

УДК 657.6:006.03

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ МЕЖДУНАРОДНЫХ И РОССИЙСКИХ СТАНДАРТОВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

Л.В. Азарова¹, Е.Н. Ястребова²

¹Тверской государственный технический университет, г. Тверь

²Тверской государственный университет, г. Тверь

Проанализированы основные отличия между международными стандартами аудита и их российскими аналогами. Представлены цели и задачи этих стандартов, различия их построения, сопровождения и использования в практике проведения аудиторской проверки.

Ключевые слова: *Международные стандарты аудита (МСА), Российские стандарты аудита (РСА), саморегулируемые организации (СРО), система внутреннего качества аудита (ВСКА), внутрифирменные стандарты.*

Качество аудиторской проверки во многом зависит не только от квалификации специалиста, проводящего проверку, но и от ее организации, базирующейся на применяемых стандартах аудита. В настоящее время система качества аудита в РФ условно подразделяется на два уровня:

- система внешней проверки, осуществляемая органами, определенными МФ РФ и саморегулируемыми организациями (СРО);
- система внутреннего качества аудита (ВСКА), осуществляемая непосредственно самостоятельно аудитором, выраженная отдельными ограничениями, свойственными аудиту.

Международные стандарты аудита (МСА) созданы с целью унификации подхода к аудиту в международном масштабе, а также приблизить к этому страны с низким аудиторским уровнем. Разрабатывает эти стандарты специальная Международная федерация бухгалтеров совместно с Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации.

Именно на основании отдельных международных стандартов были разработаны практически все действующие российские стандарты аудиторской деятельности.

Международные стандарты решают следующие задачи:

- способствовать развитию аудита и аудиторов в странах, которые не дотягивают до мирового уровня;
- унифицировать подход к аудиту во всём мире.

МСА имеют место в каждой стране, где есть необходимость аудиторской проверки, поэтому они более единообразны и стандартизированы, с целью предотвращения путаницы и неправильных трактовок результатов.

Международные стандарты состоят из взаимосвязанных пяти частей, представленных в таблице 1.

Т а б л и ц а 1

Состав международных стандартов

№ п/п	Понятие	Определение
1	Основные постулаты	Закономерности, принципы, условия из которых состоит общая основа стандартов аудита
2	Общие стандарты	Определение степени и качества квалификации, которыми должен обладать каждый хороший аудитор. Делятся на: цели и общие принципы аудита финансовой отчётности; условия договорённости об аудите и т.д.
3	Рабочие стандарты	Правила, которыми положено руководствоваться в ходе аудиторской проверки: планирование; документация; аналитические процедуры и т.п.
4	Стандарты аудиторской отчётности	Правила размещения, составления, формы и передачи документов и материалов по проверке
5	Специфические стандарты	Аудит международных коммерческих банков, малых предприятий, экологических вопросов и т.д.

На сегодняшний день утверждены 899 стандартов. Все они поделены по группам: общие принципы и обязанности, оценка рисков, и противодействие им, аудиторские доказательства, использование услуг других лиц, аудиторские заключения, и особые аспекты. Так же у них есть вводные аспекты и глоссарий основных терминов.

Кроме взаимосвязанных частей, все МСА можно разделить на группы:

- Стандарты по контролю качества.
- Аудит ретроспективной финансовой информации.
- Оценки рисков.
- Аудиторские доказательства.
- Специализированные области.
- Положения по аудиторской практике.
- Стандарты по обзорным проверкам.
- Стандарты по специфическим вопросам.
- Стандарты по сопутствующим услугам.

Помимо МСА в зарубежной практике применяется «Предисловие к международным стандартам аудита и сопутствующих услуг» (далее Предисловие), в котором содержится положения, способствующие пониманию задач и методов работы, Глоссарий терминов, а также Положения о международной аудиторской практике (ПМАП) для оказания практической помощи аудиторам в соблюдении стандартов и обеспечения надлежащей аудиторской практики [1].

В российской практике из вышеназванных документов разработан только Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности, не совпадающий по многим категориям и понятиям с международным Глоссарием.

Аудиторы таких стран как США, Великобритания, Ирландия или Канада могут просто принимать международные стандарты к сведению. Аудиторы из Австралии, Индии, Голландии и некоторых других стран могут участвовать в разработке собственных стандартов. Менее развитые в плане аудита страны (Малайзия, и т.д.), которые разрабатывать стандарты не могут, вынуждены применять уже разработанные стандарты как свои собственные.

Согласно Федеральному Закону №307 «Об аудиторской деятельности», стандартом аудиторской деятельности являются единые требования к деятельности аудиторов, аудируемых лиц и аудиторских фирм в России [2].

Российские стандарты (РСА) так же как и МСА содержат рекомендации и положения о проверке, а так же общий подход к проведению аудита и являются обязательными.

Российские стандарты подразделяются на:

- Федеральные стандарты.
- Внутренние правила аудиторских компаний.
- Внутренние правила аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов [3].

Структура стандарта РФ представла в табл. 2.

Т а б л и ц а 2

Разделы российского аудиторского стандарта

№ п/п	Наименование	Содержание
1	Регламентация	Ссылки на российские или международные стандарты, которые использовались при разработке этого стандарта
2	Общие положения	Зачем нужен стандарт, какие термины использует, где применяется, и т.д.
3	Цели и задачи	Для чего именно нужен стандарт, какие проблемы он решает
4	Взаимосвязь	С какими ещё стандартами он связан
5	Основные методики и принципы	Описываются методики, подходы и прочие приёмы решения проблем
6	Оформление	Перечень образцов документов, относящихся к стандарту, подлежащих заполнению

№ п/п	Наименование	Содержание
7	Нормативные акты, для руководства деятельности	Перечень законодательных актов

Кроме аудиторских проверок, стандарты можно использовать в различных судах.

Это необходимо, когда надо доказать качество проведения аудита, если аудитор отказался соблюдать кодекс этики аудиторов, отступил от стандартов, нарушил закон или совершил нечто, что повлекло за собой неверно составленное аудиторское заключение.

Многие РСА были созданы на основе МСА, так как МСА всё-таки международные документы, и являются унифицированными для применения везде, где есть аудиторы.

Как и МСА, РСА являются частью организационно-распорядительных документов аудиторской организации, и в обязательном порядке утверждаются приказом руководителя фирмы.

Российские стандарты тоже стремятся к повышению качества проверок, поэтому позволяют:

- Полноценно соблюдать правила аудиторской деятельности;
- Сделать технологию аудита лучше и профессиональней;
- Обеспечивать высокое качество выполняемого аудита и т.п.

Кроме того, есть ещё и внутрифирменные стандарты.

Это такие стандарты, которые формируют единые требования к ведению и надёжности аудита. Это документы, регламентирующие единые требования по оформлению аудита.

В каждой аудиторской фирме должен быть свой пакет внутрифирменных стандартов. Иначе никто не сможет увидеть и оценить её подход к аудиторским проверкам и составляемым заключениям.

Помимо регламентирования деятельности, внутрифирменные стандарты помогают регулировать различные реальные и потенциальные конфликты. Важным шагом на пути приближения аудиторской деятельности в России к международным нормам являются внутрифирменные стандарты, разработка и практическая реализация которых способствует повышению качества проверок, эффективности их результатов, снижению трудоемкости аудиторской работы. Наличие отработанной системы внутрифирменных стандартов и ее методологического сопровождения служит показателем профессионализма и надежности деятельности аудиторской организации, а ее соблюдение - дополнительной гарантией результатов проверки. [4]

К подобным документам относятся утверждённые стандарты, инструкции, пособия, методики, и прочие нормативные документы.

При изменении законодательства или смене собственника организации их перерабатывают.

Таким образом, при сравнении МСА и РСА, можно сделать следующие выводы:

- правила РСА основаны преимущественно на действующем законодательстве;

- положения МСА чаще всего основаны на западной системе бухгалтерского учёта, что не слишком удобно, несмотря на попытку адаптации российского законодательства к стандартам международной финансовой отчётности;

- некоторые положения МСА неприменимы к нашей системе учёта потому, что базируются на малоизвестных понятиях и категориях.

Список литературы

1. Баринов Д. С. Российские и международные стандарты аудита: методика, анализ, сравнение. 2015 [Электронный ресурс]. — Режим доступа URL: <http://www.dslib.net/bux-uchet/rossijskie-i-mezhdunarodnye-standarty-audita-metodika-analiz-sravnenie.html>
2. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2015). [Электронные и текстовые данные].-СПС «КонсультантПлюс».-<http://www.consultant.ru>
3. Приказ Минфина РФ от 17.08.2010 N 90н (ред. от 16.08.2011) "Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности" (вместе с "Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 5/2010). Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита", "Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 6/2010). Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита") (Зарегистрировано в Минюсте РФ 11.11.2010 N 18934). [Электронные и текстовые данные].-СПС «КонсультантПлюс».-<http://www.consultant.ru>
4. Воронцова ЕЛ., Гайденко В.В. Проблемы совершенствования качества аудиторских проверок. // Финансовый анализ, 2012 [Электронный ресурс]. — Режим доступа URL :<http://1-fin.ru/?id=171>

COMPARATIVE ANALYSIS OF THE REQUIREMENTS FOR RUSSIAN AND INTERNATIONAL AUDITING STANDARDS

L.V. Azarova¹, E.N. Yastrebova²

¹Тверской State technical University, Tver

²Тверской state University, Tver

The article analyzes the main differences between international auditing standards and their Russian counterparts. The authors present the goals and objectives of these standards, the differences of their construction, maintenance, and use in the auditing practice.

Keywords: *audit, International standards on auditing(ISAS), the Russian standards of accounting(RSA), the self-regulatory organization (SRO), internal audit quality(VSKA), Preface to international standards on auditing and related services, the provisions of international auditing practice (PMAP), in-house standards.*

Об авторах:

АЗАРОВА Любовь Владимировна – кандидат технических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов, Тверской государственной технической университет, 170026. Россия, г. Тверь, набережная А.Никитина д.22 e-mail: 173alv@rambler.ru

ЯСТРЕБОВА Елена Николаевна – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Тверской государственной университет, Россия, Тверь, ул. Желябова, 33, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов, Тверская сельскохозяйственная академия, Россия, Тверь, пос. Сахарова, ул. Василевского д.7. e-mail: e.iastrebowa@yandex.ru

About the authors:

AZAROVA Ljubov' Vladimirovna - candidate of technical sciences, associate professor, department of accounting and finance, Tver State Technical University, 12, Marshal Konev st., Tver, 170023, e-mail: 173alv@rambler.ru

JaSTREBOVA Elena Nikolaevna – Philosophy Doctor in Economics, Associate Professor of Accounting Department, Tver State University (33, Zhelyabova St., Tver, 170000), e-mail: ylena@tvcom.ru

References

1. Barinov D. S. Rossiyskie i mezhdunarodnye standarty audita: metodika, analiz, sravnenie. 2015 [Elektronnyy resurs]. — Rezhim dostupa URL: <http://www.dslib.net/bux-uchet/rossijskie-i-mezhdunarodnye-standarty-audita-metodika-analiz-sravnenie.html>
2. Federal'nyy zakon ot 30.12.2008 N 307-FZ "Ob auditorskoy deyatel'nosti" (s izm. i dop., vstup. v silu s 01.08.2015). [Elektronnyye i tekstovyye dannyye].-SPS «Konsul'tantPlyus».-<http://www.consultant.ru>
3. Prikaz Minfina RF ot 17.08.2010 N 90n (red. ot 16.08.2011) "Ob utverzhdenii federal'nykh standartov auditorskoy deyatel'nosti" (vmeste s "Federal'nyim standartom auditorskoy deyatel'nosti (FSAD 5/2010). Obyazannosti auditora po rassmotreniyu nedobrosovestnykh deystviy v khode audita", "Federal'nyim standartom auditorskoy deyatel'nosti (FSAD 6/2010). Obyazannosti auditora po rassmotreniyu soblyudeniya audiruemykh litsom trebovaniy normativnykh pravovykh aktov v khode audita") (Zaregistrirvano v Minyuste RF 11.11.2010 N 18934). [Elektronnyye i tekstovyye dannyye].-SPS «Konsul'tantPlyus».-<http://www.consultant.ru>
4. Vorontsova EL., Gaydenko V.V.Problemy sovershenstvovaniya kachestva auditorskikh proverok. //Finansovyy analiz, 2012 [Elektronnyy resurs]. – Rezhim dostupa URL :<http://1-fin.ru/?id=171>