

UDC 330.123.6  
DOI: 10.34671/SCH.BSR.2019.0303.0023

## ОСОБЕННОСТИ ОКАЗАНИЯ СОПУТСТВУЮЩИХ И ПРОЧИХ СВЯЗАННЫХ С АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ УСЛУГ

© 2019

**Юшкова Светлана Дмитриевна**, кандидат экономических наук, доцент  
Департамента учёта, анализа и аудита

**Широан Артём Гарникович**, студент 2 курса магистратуры  
факультета «Учёт и аудит»

*Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации  
(125167, Россия, Москва, Ленинградский проспект, дом 49, e-mail: shag0595@mail.ru)*

**Аннотация.** В статье рассмотрена теоретическая составляющая сопутствующих и прочих услуг, показано как оказываются данные услуги на практике, а также сделаны выводы по ней. Стоит отметить, что по мере развития предпринимательства в Российской Федерации в период 90-х годов стала повышаться значимость профессиональных, деловых услуг, в число которых входил и аудит. Первоначально потребность была лишь в аудиторских услугах как таковых. Однако, по истечении нескольких лет у российских предпринимательских структур, которые действовали в рыночных условиях, возникла потребность в консультировании по вопросам постановки и ведения бухгалтерского учёта, а также финансово-банковского законодательства (другими словами, финансово-бухгалтерское консультирование), по вопросам составления декларации о доходах и налогового законодательства, а также в спорах с налоговыми органами (то есть налоговое консультирование), и в отношении вопросов, связанных с более эффективным хозяйственным управлением (а именно, управленческое консультирование). Помимо вышеперечисленного также возникла и повышалась необходимость именно в прочих и сопутствующих аудиту услугах, которые в последние годы постоянно развиваются и в аудиторских организациях постепенно занимают всё большую и большую долю по количеству, видам и объемам исполнения. Это очевидно, потому что аудиторские организации (индивидуальные аудиторы) располагают наиболее квалифицированными кадрами в сферах бухгалтерского учёта, права, налогообложения и финансов. Постоянное повышение их оказания является причиной актуальности данной статьи. Основная цель - оценить особенности оказания данных услуг, а также дать рекомендации по повышению их эффективности.

**Ключевые слова:** аудиторская деятельность, аудиторская организация, аудитор, аудируемое лицо, сопутствующие услуги, прочие услуги, консультации.

## FEATURES OF RENDERING RELATED AND OTHER ASSOCIATED SERVICES AUDITING

© 2019

**Yushkova Svetlana Dmitrievna**, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
of the Department of Accounting, Analysis and Audit

**Shyroan Artyom Garnikovich**, 2nd year master's student,  
Accounting and Audit

*Financial University under the Government of the Russian Federation  
(125167, Russia, Moscow, Leningradsky Avenue, 49, e-mail: shag0595@mail.ru)*

**Abstract.** The article considers the theoretical component of related and other services, shows how these services are rendered in practice, and draws conclusions on it. It is worth noting that with the development of entrepreneurship in the Russian Federation during the 1990s, the importance of professional, business services, which included an audit, began to increase. Initially, the need was only in audit services as such. However, after several years, Russian business structures that operated under market conditions had a need to advise on the formulation and maintenance of accounting, as well as financial and banking legislation (in other words, financial accounting advice), on drafting a declaration on income and tax laws, as well as in disputes with tax authorities (that is, tax advice), and in relation to issues related to more efficient farms management (namely, management consulting). In addition to the above, the need has arisen and increased specifically for other and audit-related services, which have been constantly developing in recent years and in audit organizations gradually occupy an increasing and larger share in terms of quantity, type and volume of execution. This is obvious because auditing organizations (individual auditors) have the most qualified personnel in the fields of accounting, law, taxation and finance. The constant increase in their rendering is the reason for the relevance of this article. The main goal is to evaluate the features of the provision of these services, as well as to give recommendations on how to improve their efficiency.

**Keywords:** auditing, auditing organization, auditor, audited entity, related services, other services, consultations.

Аудиторская деятельность – один из важнейших компонентов рыночной экономики. В настоящее время она включает: аудит как таковой (обязательный аудит), а также сопутствующие и прочие услуги [1–9]. И, если в начале развития аудита основными деятельностью и источником дохода аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов считалось выражение мнения о достоверности отчётности, то на протяжении последних нескольких лет разновидности аудиторских услуг значительно увеличились, а оказание сопутствующих и прочих, связанных с аудиторской деятельностью, услуг, которые, в свою очередь, довольно разнообразные, существенно повысило доходы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

1 января 2017 года на территории Российской Федерации начали действовать международные стандарты, регулирующие аудиторскую деятельность [10].

Приказ об утверждении международных стандартов аудита зарегистрирован Минюстом 10 ноября 2016 года и вступил в силу спустя 10 дней после официального

опубликования. Но при этом, они начали применяться со следующего года. Это определено Федеральным законом от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [10].

Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы наряду с аудиторскими услугами могут оказывать прочие, связанные с аудиторской деятельностью, услуги (ФЗ «Об аудиторской деятельности от 30.12.2008, ст.1, п.7), в частности:

1. Постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учёта, составление бухгалтерской (финансовой отчётности), бухгалтерское консультирование;
2. Налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учёта, оставление налоговых расчётов и деклараций;
3. Управленческое консультирование, связанное с финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе по вопросам реорганизации организаций или их приватизации;
4. Юридическую помощь в областях, связанных с

аудиторской деятельностью, включая консультации по правовым вопросам, представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления;

5. Автоматизацию бухгалтерского учёта и внедрение информационных технологий;

6. Оценочную деятельность;

7. Разработку и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;

8. Проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;

9. Обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью [10].

Деление услуг на сопутствующие и прочие обуславливается, в первую очередь, потребностью или отсутствием потребности для оказания услуг обязательного членства в саморегулируемых организациях.

При анализе аудиторского рынка последних лет прослеживается тенденция преобладания услуг консультационного направления над аудитом бухгалтерской (финансовой) отчётности. Как отметил директор департамента регулирования бухгалтерского учёта, финансовой отчётности и аудиторской деятельности Министерства Финансов Российской Федерации Л.З. Шнейдман: «Меняется соотношение услуг, оказываемых на аудиторском рынке. Мы наблюдаем, как более активно по сравнению с классическим аудитом растёт такая сфера деятельности аудиторских организаций, как консультирование. Тот, кто занимается исключительно аудитом, оказывается в менее выгодном положении, чем те аудиторские организаторские, которые работают в двух, скажем, сегментах: консультировании и аудите» [11].

Другими словами, оказание сопутствующих и прочих услуг даёт больше дохода аудиторской организации (индивидуальному аудитору), нежели лишь проведение аудита, что позволяет расширить круг оказываемых услуг и клиентов, а значит, быть более конкурентоспособным на рынке.

На сегодняшний день российский рынок аудита, сопутствующих и прочих услуг представлен следующим образом на рисунке 1:



Рисунок 1 – Соотношение аудита, сопутствующих и прочих услуг в Российской Федерации (составлено автором)

Анализ статистических данных свидетельствует о слабом развитии сопутствующих аудиту услуг, однако, развитие современного рынка в России создаёт условия для дальнейшего развития данного вида услуг, например, необходимость обоснованного подтверждения результатов работы оценщиков и их корректировка, потребность в проверке надёжности предпосылок бухгалтерской отчётности и так далее [11].

В качестве примера оказания прочей услуги можно привести налоговое консультирование по поводу повышения налоговой ставки НДС с 18% до 20% с 01.01.2019 г.

Изменение цены договоров, заключённых до 01.01.2019 г. осуществляется по соглашению сторон:

а) если НДС включён в цену договора – рекомендует-

ся внести изменения, согласовав новую цену или указав новую ставку или сумму НДС.

б) если цена договора установлена без НДС – договор изменять не требуется

Цена государственных и муниципальных контрактов, заключённых по Закону № 44-ФЗ изменению не подлежит, за исключением отдельных случаев (Информационное письмо Минфина России от 28.08.2018 № 24-03-07/61247).

Цена договоров, которые заключены по Закону № 223-ФЗ, может быть изменена, если это не запрещено положением о закупке (Информационное письмо Минфина России от 29.11.2018 № 24-01-07/86352).

При отгрузке и получении авансов с 01.01.2019 г. следует начислять НДС по ставкам 20% и 20/120 вместо 18% и 18/118, что видно из рисунка 2:

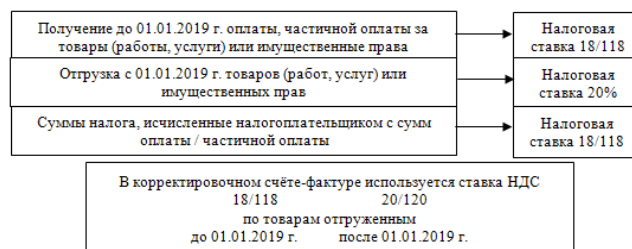


Рисунок 2 – НДС при отгрузке товаров (работ, услуг), имущественных прав с 01.01.2019 г. за счёт оплаты, частичной оплаты, полученной до 01.01.2019 г. (Составлено автором)

Так как сопутствующие и прочие услуги становятся всё больше востребованными, стоит отметить, что при этом их качество должно быть на высоком уровне. Для этого необходимы меры сохранения эффективности их оказания на практике.

Ниже, на рисунке 3, представлены рекомендации по повышению эффективности оказания сопутствующих и прочих услуг.

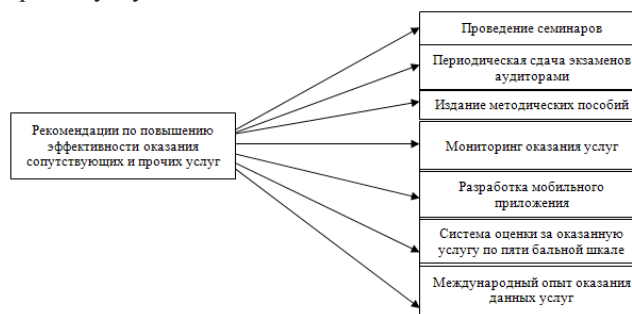


Рисунок 3 – Рекомендации по повышению эффективности оказания сопутствующих и прочих услуг (составлено автором)

Одной из рекомендаций по повышению эффективности оказания сопутствующих и прочих услуг можно назвать проведение семинаров для повышения качества оказания данных услуг. Для этого необходимо привлечь специалистов Министерства финансов Российской Федерации, ведущих российских и иностранных аудиторских организаций, а также преподавателей и сотрудников ведущих учебных заведений с целью проведения курсов лекций и практических занятий.

Проводя данные занятия, рекомендуется, чтобы специалисты:

- Обращали внимание участников семинаров на произошедшие за определённый период изменения в Законе «Об аудиторской деятельности» №307 ФЗ, касающиеся определения и порядка оказания сопутствующих и прочих услуг;
- Давали комментарии рассматриваемым стандартам;

- Производили разбор типичных ошибок оказания сопутствующих и прочих услуг;
- Отвечали на все интересующие участников семинаров вопросы.

Следующей рекомендацией следует рассмотреть периодическую сдачу экзамена аудиторами на тему правильного оказания сопутствующих и прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг. Таким способом будет поддерживаться качество оказания данных услуг на высоком профессиональном уровне.

Другой рекомендацией, способствующей повышению эффективности оказания сопутствующих и прочих услуг, может служить издание методических пособий по правильному и эффективному оказанию данных услуг в соответствии с законодательством, советами специалистов и подробным изложением всей необходимой информации. Важно, чтобы к данным издания был свободный доступ для всех аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) и других заинтересованных пользователей как в бумажном, так и в электронном видах, а также, чтобы эти пособия периодически переиздавались в соответствии с внесёнными изменениями в законодательство.

Следующей рекомендацией может стать мониторинг за оказанием сопутствующих и прочих услуг, который позволит контролировать процесс и вовремя предотвращать ошибки, а также отслеживать возникновение мошеннических действий как со стороны сотрудников аудиторской организации (индивидуального аудитора), так и со стороны аудируемого лица.

В качестве ещё одной рекомендации может служить разработка мобильного приложения по оказанию сопутствующих и прочих услуг для более быстрого и эффективного информирования пользователей о внесённых изменениях в законодательство, ознакомления с советами от ведущих специалистов аудита. Целесообразно предусмотреть онлайн час для профессионального общения и обмена опытом в области оказания данных услуг и мгновенные уведомления о всех внесённых изменениях в законодательство и новой переписке пользователей. Также рекомендуется предусмотреть функцию «Онлайн-консультант», в случае, если аудитору, оказывающему сопутствующую или прочую услугу, понадобится помощь и он сможет получить совет эксперта-консультанта практически мгновенно.

Ещё один способ повышения эффективности оказания сопутствующих и прочих – рекомендуется ввести систему оценки за оказанную услугу по пяти бальной шкале. В случае, если:

- Услуга оказана некачественно, допускалось большое количество ошибок клиент вправе поставить оценку «Неудовлетворительно», за что аудиторская организация может лишиться аудитора премии и других вознаграждений;
- Услуга оказана в соответствии с законодательством, но были допущены ошибки в её оказании, то клиент ставит оценку «Удовлетворительно»;
- Услуга оказана в соответствии с законодательством и почти не допускалось ошибок аудитором, клиент ставит оценку «Хорошо»;
- Услуга оказана в соответствии с законодательством, ошибки не допущены и у клиента нет никаких претензий, то он вправе поставить оценку «Отлично». В этом случае аудиторская организация вправе выплатить аудитору денежное вознаграждение за отлично проделанную работу.

Данная рекомендация в первом и последнем случаях будет больше мотивировать аудитора оказывать сопутствующие и прочие услуги наиболее эффективно.

И в качестве заключительного способа совершенствования оказания сопутствующих и прочих, связанных с аудиторской деятельностью, услуг рекомендуется опираться на международный опыт оказания данных услуг [11,14].

Таким образом, можно сделать вывод о том, что оказание сопутствующих и прочих услуг – сложное, но перспективное направление в деятельности аудиторской организации либо индивидуального аудитора. Все оказанные услуги должны быть выполнены на высоком уровне, их результаты не должны повлечь за собой финансовые санкции со стороны налоговых и прочих органов в адрес клиента. Оказание данных услуг требует от исполнителей профессиональной компетенции в области аудита, бухгалтерского учёта и экономического анализа, налогообложения, хозяйственного права, экономики. Клиент должен видеть реальную пользу от приобретения данных услуг, ощущать, как реальную экономию финансовых ресурсов, так и многочисленные скрытые выгоды от плодотворного сотрудничества с аудиторской организацией.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Павлова К.С., Чариков В.С. Актуальные направления контроля качества аудиторских услуг. *Азимут научных исследований: экономика и управление*. 2015. № 2 (11). С. 57-58.
2. Лыкова Е.В., Бердникова Л.Ф. Особенности аудита производственных предприятий как инструмента повышения их экономической безопасности. *Карельский научный журнал*. 2017. Т. 6. № 3 (20). С. 104-107.
3. Варкулович Т.В., Бембеев М.Н., Куприянов Б.Е. Развитие аудита в России в контексте международной аудиторской практики. *Азимут научных исследований: экономика и управление*. 2016. Т. 5. № 3 (16). С. 63-67.
4. Луговкина О.А. Аудиторские доказательства в соответствии с международными и российскими стандартами аудита. *Карельский научный журнал*. 2014. № 3 (8). С. 75-77.
5. Бердникова Л.Ф. К вопросу о теоретических основах построения учета и внутреннего аудита в торговой организации. *Балканское научно обозрение*. 2017. № 1. С. 36-39.
6. Василенко М.Е., Задворный А.С. Специфика корейских стандартов аудита в контексте российской и международной практики. *Азимут научных исследований: экономика и управление*. 2017. Т. 6. № 2 (19). С. 93-96.
7. Мухина Д.В. Состояние и перспективы развития субъектов аудиторской деятельности в Приморском крае. *Азимут научных исследований: экономика и управление*. 2015. № 4 (13). С. 55-58.
8. Парамонова Л.А. Риск-ориентированный подход к организации внутреннего аудита экономического субъекта. *Хуманитарни Балкански изследвания*. 2017. № 1. С. 35-37.
9. Бубновская Т.В., Скалкин Д.В. Проблемы аудита формирования финансового результата. *Азимут научных исследований: экономика и управление*. 2018. Т. 7. № 2 (23). С. 59-63.
10. 1Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. №307-ФЗ
11. Ильина А.В., Юрьева Л.В., Тимофеева А.М. Вектор совершенствования аудиторской деятельности в России: анализ тенденций и условий развития // журнал «Вестник пермского университета». 2018 г. № 4. С. 654-658.
12. Официальный сайт Министерства финансов РФ. 2019. URL:<https://www.minfin.ru>
13. Справочная правовая система «КонсультантПлюс». 2019. URL:<https://www.consultant.ru>
14. Официальный сайт Аудиторской консалтинговой компании ООО «ЮКОН». 2019. URL:<https://www.yukon.ru>