

УДК 657.6

Дмитриев Кирилл Андреевич

студент
Российская государственная академия
интеллектуальной собственности
Москва, Россия
dmitrivv.kirill@gmail.com

Kirill A. Dmitriev

student
Russian State Academy of Intellectual Property
Moscow, Russia

Чибисова Елена Ивановна

кандидат экономических наук, доцент кафедры
«Истории права и публично-правовых
дисциплин»
Российская государственная академия
интеллектуальной собственности
Москва, Россия
79250504296@yandex.ru

Elena I. Chibisova

Candidate of Economic Sciences, Associate
Professor Associate Professor of the Department
of History of Law and Public Law Disciplines
Russian State Academy of Intellectual Property
Moscow, Russia

**ПРОБЛЕМЫ АДАПТАЦИИ
МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ
АУДИТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**PROBLEMS OF ADAPTATION OF
INTERNATIONAL AUDITING STANDARDS
IN THE RUSSIAN FEDERATION**

Аннотация

Исследование охватывает разнообразные шаги, направленные на совершенствование применения международных стандартов аудита в Российской Федерации в перспективе среднесрочного периода. Проводится анализ теоретических аспектов, связанных с определением и содержанием международных стандартов аудиторской деятельности. Представлена основная информация о принципах и методах осуществления аудиторской работы в субъектах хозяйственной деятельности.

Ключевые слова:

международные стандарты аудита, федеральные стандарты аудита, аудиторская деятельность, саморегулируемые организации

Abstract

The study covers various steps aimed at improving the application of international auditing standards in the Russian Federation in the medium term. It is also expected to analyze theoretical aspects related to the definition and content of international auditing standards. The study will provide basic information on the principles and methods of performing audit work in business entities.

Keywords:

international auditing standards, federal auditing standards, auditing activities, self-regulatory organizations

Современная система регулирования аудиторской деятельности включает в себя правовую базу, состоящую из этических норм, стандартов и нормативов под контролем и при содействии регулирующих их функционирование саморегулируемых организаций (далее СРО), а также различных объединений и ассоциаций аудиторов. В настоящее время согласно п.7 Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 N 307-ФЗ, проведение аудита подчинено международным стандартам для аудиторских организаций, аудиторов, СРО-объединений, действующих на основании Федеральный закон "О саморегулируемых организациях" от 01.12.2007 N 315-ФЗ, аудиторов и их сотрудников. На территории Российской Федерации действуют международные

стандарты аудита (далее МСА), утвержденные Международной федерацией бухгалтеров и признанные правительством РФ в соответствии с установленными процедурами.

Характеристики МСА описываются следующим образом:

1) Устанавливают требования к аудиторским процедурам, дополняющие основные МСА в случае необходимости учёта специфики проведения аудита или предоставления связанных с ним дополнительных услуг;

2) Не создают препятствий для аудиторских организаций или отдельных аудиторов в выполнении своей профессиональной деятельности;

3) Обязательны к использованию аудиторскими организациями и аудиторами, являющимися членами СРО аудиторов.

На сегодняшний день МСА представляют собой комплекс документов и нормативных актов и определяют требования, необходимые для совершенствования процедур и развития методов аудиторской деятельности. Применение стандартов играет важную роль в повышении общего качества аудита и оптимизации профессиональной деятельности аудиторов [2].

В условиях Российской Федерации были выделены четыре основных категории МСА: общие, рабочие, специфические и стандарты отчётности. Для улучшения эффективности и важности аудиторской работы в стране крайне важно решить вопросы стандартизации в этой области. Использование международных стандартов является наилучшим подходом для улучшения эффективности и значимости аудиторской деятельности.

Исследования зарубежных и отечественных учёных продолжаются в течение длительного времени и направлены на постоянную адаптацию МСА, в том числе и для использования в российской практике. Мы убеждены, что применение международных стандартов в сфере аудита, давно и успешно используемых в развитых странах, является важным и неотъемлемым шагом для России. Учитывая интеграцию России в мировое экономическое сообщество, где аудит играет ключевую роль в инфраструктуре рынка, использование МСА становится необходимым для повышения качества аудиторских услуг и профессионализма специалистов в данной области.

Аудиторские проверки, обязательные в соответствии с МСА и направлены на организации, соответствующие определенным критериям:

- различные внебюджетные фонды (в т.ч. начиная с 2023 года – ФСС);

- корпорации, имеющие акционерную структуру открытого типа;
- финансовые институты, специализирующиеся на кредитовании;
- владельцы ценных бумаг, активно участвующие на фондовых рынках;
- политические организации;
- государственные корпорации и страхование и т.д.

Регулярные проверки в вышеперечисленных организациях проводятся ежегодно в связи с их подпаданием под критерий «обязательности» и требуют точного следования графику. Они могут быть запланированы либо в конце или в течение года, при проведении комплексных мероприятий. Важно отметить, что современные стандарты аудита должны соответствовать нормам и этике поведения аудитора. По мнению эксперта по бухгалтерскому учету и налогообложению, зам. генерального директора издательско-консалтинговой группы «АйСи Групп», автор многочисленных публикаций в профессиональных бухгалтерских изданиях, в том числе в журнале «Налоговая политика и практика» Крутяковой Т.Л. (официальное издание ФНС России, современный аудитор – это профессионал, способный предоставить консультации, профессиональные советы в области бухгалтерского учета.

Современный аудитор играет роль наставника, защищающего компанию от рисков через определение их уровня существенности и санкций, а не только готов выступать в роли строгого контролера, действуя вопреки интересам организации, а, в первую очередь быть другом и союзником компании для сохранности себя как хозяйствующего субъекта, во-вторых, как экономическую категорию и, в-третьих, как налогоплательщика обеспечивающего физ. лиц рабочими местами, что, несомненно, идёт на пользу не только самому предприятию, но и стране в целом [3]. Обязанности аудитора включают оценку эффективности предприятия, проверку налоговых и бухгалтерских документов, консультирование и устранение несоответствий в отчетах. Данные задачи во многом совпадают с ревизионными функциями, за исключением того, что согласно основным принципам данной профессии, выступает как независимый специалист, предоставляющий услуги компаниям, заинтересованным в его экспертизе.

Требования к аудитору определяются уровнем и направлением его профессиональной подготовки. Оценка профессионализма аудитора осуществляется через определенные критерии, включая как теоретические знания, так и практические умения. В свою очередь оценка профессиональной компетентности представляет

собой одну из сложных задач, где для формирования наиболее полного и точного понимания, необходимо учитывать не только результаты проведенной ревизии, но и уровень компетенции в области социальных и экономических аспектов.

Аудитор уровня Эксперт должен обладать глубокими знаниями в сфере экономики, трудового и налогового законодательства, финансов, а также быть в состоянии разбираться в особенностях финансовой документации, методах ценообразования и правилах контроля. Кроме того, аудитору важно уметь применять методы управления в хозяйственной деятельности, учитывая социально-экономические особенности в условиях России [5]. При применении международных стандартов аудиторской деятельности в России были определены основные принципы:

- определение целей и задач стандарта, включающее методологические аспекты внедрения стандартов и анализ основных понятий;
- обоснование ключевых положений стандарта;
- предоставление приложений с рекомендациями по применению.

Однако в настоящее время существует несколько проблем, связанных с использованием международных стандартов аудита в России при поддержке и содействии СРО:

- низкая активность членов СРО аудиторов;
- недостаточный уровень корпоративного управления в СРО.
- фокусировка СРО на решении мелких задач, не обращая внимание на более глобальные корпоративные проблемы.

По нашему мнению, для улучшения и оптимизации применения международных стандартов аудита, необходимо:

1. Привести законодательство об аудиторской деятельности России в соответствие с международным правом.
2. Обеспечить сбалансированность правового регулирования, защищая общественные интересы и уменьшая административную нагрузку на проверяемые субъекты.
3. Установить единообразие терминологии, используемой в международных стандартах аудита, чтобы исключить неправильное толкование многих терминов.
4. Разработать методические материалы для понятного объяснения порядка применения международных стандартов аудита.

5. Систематически информировать предприятия о ключевых аспектах МСА во избежание разногласий между аудиторами и аудируемыми компаниями в процессе проведения проверок.

Для успешной адаптации к МСА в РФ на наш взгляд требуется проведение ряда действий:

1. Аудиторские фирмы и индивидуальные аудиторы должны более тщательно обновлять свои внутрифирменные стандарты, чтобы они соответствовали утвержденным изменениям в международных стандартах.

2. Внедрение системы мониторинга, проверяющей соответствие проведения аудита международным стандартам, играет ключевую роль в улучшении качества проводимых аудиторских проверок.

3. Предоставление дополнительной информационной поддержки от СРО аудиторских фирм и отдельных аудиторов, особенно через проведение бесплатных вебинаров и разработку методических указаний, что является эффективным инструментом для усвоения и применения основных принципов МСА на практике.

Таким образом, современные МСА в Российской Федерации сталкиваются с определенными вызовами со стороны сложности интерпретации: Различия в культуре и бизнес-традициях могут затруднить понимание МСА в российском контексте, приводя к неоднозначным толкованиям при их практической реализации. Но при успешной модернизации и подгонке под текущие реалии проведения аудита в России, можно добиться плавного интегрированного подхода к формированию финансовой информации.

Список использованных источников

1. Федеральный закон об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2008.

2. О саморегулируемых организациях: Федеральный закон от 01.12.2007 N 315-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2007.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ. - № 31. - 03.08.1998. - ст. 3824.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ. - 07.08.2000. - № 32. - ст. 3340.

5. Гутцайт Е.М. Рынок аудиторских услуг: год 2021. Аудиторские ведомости. 2022;(3):11–22.

6. Крутякова Т.Л. Учетная политика 2022: бухгалтерская и налоговая. М.: АйСи Групп; 2022. 320 с.

7. Фомина, Д. С. Регулирование и контроль качества в сфере аудиторской деятельности: реформа 2018-2019 гг. / Д. С. Фомина / "Аудит". 2018. / № 11.

8. Швец О.В. Основные этапы и направления совершенствования процесса стандартизации аудиторской деятельности в России. / Новеллы права, экономики и управления 2019: в 2 т.: сборник научных трудов по материалам V международной научно-практической конференции (г.Гатчина, 22 ноября 2019 г.). – Гатчина: Изд-во ГИЭФПТ, 2020. – Т. 1. – С.272-277.

9. Шеремет А.Д., Носова О.А. Реформирование российского аудита: проблемы и перспективы [Текст] / А. Д. Шеремет, О. А. Носова / Общество с ограниченной ответственностью "Аспект". 2017. № 12. С. 2-8.

10. Чибисова Е.И. Синописис на внутрифирменный аудит в России. Сборник научных трудов по материалам Международной Н-П конференции «Наука, образование в XXI веке» ч.1, 30.06.15г., // АР-Консалт, - М.: с. 152-153;

11. Зленко С.А., Кузнецова Е.С., Чибисова Е.И. Выявление мошеннических действий с финансовой отчетностью в результате перехода на МСФО Электронный научный журнал. 2017. № 5-2 (20). С. 128-134.

12. Чибисова Е.И. Критерии законодательного совмещения особенностей учета нематериальных активов РСБУ в соответствии с МСФО В сборнике: Актуальные проблемы финансово-кредитной сферы и финансового менеджмента. Сборник научных трудов профессорско-преподавательского состава, аспирантов и магистров кафедры Банковского дела и финансового менеджмента. Москва, 2015. С. 206-211.