

## ОСОБЕННОСТИ АУДИТА И ПРОБЛЕМЫ ЕГО ПРОВЕДЕНИЯ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

**Смирнова Елизавета Егоровна,**  
магистрант факультета экономики и финансов,  
главный специалист управления бухгалтерского учета,  
Администрация городского округа Щербинка,  
e-mail: lizochka.smirnova.1995@list.ru,  
Московский университет им. С.Ю. Витте, г. Москва

*На сегодняшний день в России развитие системы учета и аудита создает острую нуждаемость ее анализа в отдельных сегментах отечественной экономики. Совершенствование международного аудита и увеличение объемов строительного сектора требуют непрерывного участия не только органов государственной власти, но и специализированных организаций в формировании общих основ нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности. Актуальность данной статьи заключается в том, что аудит строительных организаций во всех государствах реформируется с большой скоростью. Данный фактор вытекает из того, что меняются объективные критерии реализации строительства, включая активный механизм интеграции к решениям задач глобального характера, его распространением в страны с более современной экономикой и к международным объединениям, с применением инновационных технологий и увеличением аспекта действия международных стандартов аудита. Таким образом, можно сказать о том, что и в нашей стране нужен современный взгляд на сущность бухгалтерско-финансовой функции управления и ее главного элемента – аудита. На современном этапе как отечественные, так и международные строительные предприятия развиваются достаточно быстрыми шагами. Наблюдается существенное увеличение капиталовложений, что стимулирует строительный сектор, переустройство и реконструкцию объектов различного типа. Впоследствии ужесточаются критерии к качеству бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее достоверности и аудиторской деятельности.*

**Ключевые слова:** аудит, строительство, затраты, международные стандарты аудита, смета, инвестор, застройщик, учетная документация

## FEATURES OF AUDIT AND PROBLEMS OF ITS IMPLEMENTATION IN CONSTRUCTION ORGANIZATIONS

**Smirnova E. Y.,**  
master student of the faculty of economics and finance,  
chief specialist of the accounting department,  
Administration of the Shcherbinka city district,  
e-mail: lizochka.smirnova.1995@list.ru,  
Moscow Witte University, Moscow

*To date, the development of the accounting and audit system in Russia creates an urgent need for its analysis in certain segments of the domestic economy. The improvement of international audit and the increase in the volume of the construction sector require continuous participation not only of public authorities, but also of specialized organizations in the formation of the General framework of regulatory and legal regulation of audit activities. The relevance of this article is that the audit of construction companies in all countries is being reformed at a high speed. This factor follows from the fact that the objective criteria for the implementation of construction are changing, including an active mechanism of integration to the solutions of global problems, its spread to countries with more modern economies and international associations, with the use of innovative technologies*

and an increase in the aspect of the international auditing standards. Thus, we can say that in our country we need a modern look at the essence of the accounting and financial functions of management and its main element – audit. At the present stage, both domestic and international construction companies are developing quite rapidly. There is a significant increase in investment, which stimulates the construction sector, reconstruction and reconstruction of various types of facilities. Subsequently, the criteria for the quality of accounting (financial) statements, its reliability and audit activities are tightened.

**Keywords:** audit, construction, costs, international standards of audit, estimate, investor, developer, accounting documentation

DOI 10.21777/2587-554X-2019-3-41-47

## Введение

**А**удит строительных компаний является одним из основных элементов эффективного контроля качества управления компанией и качества осуществляемой хозяйственной деятельности. Данный аудит важен для оценки способности компании исполнить требования заказчика и других сторон объекта строительства [1, с. 18].

В этой последовательности возникает закономерность огромного количества предприятий строительного сектора и денежных ресурсов, на нем обращающихся, к предъявлению завышенных критериев для организации контроля за их расходованием.

## Особенности аудита строительных организаций

Строительными организациями называют организации, которые осуществляют различные виды работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов. Строительной продукцией считаются завершенные и подготовленные к вводу в действие новые и реконструируемые промышленные организации и цеха, жилая недвижимость, общественные сооружения и другие объекты.

К основным особенностям деятельности подрядных строительного-монтажных организаций относятся [2, с. 36]:

- неподвижность и закреплённость территории строительной продукции, а в результате – мобильность подрядчика и орудий труда;
- усложнение координации работы строительной деятельности;
- увеличенный период производственного цикла;
- существенное воздействие природных источников и усиление экологических критериев, конструктивная сложность и завышенная себестоимость строительных объектов, различные способы реализации объектов постройки (сдача произведенных работ) и определение финансовых показателей, которые, в конечном результате, существенно влияют на формирование финансовой отчетности.

**Строительный аудит** считается неотъемлемым инструментом структуры управления качеством строительного предприятия. В отрасли строительного рынка концепция аудиторской проверки и его организация обладает определенными отличиями от аудита других аспектов деятельности. В первую очередь, это зависит от особенностей ведения проектов строительства. Таким образом, можно сказать, что строительный аудит охватывает две значимые области: аудит строительной организации и аудит строительного проекта [3, с. 308].

В современной строительной отрасли РФ организацию выполнения каждого проекта можно охарактеризовать определенной схемой, которая состоит из основных участников строительной области – инвесторов, заказчиков, подрядчиков, застройщиков и т.д. с их взаимоотношениями. На рисунке 1 подробно рассмотрена одна из типичных схем взаимодействия участников проекта строительства.

Аудиторская проверка строительной компании помогает проанализировать *способность* выполнять проекты строительства с утвержденным показателем качества на данное время и на будущее. В свою очередь, строительный аудит проекта оценивает *возможность* организации достичь поставленных задач определенного проекта [7, с. 86].

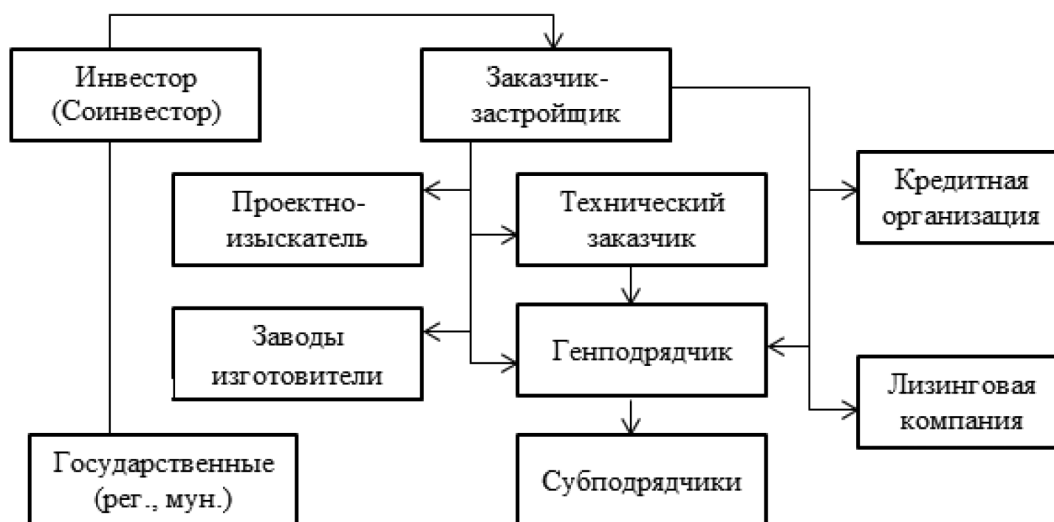


Рисунок 1 – Типичная схема взаимосвязи участников строительного проекта [5]

Рассмотренная классификация строительного аудита говорит о том, что увеличение и углубление обзора применяемых аудиторских процедур поможет выявить современные виды и цели строительного аудита.

На рисунке 2 показана схема связей застройщика по осуществлению проекта с другими участниками проекта строительства.

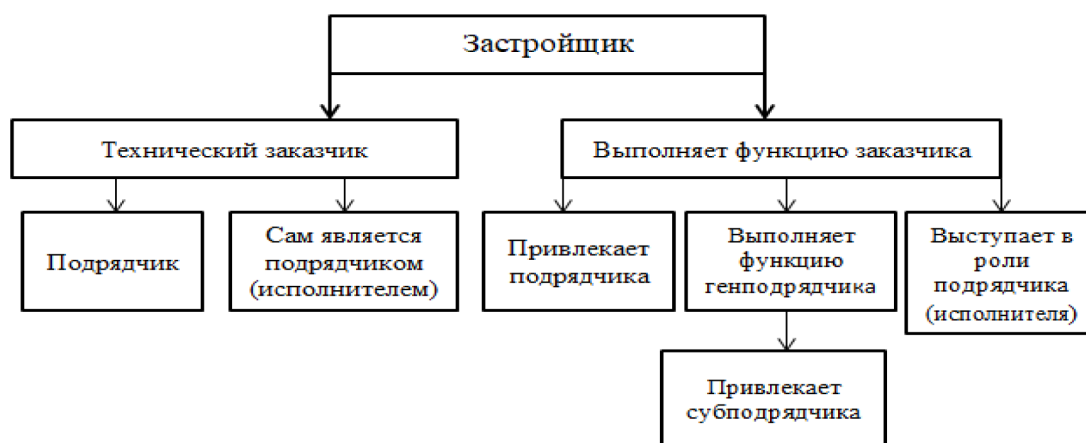


Рисунок 2 – Схема взаимосвязей застройщика с другими участниками проекта строительства [6]

Разностороннее представление отрасли хозяйствующими субъектами характеризуется тем, что практически невозможно осуществить строительство ресурсами одной организации, и предприятия обращаются к помощи других компаний. В основном, именно подрядная фирма является не только конечным, но одним из самых важных элементов в цепочке реализации проекта строительства.

Следовательно, строительный аудит компаний является не только инструментом рыночной инфраструктуры, но также осуществляет социальную функцию, что порождает в большей степени высокое значение качества такого рода услуг и определяет конкретные задачи [8, с. 54]:

- 1) проанализировать воздействие нормативного законодательства и структуры организации на механизм аудиторской проверки;
- 2) исследовать воздействие сметных нормативов на структуру контроля внутреннего аудита и бухгалтерского учета;

3) определить типичные ошибки, которые влияют на правильное построение учета доходов и расходов строительных компаний;

4) изучить рациональность формирования резервов организации в условиях нестабильного экономического развития.

Для того чтобы определить объем выборки и аудиторских услуг аудитору как на этапе планирования, так и в результате осуществления проверки, важно учесть специализацию деятельности строительного предприятия, классификацию заключаемых договоров, включая исполнение специально разработанных функций (генерального подрядчика, субподрядчика, объединение функций инвестора и заказчика-застройщика).

### Проблемы проведения аудита в строительных организациях

На сегодняшний день рациональная организация системы учета расходов становится одной из основных проблем большинства строительных компаний, требующей оперативного вмешательства. Важность планирования, эффективного учета и контролирование издержек на капитальное строительство формируется с понятием того, что деятельность строительных компаний отвечает критериям прозрачности, кроме того, увеличиваются требования к системе, с помощью которой получают оперативные и достоверные данные для принятия управленческих решений. Особенно остро нуждаются в данной информации субъекты инвестиционных проектов, обеспечивающие деятельность капитального строительства, то есть инвесторы. За помощью в решении поставленной проблемы строительные предприятия все чаще стараются обращаться в аудиторские организации.

Рассмотрев организационную систему и структуру сметных расчетов, можно сделать вывод, что квалифицированный специалист для реализации проверки должен обладать достаточной информацией о последствиях, которые влекут за собой последующие ошибки в методологии учета. К основным типичным нарушениям, существенно влияющим на организацию и ведение учета расходов в строительной области, относятся [8, с. 59]:

- некорректное составление договорных обязательств и нарушения правил взаимных расчетов между участниками строительного проекта, что влечет неправильное отражение расходов на счетах бухгалтерского учета;

- ошибки, обнаруженные при осуществлении инвентаризации незавершенного строительства;

- не зафиксированные в учете отклонения от нормативов при производстве строительной деятельности;

- нарушения налогового законодательства.

При аудиторской проверке издержек строительных компаний важно учесть отраслевые особенности в результате разработки плана и программы аудита по определенным элементам [9]:

- соблюдение отраслевого правового документооборота и внутрифирменных стандартов по планированию, учету расходов и регулирование формирования себестоимости строительного проекта;

- анализ рациональности системы внутреннего контроля и аудиторского риска при затяжной продолжительности цикла производства;

- необходимость привлечения специалиста для анализа величины незавершенного строительства;

- внедрение аудиторских процедур по существу, которые помогают проанализировать рациональность образования показателей расходов в финансовой отчетности.

Согласно данным Минфина, аудит в области строительства занимает определенное место (таблица 1).

Рынок аудиторских процедур стоит на пороге существенных перемен – в Правительстве РФ прошел первое чтение и подготавливается ко второму свод комментариев к Закону «Об аудиторской деятельности». На основании данных поправок полномочия регулятора аудиторского сегмента от Минфина перейдут к Банку России.

Также предполагается уменьшить круг организаций, которые подлежат обязательному аудиту, увеличить критерии к вливанию на рынок аудита и к заверению отчетности банков и других поднад-

зорных ЦБ предприятий, усложнить допуск специалистов к подтверждению финансовой отчетности общественно значимых субъектов хозяйственной деятельности, изменить саморегулирующую модель на финансовом рынке для увеличения ответственности СРО. **Итоговым значением реформы послужит уход мелких организаций, концентрация инструментов рынка и, впоследствии, уменьшение остроты такой застарелой задачи, как демпинг** [10, с. 426].

Таблица 1 – Распределение клиентов аудиторских организаций, бухгалтерская отчетность которых проаудирована, по видам экономической деятельности (в %)<sup>1</sup>

Наименование отрасли	Доля в общем количестве клиентов	
	2016	2017
Клиенты всего	100,0	100,0
из них:		
- добыча полезных ископаемых	1,9	1,9
- производство, передача и распределение электроэнергии	2,6	2,2
- строительство	9,0	8,8
- транспорт и связь	4,3	4,2
- оптовая и розничная торговля	18,4	18,2
- финансовая деятельность	1,7	1,4

Очередное, 23-е, ежегодное издание рейтингов крупнейших российских аудиторских фирм и групп, сформированное агентством RAEX (РАЭК-Аналитика), определило уменьшение доходов в данном сегменте рынка. Возрождение роста аудиторского сектора тесно взаимосвязано с положением экономики в общем, увеличением показателя технологичности отрасли, а в среднесрочной перспективе – с воздействием планируемых регуляторных преобразований (рисунок 3).

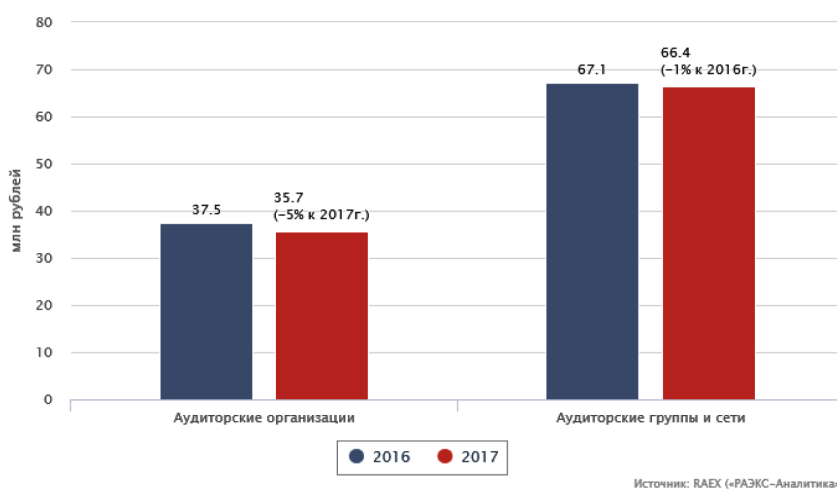


Рисунок 3 – Доходы аудиторских организаций и групп<sup>2</sup>

Строительная индустрия в России начинает постепенно выходить из кризиса. Положение стабилизирует показатели рентабельности – а с нею и привлекательность строительного бизнеса для новых капиталовложений. Строительный аудит в организациях определяется также особенностями отраслевого назначения, которые связаны с производственным процессом, организационными задачами, проведением бухгалтерского учета в строительстве и налогообложением в данной области.

<sup>1</sup> Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.minfin.ru> (дата обращения: 11.01.2019).

<sup>2</sup> Рынок аудиторской деятельности по итогам 2017 года [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.raexpert.ru/researches/audit/audit\\_2018](http://www.raexpert.ru/researches/audit/audit_2018) (дата обращения: 11.01.2019).

Основной проблемой многих компаний, задействованных в сфере строительства, считается развитие системы аудита в строительном сегменте, сформированной необходимостью планирования, учета и регулирования расходов, связанных с капитальным строительством. В результате увеличения критериев для получения оперативных, достоверных данных, деятельность всех строительных компаний должна быть обязательно прозрачной. Таким образом, главной задачей строительного аудита является способность в оказании помощи при решении данных проблем [10, с. 429].

Обобщая основные направления развития бухгалтерского учета и аудита строительных компаний на современном этапе, важно учесть, что их перспективы зависят от определенных факторов [11]:

- укрепления превентивного направления аудита;
- укрепления значения строительства как важного элемента НТП;
- направленности на анализ рациональности и эффективности осуществления договоров подряда;
- создания современной научно-обоснованной методологии бухгалтерского учета и аудиторской проверки договоров подряда;
- увеличения квалификации специалистов и улучшения этических нормативов для их работы;
- расширенного воздействия компьютерной техники для осуществления аудита, обработки, оценки и прогноза данных.

Еще одним проблемным аспектом аудита является необходимость в научном обеспечении практики строительного аудита. Без научно обоснованного подхода профессионального независимого аудитора сама профессия не будет носить историческое значение, а будет переклассифицироваться в централизованный фискальный контроль.

### Заключение

В результате проведенного исследования необходимо сделать ряд ключевых выводов, которые показывают существенные аспекты достигнутых научных результатов.

Исследование аудита строительной индустрии предоставляет возможность выявить в учетной деятельности наиболее точную, обоснованную информацию как в целом по объекту, так и по отдельным договорным обязательствам, и взаимосвязь этого объекта учета обеспечивает возможность увидеть недостатки, образованные и в других отраслях учета. Строительный аудит помогает определить объективность воздействия отдельных видов активов и обязательств на создание себестоимости отдельных договоров, понесенных при этом издержек и в заключение определить уровень достоверности финансовых показателей.

Аудиторы должны обладать единым инструментарием. В состав разработанной программы аудиторской проверки доходов и расходов по договорам подряда входит комплекс аудиторских процедур, набор критериев для аудитора, осуществляющего проверку, а также средства регулирования и проверки, необходимые для выполнения работ. Современный практический инструментарий должен быть не постоянным, он может корректироваться согласно поправкам нормативного законодательства, развития экономики в целом, достижений науки и технического прогресса.

Основными проблемами проведения аудита являются: несовершенная и устаревшая правовая основа строительного аудита, сокращение бюджетов организаций на проведение аудита, снижение цен на такие процедуры ввиду низкого спроса и жесткой конкуренции, снижение инвестиционной привлекательности страны, коррупция в области аудита, низкая платежеспособность потенциальных компаний-заказчиков, низкая осведомленность в обществе о профессии. Чем раньше руководитель осуществит строительный аудит и анализ эффективности в управлении, тем более явной станет экономическая прибыль и тем более существенных проблем можно будет решить при дальнейшей эксплуатации объектов.

Список литературы

1. *Арабян К.К.* Аудит в России. Новая концепция развития: монография. – М.: Русайнс, 2016. – 162 с.
2. *Беликова Т.Н.* Все об учете в строительстве. – СПб.: Питер; М., 2014. – 304 с.
3. *Ваганова О.Е.* Методика аудита деятельности предприятия по различным аспектам и участкам учета // Синергия Наук. – 2017. – № 10. – 308–334 с.
4. *Габрусенко В.В.* Ошибки в строительстве и их последствия. – М.: Изд-во Ассоциации строительных вузов, 2016. – 90 с.
5. *Горегляд В.П.* Современный аудит: проблемы и перспективы // Деньги и кредит. – 2017. – № 2. – С. 6–12.
6. *Еремина И.Ю., Джиоева Ф.А., Погребняк Н.В.* Труд персонала: аудит кадров, дуальность и непрерывность их обучения. – М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2016. – 216 с.
7. *Кисилевич Т.И., Хачемизова Е.Н.* Налоговый аудит в строительстве. – М.: Финансы и статистика, 2018. – 208 с.
8. *Павлов А.С.* Экономика строительства: в 2 ч. Часть 2. – М.: Юрайт, 2016. – 366 с.
9. *Подольский В.И., Савина Н.В.* Аудит в строительстве. – М.: Academia, 2016. – 256 с.
10. *Терехов А.А.* Аудит: перспективы развития. – Л., 2018. – 560 с.

References

1. *Arabian K.K.* Audit in Russia. New development concept: monograph. – M.: Rusains, 2016. – 162 p.
2. *Belikova T.N.* Everything about accounting in construction. – St. Petersburg: Peter; M., 2014. – 304 p.
3. *Vaganova O.Y.* Methodology for auditing an enterprise's activity on various aspects and areas of accounting // Synergy of Sciences. – 2017. – No. 10. – Pp. 308–334.
4. *Gabrusenko V.V.* Errors in construction and their consequences. – M.: Publishing House of the Association of Building Institutions, 2016. – 90 p.
5. *Goreglyad V.P.* Modern audit: problems and prospects // Money and Credit. – 2017. – No. 2. – Pp. 6–12.
6. *Eremina I.Yu., Dzhioeva F.A., Pogrebnyak N.V.* Personnel labor: audit of personnel, duality and continuity of their training. – M.: LAP Lambert Academic Publishing, 2016. – 216 p.
7. *Kisilevich T.I., Khachemizov E.N.* Tax audit in construction. – M.: Finance and Statistics, 2018. – 208 p.
8. *Pavlov A.S.* Construction Economics: in 2 p. Part 2. – M.: Yurait, 2016. – 366 p.
9. *Podolsky V.I., Savina N.V.* Audit in construction. – M.: Academia, 2016. – 256 p.
10. *Terekhov A.A.* Audit: development prospects. – L., 2018. – 560 p.