DOI: 10.17117/na.2015.10.01.276

Поступила (Received): 18.10.2015

<http://ucom.ru/doc/na.2015.10.01.276.pdf>**Морунов В.В.****К вопросу о формировании национальных российских аудиторских стандартов на основе международных стандартов аудита (МСА)****Morunov V.V.****On the question of the formation of Russian national auditing standards based on International Standards on Auditing (ISA)**

В статье рассмотрен вопрос о возможности реформирования российских аудиторских стандартов на основе международных, а также рассматриваются различные точки зрения к данной проблематике, ставится вопрос о становлении отечественной системы аудиторской деятельности на основе принципов, содержащихся в международных стандартах аудита

Ключевые слова: аудит, аудиторская деятельность, международные стандарты аудита

Морунов Виталий Викторович

Кандидат экономических наук, доцент
Казанский национальный исследовательский
технологический университет

The article considers the possibility of reforming the Russian audit standards based on international and discusses different perspectives to this issue, the question of the establishment of the national system of audit activities based on the principles contained in the International Standards on Auditing

Key words: audit, auditing, international standards on auditing

Morunov Vitaly Viktorovich

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Kazan national research technological university

Международные стандарты аудита (далее – МСА) обеспечивают сопоставимость используемой документации между компаниями в общемировом масштабе, а также являются условием, обеспечивающим прозрачность, надежность и объективность информации для внешних пользователей. По нашему мнению, данная точка зрения совпадает с точкой зрения Суворовой С.П., Парушиной Н.В. и Галкиной Е.В. в том, что целью МСА является координация национальных стандартов аудиторской деятельности и их сближение, что с самого начала МСА разрабатывались с учетом требований транснациональных корпораций об унификации процесса аудита на предприятиях и в финансовых учреждениях всех континентов и разных стран, различающихся по уровню экономического развития, политическому устройству и национальным традициям [4].

Ввиду того, что действующими нормативно-правовыми документами обеспечена преемственность направлений реформирования аудиторской деятельности, первостепенную важность приобретает разработка методического обеспечения самого процесса формирования российских стандартов и методов постепенной адаптации в соответствии с МСА.

Процесс сближения бухгалтерского российского законодательства с МСА и МСФО продолжается и активизируется, что способствует более качественной работе российских аудиторов, а также укреплению позиций российских предприятий на внутреннем и на внешних рынках.

Международные стандарты аудита – это сборник документов, объединенных идеей, которая определяет направленность всей системы МСА. Такой идеей, или ключевым понятием, является необходимость в ходе проведения аудиторских проверок обеспечения или необеспечения определенного уровня уверенности. Уверенность – это тот общий критерий, который в соответствии с МСА лежит в основе выбора того или иного типа проверки, а вслед за этим и уровня ответственности за ее результаты.

Реформирование российской системы аудита и постоянная конвергенция с МСФО и МСА снимают многие противоречия в различных областях финансового учета, отчетности и аудита.

По нашему мнению, назначение МСА, как основы формирования национальных российских стандартов, заключается в том, что они:

- обеспечивают определенные гарантии качества подготовки аудиторов, проведение аудита и определенный уровень надежности результатов аудиторской проверки;
- способствуют внедрению в практику работы аудиторов новых научных достижений и создают достойный общественный имидж профессии аудита;
- обеспечивают связь отдельных элементов процесса аудиторской деятельности;
- являются решающим доказательством в пользу аудитора при возникновении претензионных дел, судебных разбирательств на основе иска клиента.

Однако у данной точки зрения есть противники, считающие, что специфика России и нынешний уровень ее экономического развития делают нецелесообразным или невозможным применение в нашей стране МСА или национальных стандартов, основанных на них [4]. Сторонники такой позиции ссылаются на то, что большинство клиентов особо заинтересованы в проверках и оптимизации системы внутреннего контроля, чем в абстрактном «подтверждении достоверности» [5, с.59].

По мнению авторов Жарылгасовой Б.Т. и Суглобова А.Е., совпадающей с нашей с точкой зрения, ключевой проблемой при внедрении международных стандартов аудита является контроль выполнения их аудиторскими организациями. Квалификация работников государственных контрольно-ревизионных органов не всегда позволяет им разбираться в тонкостях методики аудита. Не в состоянии государство и ассигновать достаточные средства на рост штата таких государственных проверяющих. У некоторых аудиторов возникают опа-

сения, что конфиденциальная информация, полученная проверяющими в процессе работы, может быть использована во вред клиентам аудиторам [1, с.221].

Очевидно, одна из проблем, связанных с внедрением МСА в отечественную практику связана с тем, что российские аудиторы плохо представляют себе, что понимается под таковыми, далеко не все из них хорошо знакомы даже с национальными стандартами аудиторской деятельности. На основе действующих в настоящее время МСА разработан и продолжает разрабатываться ряд отечественных аналогов.

В связи с жесткой конкуренцией на российском рынке со стороны крупных западных фирм весьма актуальна проблема соответствия работы российских аудиторов МСА. При этом качество услуг, предоставляемых российскими аудиторами, обычно не хуже, чем у западных коллег. Однако развитию собственного российского рынка во многом мешает отсутствие ряда законодательно закрепленных стандартов аудиторской деятельности, которые стали бы ориентиром для всех фирм и установили бы критерии профессиональной ответственности аудиторов.

В настоящее время в Российской Федерации применяются аудиторские стандарты [2, с.92]: 1) международные (МСА, носят рекомендательный характер); 2) национальные – федеральные (ФСД, обязательны к исполнению); 3) внутренние (стандарты аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, детализирующие специфику услуг).

В данном вопросе наше мнение совпадает с мнением Ремизова Н.А., Табалиной С.А., о том, что применяемые российские стандарты должны обеспечивать [3, 51]: 1) единство принципов аудита (единство требований к качеству и надежности); 2) унификацию аудита в вопросах методологии; 3) единство подходов к проведению аудита и к составлению аудиторской отчетности.

При соблюдении аудиторских стандартов: 1) могут быть получены определенные гарантии качества подготовки аудиторов и проведения аудита; 2) обеспечивается определенный уровень надежности результатов аудиторской проверки; 3) производится применение новых научных достижений и технологий в практике работы аудиторов; 4) осуществляется связь отдельных элементов процесса аудиторской проверки; 5) создается достойный общественный имидж профессии аудитора международного уровня [6, с101].

В России МСА принимаются во внимание при разработке общероссийских стандартов, которые призваны решать те же задачи, что и международные, но в масштабе страны, задача же внутрифирменных стандартов – детализировать и раскрыть информацию, позволяющую качественно проводить аудит конкретной аудиторской организацией.

Список используемых источников:

1. Жарылгасова Б.Т., Суглобов А.Е. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: Учебное пособие. М.: Экономистъ, 2004.
2. Каковкина Т.В. Аудит-контроллинг. Теоретические и методологические основы. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. 183 с.
3. Ремизов Н.А. Как проверить качество аудита // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2001. № 6. С. 57-60.

4. Суворова С.П., Парушина Н.В., Галкина Е.В. Международные стандарты аудита. М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. 304 с.
5. Суконников В.В. Оценка достоверности финансовой отчетности // Аудит и финансовый анализ. 2010. № 4. С. 165-170.
6. Табалина С.А., Ремизов Н.А. Аудит. Современная методика: Проверка разделов отчетности согласно МСА и федеральным ПСАД. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. 240 с.

© 2015, Морунов В.В.

*К вопросу о формировании национальных
российских аудиторских стандартов на основе
международных стандартов аудита (МСА)*

© 2015, Morunov V.V.

*On the question of the formation of Russian national
auditing standards based on International
Standards on Auditing (ISA)*