DOI: 10.17117/na.2016.07.01.095

<http://ucom.ru/doc/na.2016.07.01.095.pdf>

Поступила (Received): 04.07.2016

Кобелева В.А.**Международные стандарты аудита, их назначение, классификация и применение в Российской Федерации****Kobeleva V.A.****International audit standards, their purpose, classification and use in the Russian Federation**

В данной статье рассматривается понятие аудита, дается его характеристика и назначение, приводится классификация международных стандартов аудита, проводится сравнительный анализ Российских и зарубежных стандартов. В статье описаны особенности применения Международных стандартов аудита в условиях Российской практики

Ключевые слова: аудит, международные стандарты, экономика

This article discusses the concept of auditing, given its characteristics and purpose, the classification of international auditing standards, a comparative analysis of Russian and foreign standards. The article describes the peculiarities of application of International audit standards in Russian practice

Key words: audit, international standards, economics

Кобелева Виктория Алексеевна

Студент

Северо-Кавказский федеральный университет
г. Ставрополь, ул. Пушкина, 1 А**Kobeleva Viktoriya Alekseevna**

Student

North-Caucasus federal university
Stavropol, Pushkina st., 1 A

Как элемент рыночных отношений аудит получил признание практически во всем мире. Пользователями аудиторских услуг являются юридические и физические лица, заинтересованные в достоверности финансовой отчетности, поскольку ее содержание для них имеет экономический смысл в плане снижения предпринимательского риска. Целью аудита, в самом общем понимании, является формирование определенного мнения аудитора относительно проверяемой бухгалтерской финансовой отчетности. За всю историю аудита экономически развитые страны выработали систему правил, положений и требований. С целью реализации этих требований мировым сообществом выработаны определенные правила и положения – международные стандарты, позволяющие с одинаковых позиций подходить к аудиту в разных странах и в различных отраслях. В последнее время в нашей стране международные стандарты аудита (МСА) приобретают все большую значимость, что обусловлено глобализацией экономики, созданием транснациональных корпораций с множеством подразделений по всему миру. Достаточно остро стоит проблема обеспечения достоверности

отчетности публичных компаний в связи с участвовавшими мировыми и региональными финансовыми кризисами. Аудиторские стандарты формулируют единые базовые требования, определяющие нормативы по качеству и надежности аудита и обеспечивающие определенный уровень гарантии результатов аудиторской проверки при соблюдении этих требований. Они устанавливают единые требования к процедуре аудирования, аудиторскому заключению и самому аудитору [1]. С изменением экономической ситуации аудиторские стандарты подлежат периодическому пересмотру в целях максимального удовлетворения потребностей пользователей финансовой отчетности. На базе аудиторских стандартов формируются программы для подготовки аудиторов, а также требования для проведения экзаменов на право заниматься аудиторской деятельностью. Стандарты устанавливают общий подход к проведению аудита, масштаб аудиторской проверки, виды отчетов аудиторов, методологию аудита, а также базовые принципы, которым должны следовать все представители этой профессии независимо от условий, в которых проводится аудит. Аудитор, допускающий в своей практике отступления от стандарта, должен быть готов объяснить причину этого. Таким образом, применение международных стандартов аудита в Российской практике будет способствовать качественному улучшению работы специалистов-аудиторов.

Первые международные аудиторские стандарты появились в 1937-1939 гг. К 1994 г. было разработано сорок пять стандартов, включая и положения по международной аудиторской практике (ПМАП) [2]. К концу XX столетия ряд стандартов был пересмотрен. В настоящее время насчитывается 32 международных стандарта аудита. Они разбиты на разделы, которые включают в себя:

- 200-299 Общие принципы и Обязанности
- 300-499 Оценка рисков и противодействие выявленным рискам
- 500-599 Аудиторские доказательства
- 600-699 Использование услуг других лиц
- 700-799 Аудиторские выводы и заключения
- 800-899 Особые аспекты [3].

Рассматривая отличия между российскими и международными стандартами, можно сделать вывод о том, что они обусловлены в основном тремя причинами: наши правила основываются на действующем законодательстве, соответствующем особенностям функционирования российской экономики. Многие положения МСА основаны на западной общепринятой системе бухгалтерских принципов, что иногда противоречит действующим российским правилам учета, которые начинают адаптироваться к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Наконец, отдельные положения МСА основываются на малоизвестных у нас понятиях; например, в нашей стране отсутствуют нормативные документы, регламентирующие требования, предъявляемые к системе внутреннего контроля, но, следуя отечественным стандартам, российские аудиторы имеют возможность приблизиться по качеству и характеру своей работы к международным требованиям.

Различия при проведении аудиторской проверки можно представить в виде следующей таблицы.

Таблица 1. Сравнение российского и западного подходов к проведению аудиторских проверок [4]

Критерий	Аудит на Западе	Аудит в России
Цель	Выявление истинной достоверности данных бухгалтерской отчетности	Строгое соответствие данных отчетности требованиям нормативных документов
Задача	Понимание бизнеса. Понимание отчетности - это только средство решения данной задачи	Понимание порядка, согласно которому составлена отчетность
Объект исследования	Природа баланса организации - клиента	Финансовые результаты
Основные пользователи	Собственники, инвесторы и кредиторы	Налоговые органы
Акцентирование внимания при проведении аудита	Проверка статей баланса и отчета о прибылях и убытках,	Проверка самих хозяйственных операций
Влияние методологии и учетной политики	Основной упор делается на анализ методологии учетной политики	Методология и учетная политика рассматриваются в связи с формами первичных документов и регистров
Существенность	Соотносится со всей отчетностью, что автоматически заставляет аудитора анализировать статьи отчетности	Соотносится с каждой статьей отчетности, в результате чего несущественные статьи могут остаться непроверенными
Внутренний контроль	Используется только тогда, когда имеются основания предполагать его высокую эффективность	Не обязателен к использованию
Проведение инвентаризации во время аудита	Обязательно	Не обязательно
Применение аудиторских стандартов	Принимаются как непременное условие для выполнения работ	На практике рассматриваются только как рекомендации

Несмотря на отмеченные различия, следует помнить, что создание одинакового климата для конкуренции российских и западных аудиторских фирм является неременным условием ведения бизнеса и может быть достигнуто путем гармонизации российских стандартов аудита с международными стандартами. Благодаря применению Международных стандартов аудита система бух-

галтерского учета и отчетности Российской Федерации будет отвечать реальным и современным потребностям рыночной экономики, а бухгалтерская и аудиторская профессии выйдут на качественно новый этап своего развития.

Список используемых источников:

1. Алборов Р.А. Аудит в организациях. М: Дело и Сервис, 2014. С. 74-77.
2. Данилевский Ю.А., Шапшузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: М.: ФБК-ПРЕСС, 2012. С. 46-47.
3. Панкова С.В. Международные стандарты аудита. М.: Юристъ, 2013. С. 13-18.
4. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. М.: ИНФРА-М, 2012. С. 98-99.

© 2016, Кобелева В.А.

Международные стандарты аудита, их назначение, классификация и применение в Российской Федерации

© 2016, Kobeleva V.A.

International audit standards, their purpose, classification and use in the Russian Federation