивает свидетельства об информации, поддающейся количественной оценке и относящийся к специфической хозяйственной системе, чтобы определить и выразить в своем заключении степень соответствия этой информации установленным критериям» [2, с. 7].

Согласно закону РФ «Об аудиторской деятельности» [3, ст. 1, п. 3] «аудит — независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчётности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчётности». Для целей настоящего Федерального закона под бухгалтерской (финансовой) отчётностью аудируемого лица понимается отчётность (или её часть), предусмотренная Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" или изданными в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами, аналогичная по составу отчётность (или её часть), предусмотренная другими федеральными законами, а также иная финансовая информация. [4]

То есть, аудит — независимая проверка финансово-хозяйственной и коммерческой деятельности на основе данных аналитического, синтетического учета, бухгалтерской, финансовой и статистической отчётности аудируемого лица (юридического, физического) в целях выражения мнения о достоверности такой отчётности на основе контракта, заключенного с руководством аудируемого лица, и по специальному разрешению (полномочиям) государственных органов, наблюдающих за их деятельностью. Следовательно, государство, в первую очередь, заинтересовано в развитии независимого аудита.

Но, исследования и публикации известных ученых об аудиторской деятельности в РФ также свидетельствуют о наличии ряда проблем: уменьшение общей численности аудиторов и аудиторских организаций; преобладание в общей системе аудиторской деятельности малых аудиторских фирм; снижение количества клиентов аудиторских организаций; зависимость рынка аудиторских услуг от законодательных инициатив, влияющих на сферу деятельности аудита; исключение из закона о бухгалтерском учете нормы о необходимости включения в состав финансовой отчетности аудиторского заключения; недостаток специалистов, человеческого капитала и др. [5, 6].

Исследование рынка услуг показало, что в настоящее время на территории ЛНР аудиторские организации не функционируют. Но экономические отношения между собственниками и руководством хозяйствующих субъектов, между государством и субъектами предпринимательской деятельности вызывают необходимость проведения независимого аудита, который позволит защитить имущественные интересы как

собственников, так и государства, что и обусловило актуальность темы исследования. Эти условия являются определяющими в вопросах восстановления и развития аудита в ЛНР.

Возникает необходимость в разработке комплекса мероприятий, направлений и подходов по организации и восстановлению аудиторской деятельности на территории республики.

В настоящее время в ЛНР осуществляется контрольно-ревизионная деятельность, которую можно назвать государственным аудитом (в советское время так назывался вневедомственный контроль).

Совет министров ЛНР утвердил порядок проведения контрольно-проверочной работы налоговиками, издав постановление Совета министров ЛНР «Об утверждении порядка проведения контрольно-проверочной работы органами налогов и сборов Луганской Народной Республики», утвержденное 25 октября 2016 г. № 574 [7]. Данный порядок регулирует взаимоотношения между органами налогов и сборов и налогоплательщиками по вопросам контроля за законностью ведения финансово-хозяйственной деятельности, правильностью начисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов, сборов, единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование и других обязательных платежей налогоплательщика в Государственный и местные бюджеты Республики.

В соответствии с Законом ЛНР «О налоговой системе» (с изменениями и дополнениями) органы налогов и сборов Республики имеют право проводить выездные, невыездные и камеральные проверки. Проверки проводятся должностными лицами структурных подразделений Госкомитета налогов и сборов (ГКНС) ЛНР и/или его территориальными органами, к функциям которых относится осуществление контрольно-проверочной работы [8].

Контрольно-проверочная работа по инициативе правоохранительных и других контролирующих органов проводится на основании подпунктов 229.1, 229.2 статьи 229 Закона, с учетом положений, предусмотренных п. 229.5 ст. 229 Закона. Проверка осуществляется на основании налоговых деклараций (отчетов), финансовой, статистической и другой отчетности налогоплательщиков, правоустанавливающих документов на имущество, регистров бухгалтерского учета, первичных документов, ко-

торые используются в хозяйственной деятельности и связаны с начислением и уплатой налогов, сборов, взносов и других обязательных платежей, исполнением требований другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на органы налогов и сборов.

Отдельные бухгалтерские, таможенно-брокерские услуги оказываются мелкими фирмами или предпринимателями-физическими лицами. Таких фирм зарегистрировано в перечне предприятий ЛНР очень мало. Например, фирма (без названия) дает на сайте «Каталог предприятий и организаций Луганска ЛНР» такое объявление «Оперативно и качественно предоставляем весь спектр бухгалтерских услуг предприятиям и физическим лицам-предпринимателям. Все системы налогообложения, любой район города. Ведение и восстановление бухгалтерского учета. Зарплата, кадры. Подготовка и сдача отчетности во все контролирующие органы и фонды. Комплексные услуги по таможенному оформлению. Индивидуальный подход к каждому клиенту. Гарантия конфиденциальности и качества услуг. Доступные цены». Это свидетельствует о том, что отдельными лицами выполняются услуги, подподающие в сферу аудиторской деятельности. Но нет законодательной, нормативной и другой регулирующей базы по осуществлению такого вида деятельности.

Принимая во внимание внешние факторы развития экономики в ЛНР, дальнейшие исследования направлены на разработку комплекса документов по законодательной, нормативной и методической базам для восстановления и развитие аудиторской деятельности на территории республики.

В настоящее время, упор делается на контрольно-проверочную работу по налогообложению, а независимый аудит на территории ЛНР пока отсутствует.

Перечень ссылок:

1. Современный словарь иностранных слов : ок. 20 000 слов. — СПб. : «Дуэт», 1994. — 752 с.

2. Аренс Э.А. Аудит / Э.А. Аренс, Дж.К. Лоббек ; под ред. Я.В. Соколова. — М. : Финансы и статистика, 2001. — 560 с.

3. Об аудиторской деятельности : Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (в редакции от 2 декабря 2014 г.)

[Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://docs.cntd.ru/document/902135946.

4. О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/.

5. Шеремет А.Д. Некоторые проблемы развития аудита в России / А.Д. Шеремет // Аудит [Электронный ресурс]. — 2014. — № 9. — Режим доступа: http:// gaap.ru/ articles/ Nekotorye _problemy_razvitiya_audita_v_Rossii/.

6. Шегурова В.П. Проблемы развития аудита в России / В.П. Шегурова, С.В. Гусева // Актуальные вопросы экономических наук : материалы III Междунар. науч. конф. (г. Уфа, июнь 2014 г.). — Уфа : Лето, 2014. — С. 105–107.

7. Постановление Совета Министров ЛНР "Об утверждении порядка проведения контрольно-проверочной работы органами налогов и сборов Луганской Народной Республики" от 25.10.2016 г. № 574 [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://sovminlnr.su/akty-soveta-ministrov/postanovleniya/7972-ob-utverzhdenii-poryadka-provedeniya-kontrolno-proverochnoy-raboty-organami-nalogov-i-sborov-luganskoy-narodnoy-respubliki.html.

8. О налоговой системе : Закон ЛНР от 28.12.2015 г. № 79-II (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. — Режим доступа : https://nslnr.su/zakonodatelstvo/normativno-pravovaya-baza/2238/.