УДК/UDC 4414

Особенности соблюдения правил (стандартов) аудита в Российской Федерации

Задорожная Кристина Андреевна
студентка юридического факультета
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: zadoroshnayakristina@mail.ru

Очаковский Виктор Александрович (научный руководитель)
кандидат юридических наук, доцент кафедры административного и финансового права
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: viktor.ochakovsky@list.ru
SPIN-код: 7014-2561

Аннотация

В данной статье рассматриваются особенности и проблемы соблюдения правил (стандартов) аудита в Российской Федерации. Аудиторская деятельность ведется в соответствии со стандартами, устанавливающими общие принципы и требования к организации и осуществлению аудиторской деятельности. Данные стандарты являются обязательными для применения аудиторскими организациями, аудиторами при оказании ими аудиторских услуг и сопутствующих аудиту услуг. В той части, в которой стандарты затрагивают деятельность аудируемых лиц, они являются обязательными также и для этих лиц. Актуальность работы заключается в том, что ранее международные стандарты аудита не имели официального признания в Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность — и российская, и международная, которая имеет признание в России, — сегодня аудируется в соответствии с национальными стандартами аудита. Чтобы правильно завершить процесс перехода на международный уровень бухгалтерского учета и отчетности, требуется принять международные стандарты аудита в качестве официальных документов. Для анализа состояния стандартизации в Российской Федерации и проблем перехода на международные стандарты аудита рассмотрим состояние стандартизации аудита в переходный период, проанализируем федеральные стандарты и их преемственность с международными

стандартами аудита, а также проблемы стандартизации в Российской Федерации. Также в статье автором приводится характеристика стандартам аудиторской деятельности, существующим в Российской Федерации, их классификация, а также источники. Предлагаются некоторые способы повышения эффективности аудиторской деятельности в Российской Федерации.

Ключевые слова: международные стандарты аудита, аудит, аудиторская деятельность, сравнение международных стандартов аудита, Международная федерация бухгалтеров (IFAC).

Features of Compliance with the Audit Rules (Standards) in the Russian Federation

Zadorozhnaya Kristina Andreyevna
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: zadoroshnayakristina@mail.ru

Ochakovskiy Viktor Aleksandrovich (research advisor)
Candidate of Law, assistant professor of the Department of Administrative and Financial Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: viktor.ochakovsky@list.ru
SPIN Code: 7014-2561

Abstract

This article examines the specifics and problems of compliance with audit rules (standards) in the Russian Federation. Auditing activities are conducted in accordance with standards that establish general principles and requirements for the organization and implementation of audit activities. These standards are binding for the audit organisations' use and auditors providing audit services and audit-related services. In the part in which standards affect the activities of audited persons, they are also compulsory for these persons. The relevance of the work lies in the fact that previously international audit standards had no official recognition in the Russian Federation. Accounting statements – both Russian and international, which is used in Russia – are audited today in accordance with national audit standards. To complete the process of transition

to the international level of accounting and reporting properly, it is required to adopt international audit standards as official documents. To analyse the state of standardization in the Russian Federation and the problems of transition to international audit standards we will consider the state of the standardization of the audit in the transition period, analyse federal standards and their succession with international audit standards, and standardization problems in the Russian Federation. Besides, in the article the author brings the characteristics of auditing standards existing in the Russian Federation, their classification, and sources. Moreover, some ways of increasing the effectiveness of auditing in the Russian Federation are suggested.

Key words: international audit standards, audit, auditing, comparison of international audit standards, International Federation of Accountants (IFAC).

В современном мире аудит является самым распространенным и эффективным способом для осуществления контроля за бухгалтерской (финансовой) отчетностью организаций. Официальное определение аудита закреплено в Федеральном законе от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 01.05.2017) «Об аудиторской деятельности». Согласно п. 2 ст. 1, Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) — деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. В п. 4 этой же статьи дается определение аудита. Аудит — независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности [1].

Регулирование аудита в России осуществляется по правилам (стандартам) аудита, которые основываются на определенных международных требованиях. Правила (стандарты) аудита представляют собой совокупность нормативно-правовых актов, строго определяющих порядок проведения аудита, а также составления и предоставления заключений и отчетов аудиторов. Они способствуют наиболее точным и справедливым выводам по поводу соответствия финансовой отчетности организация общим принципам проведения аудита. Наличие данных правил является гарантией успешного развития аудиторской деятельности в нашей стране в целом.

Что же такое правила (стандарты) аудиторской деятельности? Стандарт в общем понятии — нормативный документ, который разработан на основе согласия сторон и утвержденный уполномоченным органом, в котором определяются для длительного и постоянного пользования правила, характеристики или общие принципы, затрагивающие разные виды деятельности или их результат. Задача этого документа — достичь наиболее высокого уровня упорядочения в заданной области [2]. Что касается правил (стандартов) аудита, то на территории Российской Федерации применяются правила, установленные на международном уровне, разработанные Международной федерацией бухгалтеров. В Постановлении Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (ред. от 22.12.2011) «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» говорится о том, что правила (стандарты) аудиторской деятельности, разработанные с учетом международных стандартов аудита, устанавливают единые цели и основные принципы проведения аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, которые аудиторская организация и индивидуальный аудитор обязаны соблюдать [3]. Использование в Российской Федерации международных правил (стандартов) аудиторской деятельности является показателем активного процесса интеграции нашей страны в мировое сообщество.

Разработка правил (стандартов) аудиторской деятельности в России находится в компетенции федерального органа государственного регулировании аудиторской деятельности. После разработки правил (стандартов) следует этап утверждения разработанных правил Правительством РФ.

Правила (стандарты) аудиторской деятельности подразделяются на несколько видов в зависимости от уровня:

1) международные;
2) национальные;
3) внутренние.

Международные стандарты (правила) аудиторской деятельности имеют своей целью обеспечение максимального максимальной схожести

процесса осуществления аудита во всех государствах. Также они должны способствовать развитию аудиторской деятельности во всех странах и унификации понятия аудита.

Существует более 50 стандартов аудита, которые основаны на следующих базовых началах:

1) аудиторская деятельность может осуществляться только лицом, имеющим аттестат аудитора, то есть это должен быть профессионал с достаточным опытом работы в данной сфере, который успешно сдал квалификационный экзамен;
2) аудитор должен быть независим от клиента;
3) в процессе осуществления своей профессиональной деятельности аудитор обязан придерживаться норм Кодекса профессиональной этики;
4) аудитор должен высказывать в аудиторском заключении мнение о достоверности бухгалтерской отчетности клиента.

Данные правила представляют собой пять взаимосвязанных частей: основные постулаты, общие стандарты, рабочие стандарты, стандарты отчетности и аудиторского заключения и специфические стандарты.

Под национальными понимаются федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, действующие на территории Российской Федерации.

В ФЗ «Об аудиторской деятельности» установлено, что стандарты, установленные на федеральном уровне, являются общеобязательными для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц.

В Постановлении Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» закреплено 34 правила (стандарта). Все российские стандарты можно разделить на следующие группы:

1) стандарты (правила), которые аналогичны стандартам, предусмотренным на международном уровне;

2) стандарты (правила), которые значительно отличаются от стандартов, предусмотренных на международном уровне;
3) стандарты (правила), которые не предусмотрены на международном уровне.

Было бы разумно выделить следующие источники, содержащие в себе правила (стандарты) аудиторской деятельности:

1) Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
2) федеральные правила (стандарты);
3) внутрифирменные правила (стандарты) и методики.

Выше уже говорилось, что правила (стандарты) аудиторской деятельности способствуют повышению качества контроля за финансовой отчетностью. В ст. 7 ФЗ «Об аудиторской деятельности» закрепляются федеральные стандарты и стандарты саморегулируемых организаций.

К стандартам организаций относятся внутрифирменные правила аудита, которые в обязательном порядке должны соответствовать федеральному законодательству. Внутрифирменные правила (стандарты) аудиторской деятельности представляют собой внутренние акты, закрепляющие определенные требования и порядок проведения аудита и сопутствующих услуг. В них более подробно определяются нормы поведения аудиторов при осуществлении аудиторской деятельности, предусматриваются этапы проведения аудита и т. п. Организация составляют свой собственный набор внутренних стандартов (правил) проведения аудита, который будет отражать ее собственное представление о проводимых проверках, при этом основываясь на общеустановленных стандартах.

Однако С. Б. Ярославцев подчеркивает, что федеральные стандарты определяют лишь общие подходы к осуществлению аудиторской деятельности. Многообразие внутренних методик аудиторских организаций усложняет задачу определения приемлемого баланса между стандартизацией и гибкостью аудиторской практики. Потребности исполнителей и пользователей аудиторских услуг требуют развития методической основы стандартизации аудиторской деятельности [4].

На данный момент аудиторская деятельность имеет многоуровневую и нормативно закрепленную систему правил (стандартов) аудиторской деятельности, которая продолжает развиваться на федеральном уровне. При реализации данных стандартов на практике возникают определенные проблемы. В связи с этим появилась потребность использования опыта зарубежных стран по стандартизации аудита. Поэтому в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» вводятся поправки, продолжается процесс усовершенствования международных стандартов аудита. Целью этого процесса является повышение качества аудиторской деятельности, выделение ряда вопросов, которые должен рассматривать аудитор при осуществлении проверок.

Организации, осуществляющие аудит в нашей стране, в последние годы уверенно укрепляют свои позиции. Но чтобы повысить эффективность аудиторской деятельности в Российской Федерации, следует обратить внимание еще на многие вопросы.

Так внутрифирменные правила аудита организаций должны иметь следующие признаки:

1) единство терминологии — единое толкование терминов во всех документах;
2) полнота и детализация — стандарты организации должны комплексно регулировать все детали, возникающие при осуществлении аудиторской деятельности;
3) преемственность и непротиворечивость — обеспечение взаимосвязи и взаимообсуловленности между внутренними правилами (стандартами) аудита в организации;
4) целесообразность — при принятии внутренних правил (стандартов) аудита в организации следует учитывать их практическую значимость и актуальность.

Думается, что эффективным решением для любой аудиторской организации была бы разработка типовых форм документации для осуществления аудиторской деятельности. Например, собственные бланки, образцы писем, обращений и т. д. Такой подход к организации проведе-

ния аудита поспособствует значительному повышению скорости и качества проведения проверок. Также следует официально оформить и донести до каждого аудитора организации основные принципы и процедуры аудиторской деятельности, которую они осуществляют, а также известить их об индивидуальной ответственности за качество предоставляемых аудиторских услуг и об обязанности соблюдать определенные правила (стандарты).

Контроль за аудиторской деятельностью в пределах организации разделяется на предварительный, текущий и последующий. Предварительный контроль осуществляется руководителем организации на этапе планирования проверок. Текущий контроль может проявляться в следующем:

1) проверка отдельных аудиторских процедур, соблюдения правил (стандартов) аудиторской деятельности, выполняемость общих планов и программ;
2) контроль личных качеств аудиторов.

Не реже одного раза в год работники аудиторской организации, обязанные соблюдать независимость, должны предоставлять аудиторской организации письменные подтверждения соблюдения установленных принципов и процедур независимости.

Установление принципов и процедур, требующихся для надлежащего документирования, в организации, осуществляющей аудиторскую деятельность, поспособствует обеспечению уверенности в правильном функционировании каждого элемента системы контроля и качества. Аудиторская организация в обязательном порядке хранит документы, которые отражают функционирование системы контроля качества, в течение времени, достаточного для того, чтобы лица, осуществляющие мониторинг (в том числе и уполномоченные эксперты СРО аудиторов), могли оценить соблюдение принципов и процедур контроля качества ее услуг.

Стоит отметить, что качество аудиторской деятельности также очень сильно зависит от профессионализма самих аудиторов. Для реше-

ния проблем, возникших по причине недостаточной профессиональной подготовки кадров в области аудита, необходимо принять следующие меры:

1) при обучении обеспечивать контакт будущих аудиторов со специалистами, которые делились бы своим опытом;
2) направлять будущих специалистов на прохождение практики и стажировок;
3) применять в образовательном процессе различные достижения науки и техники.

Так, Гайдаров К. А. отмечает, что контроль за качеством аудиторских услуг является важнейшим элементом обеспечения качества работы аудиторов. Организация системы внешнего и, что немало важно, внутреннего контроля качества работы аудиторов — одно из важнейших направлений развития аудита в России [5].

Таким образом, на основании приведенной выше информации можно сделать вывод о том, что правила (стандарты) аудиторской деятельности способствуют повышению качества осуществляемых проверок, а также внедрению нововведений, научных достижений, придают аудиторской деятельности определенный общественный профессиональный имидж, минимизируют контроль со стороны государства, используя при этом опыт зарубежных стран и аудиторских организаций.

Список литературы

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 01.05.2017) «Об аудиторской деятельности» // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Стандарт — что это такое? URL: http://metrob.ru/html/standartiz-metrology/standart.html (дата обращения: 29.11.2017).

3. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (ред. от 22.12.2011) «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

4. Ярославцев С. Б. Развитие методических основ стандартизации деятельности аудиторских организаций: автореф. дис. ... канд. эконом. наук. URL: http://www.dissercat.com/content/razvitie-metodicheskikhosnov-standartizatsii-deyatel-

nosti-auditorskikh-organizatsii (дата обращения: 29.11.2017).

5. Гайдаров К. А. Сравнительный анализ правил и требований к системам контроля качества, установленных международными стандартами аудита и федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности / К. А. Гайдаров. URL: http://www.consulting-b2b.ru (дата обращения: 29.11.2017).