

УДК 338.2

**Железняков Александр Андреевич**

магистрант направления  
подготовки «Экономика»  
Российский государственный социальный  
университет  
Москва, Россия  
a2795@ya.ru

**ИНСТИТУЦИОНАЛЬНАЯ ОСНОВА  
ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА КОМПАНИЙ В  
УСЛОВИЯХ ФИНАНСОВОЙ  
НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ<sup>1</sup>**

**Аннотация**

Статья посвящена институциональной основе проведения аудита компаний в условиях возникновения финансовой несостоятельности. Рассмотрены теоретико-прикладные проблемы проведения аудита отечественных компаний в условиях возникновения финансовой несостоятельности. Цель статьи – определить направления укрепления институциональной основы проведения аудита отечественного бизнеса в условиях финансовой несостоятельности. Представлены направления укрепления институциональной основы проведения аудита отечественного бизнеса в условиях финансовой несостоятельности. Сделан вывод о том, что роль аудита в системе коммерческого бизнеса определяется его институтами: императивностью и диспозитивностью, ответственностью аудитора, институциональной оценкой и механизмом сочетания отечественной законодательной базы об аудите и финансовой несостоятельности коммерческих компаний.

**Ключевые слова:**

институциональная основа, аудиторская деятельность, российские компании, финансовая несостоятельность, федеральное законодательство, коммерческая сфера деятельности

**Alexander A. Zheleznyakov**

Post-graduate student of the direction  
of preparation "Economics"  
Russian State Social University  
Moscow, Russia

**INSTITUTIONAL FRAMEWORK FOR  
AUDITING COMPANIES IN THE CONTEXT  
OF FINANCIAL INSOLVENCY**

**Abstract**

The subject of the study. This article is devoted to the institutional basis of auditing companies in the context of financial insolvency. Theoretical and applied problems of auditing domestic companies in the conditions of financial insolvency are considered. The purpose of the article is to determine the directions of strengthening the institutional framework for conducting an audit of domestic business in conditions of financial insolvency. The directions of strengthening the institutional framework for conducting an audit of domestic business in conditions of financial insolvency are presented. It is concluded that the role of audit in the system of commercial business is determined by its institutions: imperative and dispositivity, auditor responsibility, institutional assessment and the mechanism of combining the domestic legislative framework on audit and financial insolvency of commercial companies.

**Keywords:**

institutional framework, audit activity, Russian companies, financial insolvency, federal legislation, commercial sphere of activity

Аудит осуществляется в публичной и гражданско-правовой областях функционирования компании, поэтому приобретает статус системного экономико-правового явления. Развитие текущих рыночных отношений в отечественных реалиях настойчиво вытесняет аудит из коммерческих сфер деятельности реального

<sup>1</sup> Научный руководитель: Аношина Юлия Федоровна, д.э.н., профессор экономического факультета, Российский государственный социальный университет, Москва, anoshinaiuf@rgsu.ru

экономического сектора, предполагает планомерную трансформацию в общественные аудиторские ассоциации, самостоятельно корректирующие профессиональные стандарты проведения аудита.

Институциональная основа в результате вышеупомянутого процесса будет осуществлена через закреплённые государством общеправовые принципы проведения аудита, а также в рамках становления социального сообщества.

Осуществление аудита в рамках коммерческого функционирования российских компаний, в то же время выступая одновременно и правовым, и экономическим институтом, должно стать своеобразной гарантией выхода отечественной системы аудита на принципиально новый уровень в международном взаимодействии [5].

Следовательно, актуальность выбранной темы обусловлена такими положениями:

- потребность в переосмыслении концептуальных основ аудита компаний и объема координирующих функций публичного сектора в сфере коммерческого аудита;

- недостаточная изученность и проработка институциональных основ проведения аудита в коммерческих сферах деятельности;

- потребность в расширении теоретико-прикладных инструментов в процессе проведения аудита, что способствует выявлению воздействия критериев гражданско-правового и экономического обеспечения принятия взвешенных и грамотных решений пользовательской аудиторией отчётных данных по аудиту в условиях финансовой несостоятельности российской компании.

Наиболее важной в концептуальных моделях проведения аудита является концепция надежности финансовой отчетности российской компании, основанная на существенности, под которой стоит подразумевать критерий достоверности проведённого аудита коммерческих сфер деятельности. Принцип существенности в аудите является своеобразным фундаментом, гарантией выражения профессионального мнения и используется при решении многих проблем, в том числе при возникновении финансовой несостоятельности у российской коммерческой компании [1]. Это создаёт определённую логическую последовательность между выполняемыми стадиями коммерческого аудита в многочисленных отраслевых сферах, а также объёмом реализуемых процедур, их концептуальным содержанием и оценкой итоговых результатов с точки зрения собранных доказательств

коммерческого аудита и формами оформляемых отчётных документов в условиях возникновения финансовой несостоятельности у российской компании.

Тем не менее, рекомендованные методики выявления степени существенности в процессе проведения обязательных аудиторских процедур, применяемые во множестве аудиторских организаций, а также сами методики, используемые в предпринимательской практике для расчёта степени существенности, обладают существенными слабыми сторонами, которые могут привести даже к банкротству российской компании, что было проанализировано в различных научно-исследовательских работах в сфере теоретических и прикладных конструктов проведения аудита [3].

Важнейшей слабой стороной данных методик выступает отсутствие взаимосвязи с общей концептуальной моделью проведения аудита, базирующейся на личных интересах пользовательской аудитории экономической отчётности. Помимо этого, в предпринимательской практике, как правило, отсутствуют эмпирические и логические доказательства по совокупности ключевых параметров экономической отчётности, удельных весов, используемых по отношению к выбранным параметрам с целью выявления степени существенности.

Вышеуказанные слабые стороны в существенной мере уменьшают результативность применения методик аудита российскими компаниями в предпринимательской практике, особенно в условиях финансовой несостоятельности, что может отрицательно воздействовать на уровень достоверности итоговых аудиторских результатов.

Специфические стороны создания области отечественного аудита с учётом достаточно жёсткого государственного контроля за проведением аудита стали влиять на планомерное развитие методологической и организационно-правовой основы большинства узких проблемных зон теоретического концептуального фундамента проведения аудита и предпринимательской практики в условиях возникновения финансовой несостоятельности.

Перераспределение функций публичного регулирования в проведении аудита между государственными ведомствами и саморегулируемыми ассоциациями и отдельными компаниями, отсутствие результативных теоретических концепций с целью решения проблем, обусловленных соотношением публичного и социального регулирования в проведении аудита в условиях возникновения у российской компании

финансовой несостоятельности представляет значимость рассмотрения теоретико-прикладных вопросов и методических подходов к аудиту в условиях банкротства коммерческого бизнеса, что было указано в некоторых академических исследованиях [2], [4].

Множество теоретико-прикладных, технических и методических трудностей в проведении аудита взаимосвязано с актуальными институциональными проблемными зонами, включая специфические характеристики институциональной основы проведения аудита, организационно-правовым механизмом осуществления отечественной законодательной базы, раскрывающей концептуальное содержание аудиторских процедур и нормативные аспекты финансовой несостоятельности для российского бизнеса, основополагающие вопросы по дискреционным и обязательным требованиям при проведении аудита в условиях возникновения финансовой несостоятельности, возможности оценки воздействия финансовой несостоятельности российского бизнеса на методику аудиторской деятельности.

Следовательно, обозначенная совокупность проблем практического проведения аудита российского бизнеса, а также анализ направлений решения вышеперечисленных проблем способствует к тому, что следует выйти на принципиальный уровень решения теоретико-прикладных задач в сфере проведения аудита в условиях возникновения финансовой несостоятельности, что, прежде всего, обладает огромным экономическим значением в отечественных реалиях.

Актуальность намеченных трудностей, их значимость с точки зрения имеющихся теоретических концепций, применения методик, а также российской предпринимательской практики в условиях возникновения финансовой несостоятельности, существование научно-исследовательского дискурса по институциональным основам проведения аудита обуславливают необходимость её исследования в дальнейшем.

Вместе с тем чёткая систематизация организационно-правового обеспечения в проведении аудита и концептуальных аспектов финансовой несостоятельности российских компаний, выявление иерархических ступеней по содержанию отечественного федерального законодательства, уровня его слабых сторон, обнаружение институциональных пробелов будет способствовать выявлению фактического уровня управленческого влияния институциональной основы проведения аудита несостоятельных компаний на социальные отношения.

Основополагающим аспектом аудиторской деятельности выступает институциональная оценка, подразумевающая под собой определённое практическое действие, процесс фиксации, отражения и понимания общественной значимости российских компаний с точки зрения институционального фундамента, соблюдения нормативных аспектов в сочетании с научно-исследовательскими концептуальными моделями проведения аудита, накопленным опытом и профессиональными навыками.

Подводя итог, можно прийти к таким выводам, что роль и значимость институциональных основ проведения аудита в условиях возникновения финансовой несостоятельности состоит в том, что:

1. Роль не выявлена на законодательном уровне.
2. Роль институциональных основ конкретизируется в ходе проведения аудита в условиях возникновения финансовой несостоятельности российского бизнеса.
3. Институциональные основы позволяют ответственному работнику в свободной форме оценить аудиторские критерии в условиях финансовой несостоятельности компании с учётом нормативных предписаний и методического инструментария.

В отечественном законодательстве присутствуют оценочные термины в связи с несовершенством организационно-правовых технологий, существования законодательных и концептуальных пробелов в рамках проведения аудита в условиях возникновения финансовой несостоятельности российского бизнеса.

Следовательно, независимый эксперт, используя оценочные концептуальные модели проведения аудита, позволяет пользовательской аудитории, учитывая специфику возникновения финансовой несостоятельности российского бизнеса, оценить произошедшую ситуацию с применением составленного экспертом аудиторского отчёта.

Важнейшей проблемой институциональных основ проведения аудита в условиях возникновения финансовой несостоятельности является диспозитивность и императивность норм права в изучаемой сфере. Это является результатом объективной позиции аудированной финансовой отчетности, в которой основное внимание уделяется принципам публичного и частного права, отражающим интересы верховенства закона и гражданского общества. Представляется, что аудит должен основываться на обязательных правилах, установленных государством и обладающих

особым значением для компаний, у которых возникла ситуация финансовой несостоятельности.

Внедрение аудита в реальный экономический сектор в основном связано с диспозитивными нормами, определяющими свободу выбора пользователей аудиторской информации при принятии экономических решений.

С учётом вышесказанного, необходимо подытожить, что роль аудита в системе коммерческого бизнеса определяется его институтами: императивностью и диспозитивностью, ответственностью аудитора, институциональной оценкой и механизмом сочетания отечественной законодательной базы об аудите и финансовой несостоятельности коммерческих компаний. Выявление проблем в фундаменте институциональной концепции аудита и их планомерное решение способствует оптимизации конечных результатов и общего процесса реализации аудиторской деятельности.

### **Список использованной литературы**

1. Кечайкина Е.М., Ямбушев Ф.Ш. Правовые основы аудита по законодательству Российской Федерации // Вопросы российского и международного права. – 2019. – Т. 9. – №. 10-1. – С. 53-60.

2. Лосева А.С., Чернышова Ю.И., Кузнецова В.В. Аудит как инструмент финансового контроля // Наука и образование. – 2019. – Т. 2. – №. 2. – С. 1-5.

3. Мельник М.В. Тенденции развития государственного финансового контроля и аудита // Вестник профессионального бухгалтера. – 2020. – №. 4-6. – С. 40-58.

4. Поварова Е.С. Особенности проведения аудита субъектов малого предпринимательства // Вестник Московского университета имени С.Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление. – 2020. – №. 3 (34). – С. 29-37.

5. Труцина Ю.Ю., Парушина Н.В. Правовые основы аудиторской деятельности // Научные Записки ОрелГИЭТ. – 2020. – №. 3. – С. 5-9.