DOI: 10.17117/na.2015.10.01.280

Поступила (Received): 18.10.2015

<http://ucom.ru/doc/na.2015.10.01.280.pdf>**Морунов В.В.****Международные стандарты аудита (МСА) как основной критерий определения качества аудиторских услуг****Morunov V.V.****International Standards on Auditing (ISA) as the main criterion for determining the quality of audit services**

В статье рассмотрен вопрос о возможности построения системы оценки качества проводимого аудита на основе международных стандартов аудита (МСА), а также о проблематике, возникающей при освоении российскими аудиторами международных стандартов аудит

Ключевые слова: аудит, аудиторская деятельность, международные стандарты аудита

The article considers the possibility of building a quality assessment of the audit on the basis of international auditing standards (ISA), as well as the problems arising in the development of the Russian audience of international auditing standards

Key words: audit, auditing, international standards on auditing

Морунов Виталий Викторович

Кандидат экономических наук, доцент
Казанский национальный исследовательский
технологический университет

Morunov Vitaly Viktorovich

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

Международные аудиторские стандарты призваны унифицировать подход к аудиту в международном масштабе. В настоящее время развитие международных стандартов аудит (далее – МСА) происходит в русле признанных и законодательно установленных в целом ряде стран мер по обеспечению доверия и надежности финансовой отчетности.

Международные стандарты рассматривают аудит как составной элемент сложного механизма информационного обслуживания участников рынков капитала, в который помимо внешних аудиторов также входят организации и регулирующие органы, отвечающие за обеспечение прозрачности и достоверности информации, представленной в финансовой отчетности и являющейся существенной для рынков капитала, – это руководство отчитывающихся организаций-эмитентов, комиссия по ценным бумагам и иные органы, регулирующие деятельность фондовых рынков, а также прочие отраслевые органы надзора.

В связи с этим, международная стандартизация аудита выступает элементом совершенствования всего механизма обеспечения прозрачности и достоверности финансовой отчетности в интересах ее пользователей.

По нашему мнению, реформирование российской системы аудита в соответствии с действующими МСА и применение в ней практики международного опыта аудита предполагает умение ориентироваться в положениях и методике не только отечественного, но и международного аудита.

Согласно разъяснениям Комитета по Международным стандартам аудита, последними редакциями МСА определены новые общие задачи аудитора при выполнении аудита в соответствии с МСА, обозначена роль каждого МСА, спецификация аудиторских обязанностей в отношении выполнения данной задачи, уточнены обязанности, возложенные на аудитора требованиями МСА, и способ донесения этих требований, уделено должное внимание устранению возможных возникающих неопределенностей (двусмысленностей) в требованиях МСА, которым должен следовать аудитор. Целью данных разъяснений является улучшение общего восприятия МСА через улучшение их структуры [2, с.121].

После проведенных изменений все российские стандарты аудита (РСА) не только соответствуют МСА, но и имеют одинаковую структуру, которая содержит:

- вступление;
- задачи (цели) стандарта;
- определения;
- требования;
- применение и прочие поясняющие материалы.

Теперь, после преобразования, все разделы МСА имеют одинаковую важность и рассматриваются в качестве единой интегрированной структуры.

Выполнение аудита в соответствии с международными стандартами (200310) наиболее важная часть уточненной редакции пакета МСА, поскольку она содержит ряд специфических требований, которые поясняют каким образом необходимо следовать задачам и требованиям обновленных МСА.

В соответствии с вышеуказанными МСА в процессе планирования аудитор должен проанализировать все стандарты на соответствие данному аудиту и исключить те, которые не применимы к нему. Так, например, при аудите малых и средних предприятий, которые не имеют функцию внутреннего аудита, не может использоваться стандарт МСА 610 «Использование работы внутреннего аудитора».

Ряд специалистов (Бычкова С.М., Галкина Е.В., Жарылгасова Б.Т., Ендовицкий Д.А, Панина И.В., Парушина Н.В., Попова А.Х., Суглобов А.Е, Суворова С.П., Тютюрюков Н.В.) определяют МСА как стандарты, представляющие собой единые базовые принципы, которым должны следовать все аудиторы в процессе своей профессиональной деятельности. Они способствуют развитию аудита в тех странах, где уровень профессионализма ниже общемирового, а также унификации подходов к аудиту в международном масштабе.

Необходимость приведения к единообразию методики аудиторских проверок, признаваемая большинством специалистов в области аудита и бухгалтерского учета, объясняется рядом причин:

- развитием стандартизации бухгалтерского и финансового учета (выработка общепризнанных требований и принципов учета, приводящих к едино-

образию отчетности, что открывает возможность применения общих подходов к аудиту);

- ростом монополизма в сфере аудита и консалтинговых услуг;
- возможностью проведения «некачественного аудита», т.к., руководствуясь ими, аудитор должен выполнить хотя бы минимальный набор аудиторских процедур [2, с.182].

Впоследствии, работу аудитора можно будет проверить, изучив рабочие документы, хранящиеся в организации, и оценив качество его работы.

По нашему мнению, МСА являются основным критерием определения качества аудиторских услуг не только на международном уровне, но также позволяют пользователям финансовой информации российских предприятий получить уверенность в том, что аудитор не подтвердит недостоверную информацию и аудиторская проверка будет проведена добросовестно. Именно в этом заключается роль и значение МСА для российского аудита.

Утверждение Ким Н.В., которое мы разделяем, состоит в том, что для российских аудиторов задачами в освоении международных стандартов являются:

- адаптация теоретических основ МСА;
- изучение принципов использования МСА в аудиторской практике;
- ознакомление с методами и средствами использования МСА при определении особенностей осуществления аудиторской деятельности в России [1, с.21].

В связи с чем, практикующие аудиторы российских фирм должны знать:

- состав и содержание МСА;
- порядок их разработки и применения в практике аудиторской деятельности;
- методику применения МСА при разработке федеральных и внутрифирменных стандартов;
- использовать международные стандарты аудиторской деятельности при проведении аудита;
- сопоставлять международные и действующие федеральные стандарты, четко обосновывая целесообразность их различия, используя их как эталон для повышения оценки качества аудиторских проверок.
- требования Международной аудиторской общественности к организации и качеству аудиторских проверок, об отличиях МСА от аудиторских стандартов, разработанных в отдельных странах [1, с.22].

Список используемых источников:

1. Ким Н.В., Смышляева Т.В. Сущность и концепции аудита в зарубежных и отечественных экономической теории и праве // Юридическая теория и практика. Челябинск: Изд-во Челяб. юрид. ин-та МВД РФ, 2008. № 1. С. 110-113.
2. Сиротенко Э.А. Внутрифирменные стандарты аудита. М.: Кнорус, 2005.