

УДК 330:657.6  
DOI: 10.26140/knz4-2019-0802-0029

## ПЕРСПЕКТИВЫ ПРИМЕНЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА В РФ

© 2019

**Романова Галина Григорьевна**, кандидат экономических наук,  
доцент кафедры экономики и управления

**Войнова Евгения Леонтьевна**, студентка 2 курса кафедры экономики и управления  
*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса*  
(690014, Россия, Владивосток, улица Гоголя, 41, e-mail: johnny095@yandex.ru)

**Аннотация.** Потребность в применении международных стандартов аудита (МСА) с каждым годом становится более востребованной. В мире происходит интеграция стран со своими национальными стандартами в мировую экономику. Тема международных стандартов в настоящее время актуальна для всех стран мира и, особенно, для России, где стандарты аудиторской деятельности до сих пор находятся в процессе разработки и вызывают немало споров как в профессиональной среде, так и на уровне государственных органов. Статья содержит преимущества применения аудиторских стандартов в аудиторской деятельности. В настоящее время в России экономисты стремятся приблизить российские стандарты к международным стандартам аудита, но сталкиваются с рядом трудностей. Статья посвящена проблеме внедрения международных стандартов аудита в Российской Федерации. В статье даны общие характеристики аудита и аудиторской деятельности в современной России, разобраны их виды и классификация. Рассмотрены основные вопросы необходимости применения международных стандартов аудиторской деятельности в России. В силу активной интеграции Российской Федерации в мировую экономику, определены проблемы внедрения международных стандартов аудиторской деятельности в России и перспективы их применения в будущем.

**Ключевые слова:** аудиторские стандарты, международные стандарты аудита (МСА), аудит, аудиторская деятельность, федеральные стандарты аудиторской деятельности, бухгалтерский учёт, экономика, качество аудита, классификация аудита, стандартизация, бухгалтерская отчётность.

## PROSPECTS OF APPLICATION THE INTERNATIONAL AUDIT STANDARDS IN RUSSIAN FEDERATION

© 2019

**Romanova Galina Grigorevna**, candidate of economic sciences, associate professor  
of the Department of Economics and Management

**Voinova Evgenia Leontievna**, 2nd year student of the Department  
of Economics and Management

*Vladivostok State University of Economics and Service*  
(690014, Russia, Vladivostok, Gogol Street, 41, e-mail: johnny095@yandex.ru)

**Abstract.** The need to apply International Auditing Standards (ISA) becomes more popular from year to year. Integration of countries with their national standards into the world economy takes place in the world. The issue of international standards is currently relevant for all countries of the world, and especially for Russia, where auditing standards are still in the process of development and cause many disputes both in the professional environment and at the level of state bodies. The article contains the advantages of using auditing standards in auditing activities. At present, economists in Russia are striving to bring Russian standards closer to international auditing standards, but they face a number of difficulties. The article is devoted to the problem of introducing international auditing standards into the Russian Federation. The article provides general characteristics of auditing and auditing activities in modern Russia, describes their types and classification. The main issues of the need to apply international auditing standards in Russia are considered in the article. Due to the active integration of the Russian Federation into the world economy, the article contains the problems of introducing international auditing standards in Russia and prospects for their future using.

**Keywords:** auditing standards, International Auditing Standards (IAS), audit, auditing activities, federal auditing standards, accounting, economy, audit quality, audit classification, standardization, financial statements.

В настоящее время каждая организация находится в поиске средств и способов для эффективного функционирования. В современной России многие предприятия используют разные виды аудита для контроля финансовой деятельности и проверки отчетности сведений при составлении бухгалтерской отчетности.

За многовековую историю развития России аудит и аудиторская деятельность претерпевали множество изменений, но вплоть до настоящего времени они приобретают большее значение в экономике и являются одним из основных источников контроля финансовой деятельности и неотъемлемой частью финансовой политики организаций во всех странах мира.

Данная статья актуальна в первую очередь для предпринимателей, кто осуществляет аудиторскую деятельность в соответствии с международными стандартами аудита. Каждый предприниматель должен осознавать важность аудита, что он представляет и для каких целей предназначен. В мировой практике аудит применяется во многих сферах деятельности. В развитых странах, таких как США, Канада и Великобритания аудит имеет более разработанную структуру и тщательно проработанные стандарты аудиторской деятельности, чем в России.

Важной темой для обсуждения в современной России

является использование международных стандартов аудита при осуществлении аудиторской деятельности. «Россия придерживается своей системы аудиторских стандартов, что вызывает множество споров и является актуальным вопросом для размышления среди экономистов, политиков и предпринимателей» [1], [2].

Целью данной статьи является исследование основных характеристик аудита и аудиторской деятельности в России и значение международных стандартов аудита.

Аудит является независимой проверкой отчетности предприятия, и результат аудита соответственно является независимым мнением о финансово-экономической деятельности исследуемого предприятия.

За последнее десятилетие рынок аудиторских услуг сформировался в устойчивый и востребованный сектор экономики. С каждым годом мы наблюдаем его развитие и расширение. Однако до сих пор существует ряд проблем, которые необходимо решить.

В настоящее время на рынке аудиторских услуг велика конкуренция между участниками рынка. В силу данного фактора, некоторые производители аудиторских услуг снижают цены. «Клиенты хотят получить аудиторское заключение за более низкую плату. Снижение цены как следствие приводит к снижению качества оказываемых услуг» [3], [4].

Основной целью аудита является предоставление точных и объективных сведений об исследуемом предприятии, а её достигнуто способствуют особенностям и характерные черты ведения аудиторской деятельности. Основными характеристиками аудиторской деятельности являются:

1. Объективность при проведении проверки.
2. Конфиденциальность.
3. Компетентность и добросовестность аудитора.
4. Использование методов статистики и экономического анализа.
5. Применение новых информационных технологий.
6. Умение принять рациональное решение по данным аудиторской проверки.
7. Доброжелательность и лояльность по отношению к клиенту.
8. Ответственность аудитора за последствия его рекомендаций по заключениям по результатам аудиторской проверки.
9. Содействие росту авторитета аудиторской профессии.

«Аудит имеет многовековую историю и, развиваясь, претерпевал множество изменений. Классификация аудита весьма разнообразна и широка» [5].

С точки зрения развития, аудит подразделяется на следующие виды:

1. Подтверждающий аудит.
2. Системно-ориентированный аудит.
3. Аудит, базирующийся на риске.

Подтверждающий аудит представляет собой контроль соблюдения достоверности приведенных показателей в бухгалтерской или финансовой отчетности и в прочих документах исследуемой организации.

Системно-ориентированный аудит – это рецензия аудитора, выведенная на основе анализа системы внутреннего контроля на данном предприятии.

Аудит, базирующийся на риске проводится выборочно в критических точках работы организации и обусловлен условиями работы предприятия.

Рассматривая аудит с точки зрения законодательства, иными словами права, можно выделить следующие виды аудиторских проверок:

1. Обязательные аудиторские проверки.
2. Инициативный (добровольный) аудит.

Обязательный аудит регламентируется статьей 5 Федерального закона Российской Федерации №307-ФЗ. «Федеральный закон устанавливает периодичность аудиторских проверок и юридических лиц, в отношении которых они проводятся» [6], [7], [8].

В целом, такие проверки проводятся по поручению государственных органов. «Ежегодно обязательная аудиторская проверка проводится в отношении акционерных обществ, организаций, чьи ценные бумаги выставлены на торги и годовой объем выручки больше 400 млн. рублей, а активов больше 60 млн. рублей» [9].

Инициативный аудит проводится по желанию заказчика, то есть компании, которая хочет получить аудиторское заключение.

«Аудиторские стандарты – это ряд связанных требований, содержащий принципы и методы, необходимые для осуществления аудитором аудиторской деятельности» [10].

Аудиторские стандарты считаются одним из главных инструментов для регулирования предпринимательской деятельности.

Применяя аудиторские стандарты, аудиторские организации имеют ряд преимуществ:

1. Требования и нормы стандартов аудиторской деятельности соблюдаются в более полной степени.
2. «Проведение аудита при применении аудиторских стандартов становится более рациональным, обеспечивается контроль за работой самого аудитора и других специалистов» [11].

3. Снижается трудоемкость при проведении проверок отдельных участков.
4. Обеспечивается высокое качество аудиторской работы.

5. Аудиторские стандарты содействуют внедрению в аудиторскую деятельность новых технологий и научных открытий.

Разнообразие аудиторских стандартов весьма разнообразно и под воздействием развития аудита претерпевает изменения.

Классификация стандартов аудита приведена на рисунке 1.

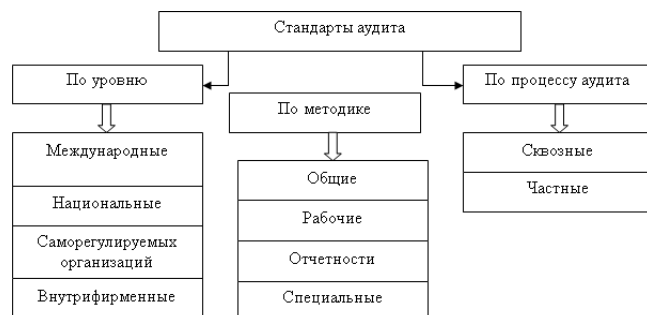


Рисунок 1 – Классификация стандартов аудита

Аудиторские стандарты необходимы при оценке качества проведения аудита и сопутствующих ему услуг, а также могут быть использованы для защиты аудитора в случае судебного процесса.

«Международные стандарты аудита необходимы для приведения к единой системе стандартизации аудита и повышения уровня аудита в странах, где он ниже общемирового» [12], [13], [14]. Международные стандарты аудита также направлены на увеличение числа профессиональных аудиторов и на повышение их квалификации.

Национальные стандарты аудита применяются в разрезе каждой страны. К национальным стандартам аудита в Российской Федерации относятся такие стандарты, как нормативные документы, регламентирующие требования осуществления аудиторской деятельности, а также нормативные документы, регламентирующие оценку качества аудита, порядок подготовки квалифицированных аудиторов.

Стандарты аудиторской деятельности разрабатываются в саморегулируемых организациях аудиторов. Они направлены на дополнение и конкретизацию федеральных стандартов, но не могут им противоречить. Стандарты аудиторской деятельности СРО определяют требования к аудиторским процедурам и являются обязательными для членов СРО.

Международные стандарты аудита (МСА) (англ. International Standards on Auditing (ISA)) – это документы, содержащие единые требования, соблюдение которых обеспечивает высокий уровень оказания аудиторских услуг.

«Международные стандарты содержат основные принципы и методы, ключевые инструкции, рекомендации и процедуры, которые необходимы при осуществлении аудита и сопутствующих ему услуг» [15].

До января 2017 г. существовало мнение, что переход на МСА увеличит трудоемкость проведения аудита на 30-40 %, так как для выполнения требований МСА возрастет количество аудиторских процедур, новых форм и таблиц для заполнения и других документов аудиторов. Но с другой стороны, как отмечают авторы статей, «переход на МСА позволит повысить не только качество аудита, но и снизить трудозатраты» [16], [17].

МСА в разных странах применяется по-разному. Так, например, «в таких странах, как Россия и Голландия существуют свои национальные аудиторские стандарты и МСА применяются при их разработке» [18]. В Канаде,

США и Швеции существуют свои аудиторские положения, но МСА применяются в практической деятельности наряду с ними. Международные стандарты в качестве национальных стандартов применяются в Нигерии и Шри-Ланке. Комитет по международной аудиторской практике (КМАП), находящийся в подчинении у МБФ непосредственно разрабатывает международные стандарты аудита.

Основные цели, которые на данный момент ставит перед собой КМАП:

1. Унифицировать нормативные документы в области аудита в разных странах, с целью увеличения качества оказываемых услуг на мировом уровне.

2. Увеличить уровень подготовки профессиональных аудиторов в странах, где он значительно ниже мирового среднего показателя.

Структура международных аудиторских стандартов включает в себя:

1. Введение, в котором отражаются цели и задачи, которые должны быть достигнуты и решены аудитором в ходе аудиторской проверки.

2. Разделы, содержащие суть стандарта.

3. Приложения, существующие для некоторых видов стандартов.

Ученые как отечественные, так и зарубежные продолжительное время изучают проблему трансформации международных стандартов аудита в российскую практику.

На данный момент существует проблемы внедрения международных стандартов аудита в России. К основным из них относятся:

1. Увеличение стоимости на аудиторские и сопутствующие услуги вследствие внедрения международных стандартов аудиторской деятельности.

2. Недостаточное понимание аудиторами принципов международных стандартов, из чего зачастую складывается ошибочная уверенность соответствия деятельности всем международным стандартам.

Ни для кого не секрет, что российская экономика нуждается в западных инвестициях. Экономисты стремятся приблизить российские стандарты к международным стандартам, но существуют трудности, например, сложность перевода стандартов. В тоже время, специфика российских стандартов слишком сложна и дорога для изменений.

«Применение понятных и принятых на международном уровне стандартов аудиторской деятельности способствует усилению финансовой «прозрачности» российских компаний, и как следствие, способствует привлечению иностранных инвесторов» [19]. Ориентация российского аудита на международные стандарты усиливает позиции российских аудиторов в конкурентной борьбе на мировой арене, открывая им путь к международному аудиту.

Применение международных стандартов аудита поможет достоверно и полно раскрывать информацию о финансово-экономической деятельности каждого экономического субъекта. К сожалению, в современной России проблема прозрачности финансовой деятельности экономических субъектов до сих пор вызывает много трудностей, и с каждым годом всё больше и больше компаний скрывают свои доходы.

Можно сделать вывод, что «основным препятствием выхода российского аудита на уровень зарубежного является большое отставание в создании и внедрении аудиторских стандартов, а также отсутствие реальных действенных санкций за некачественный аудит» [20].

На первый взгляд можно сказать, что российская система аудита близка к международным стандартам аудита и стремится развиваться в этом направлении. Но в действительности российский аудит далек от международных норм.

В основе отклонений российского аудита от международных стандартов аудита есть причины юриди-

ческие, есть причины административные и причины экономические, хотя уже сегодня многие российские аудиторские фирмы имеют возможность работать и работают в близком соответствии с международными стандартами аудита.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Ефремова Е.И. Контроль качества аудита финансовой отчетности в соответствии с принципами МСА // *Лизинг*. 2018. № 1. С. 24-27.
2. Попов В.П., Палагуца А.А., Путилина К.О. Планирование аудиторской проверки в соответствии с МСА // *Инновационное развитие*. 2018. № 4 (21). С. 118-121.
3. Султанова Э.А. МСФО и МСА в России: цели, задачи и пути решения // *Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики*. 2018. № 6. С. 56-61.
4. Калинина Д.А. Система внутреннего аудита в условиях МСА // *Сборник «Проблемы внедрения международных стандартов аудита и учета, практика их применения в странах СНГ»*. 2018. С. 260-263.
5. Каталикая А.А. Существенность в МСА и МСФО // *Сборник «Евразийское пространство: добрососедство и стратегическое партнерство Материалы VIII Евразийского экономического форума молодежи. В 3-х томах»*. 2017. С. 97-102.
6. Немчинов Н.А. Перспективы развития аудита в РФ после перехода на МСА // *Сборник «СОВРЕМЕННЫЕ НАУКОЕМКИЕ ИННОВАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ» сборник статей Международной научно-практической конференции*. 2018. С. 121-124.
7. Юсупова Р.Н. Изменения, связанные с переходом аудита на МСА // *Сборник «Проблемы внедрения международных стандартов аудита и учета, практика их применения в странах СНГ»*. 2018. С. 604-608.
8. Савалей В.В., Даурова О.К., Алексеева Л.Ф. К вопросу применения способов перехода с российских стандартов к МСФО
9. Дымова И.А. Использование работ внутренних аудиторов в соответствии с требованиями МСА // *Аудитор*. 2019. Т. 5. № 1. С. 20-24.
10. Черевадская О.Е. Что ожидать организациям с введением МСА // *Налоговая политика и практика*. 2017. № 4 (172). С. 62-66.
11. Киселева А.А. Проблемы и тенденции внедрения МСА в России // *Вестник молодых ученых Санкт-Петербургского государственного университета технологии и дизайна*. 2016. № 2. С. 320-323.
12. Парамонова Л.А. Развитие российской методики аудита на основе МСА // *Запад-Россия-Восток*. 2017. № 11. С. 191-195.
13. Вахрушева О.Б. Документирование аудита в соответствии с требованиями МСА // *Аудиторские ведомости*. 2017. № 10. С. 21-26.
14. Затонская С. С. Актуализация перехода аудиторской деятельности России на международные стандарты аудита // *Научное обеспечение агропромышленного комплекса: Сборник статей по материалам X Всероссийской конференции молодых ученых, посвященной 120-летию И. С. Косенко. Отв. за вып. А. Г. Коцаев*. 2017. С. 1499-1500.56
15. Гелетко А.Д. Проблемы аудита в условиях перехода на МСА // *Сборник «Актуальные направления развития учета, анализа и аудита в современной экономике Материалы Международной научно-практической конференции»*. 2017. С. 154-158.
16. Устинова Я.И. Документирование аудита: изменения в условиях перехода на МСА с позиции практики // *Аудиторские ведомости*. 2017. № 7. С. 50-61.
17. Колесников В.В., Студеникина Л.А., Шкатова Н.Е. Проблемы введения МСА в российскую практику аудита // *Ученые записки Тамбовского отделения РОСМУ*. 2018. №9. С. 52-56.
18. Горло В.И. Аудит в России 2018 год: новые требования по МСА // *Сборник «Актуальные вопросы экономики и агробизнеса сборник статей IX Международной научно-практической конференции»*. 2018. С. 87-91.
19. Патахова А.Х., Аджиева А.И. Использование МСА в аудиторской деятельности // *Современные научные исследования и разработки*. 2018. Т. 1. № 12 (29). С. 506-508.
20. Терехина А., Андреева В. Обзор нового аудиторского заключения в соответствии с МСА // *Учет и контроль*. 2016. № 7 (8). С. 2-14.

Статья поступила в редакцию 16.04.2019

Статья принята к публикации 27.05.2019