

ЭКОНОМИКА

Касьянова Светлана Амеровна

канд. экон. наук, доцент

Краснодарский филиал

ФГБОУ ВПО «Российский экономический

университет им. Г.В. Плеханова»

г. Краснодар, Краснодарский край

ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ И ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕХОДА РОССИИ НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА

***Аннотация:** автор даёт обобщённую характеристику стандартам аудиторской деятельности, существующим в каждой стране, которая отличается спецификой ведения бухгалтерского учета, составления отчетности, экономического развития, регулирования экономики. В данной статье рассматриваются проблемы и способы внедрения международных стандартов аудита в России на современном этапе развития экономики.*

***Ключевые слова:** международные стандарты, правила, внедрение, экономика, аудит, бухгалтерская отчетность.*

Слово «внедрение» в русском языке часто означает проникновение чего-то в среду, которая активно сопротивляется этому проникновению. Такая ситуация хорошо отражает попытки внедрить международные стандарты аудита (МСА) в работу российских аудиторов. Итак, возникает вопрос: «А следует ли внедрять МСА в России?»

Национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности (НСФО) и Международная федерация бухгалтеров 11 декабря 2013 г. подписали соглашение об официальном переводе МСА на русский язык [3]. Это принятый во всем мире свод норм и правил, которыми должен руководствоваться аудитор в профессиональной деятельности.

Актуальность статьи в первую очередь обусловлена тем, что до 2015 г. международные стандарты аудита не имели официального признания в России.

Бухгалтерская отчетность – и российская, и международная, которая имеет признание в России, – сегодня аудитуется в соответствии с национальными стандартами аудита. Чтобы логически завершить процесс перехода на международный язык бухгалтерского учета и отчетности, требуется принять международные стандарты аудита в качестве официальных документов.

Согласно информационного сообщения Минфина России от 03.12.2014 «Об изменениях Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» переход к применению МСА в России должен быть осуществлен в следующие сроки:

- 1) не позднее 1 октября 2015 г. Правительство Российской Федерации должно установить порядок признания МСА;
- 2) не позднее двух лет со дня вступления в силу этого порядка МСА должны быть признаны в России;
- 3) признанные МСА должны применяться при оказании аудиторских услуг, начиная с года, следующего за годом их признания [1].

Как сказал председатель совета по стандартам фонда НСФО Аскольд Бирин: «Будет сделан еще один шаг на пути к тому, чтобы российский бизнес начал говорить на одном языке со всем миром» [4].

Но так ли это на самом деле, и с какими проблемами придется столкнуться России при переходе на МСА?

Существует и обратное мнение, так, например, Николай Ремизов, директор департамента технических стандартов аудиторской фирмы «ФБК», считает: «При переходе на МСА аудиторы будут недостаточно понимать принципы МСА в связи с особенностями российского рынка, из-за чего будет складываться ошибочная уверенность соответствия деятельности всем международным стандартам» [5].

С этим можно согласиться отчасти, ведь Российские стандарты являются русифицированной версией МСА, но в трактовке основных элементов кроется

большая часть отличий, характерных для российской практики. Взять, например, правило (стандарт) №1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, который в отличие от МСА 200 не содержит ссылок на выполнение специальных технических стандартов и определения приемлемости принципов финансовой отчетности».

Для анализа состояния стандартизации в России и проблем перехода на МСА, рассмотрим состояние стандартизации аудита в переходный период, анализируем федеральные стандарты и их преемственность с МСА, а также проблемы стандартизации в России.

В мировой практике качественным признается аудит, который соответствует принятым в соответствующей стране стандартам и принципам работы. В России понятие федеральных правил (стандартов) и обязательность их применения в нормативных актах было определено только после принятия федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Аудиторская деятельность – деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

Ранее складывалась практика, что качественный аудит – это аудит, после которого не были выявлены нарушения законодательства налоговой инспекцией.

В настоящее время федеральный закон №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» определяет качество работы аудиторов степенью соблюдения утвержденных правил (стандартов) аудиторской деятельности.

МСА – это опыт, накопленный более чем за столетие, исходя из чего, можно сказать об их преимуществах перед российскими стандартами, разработанными до 2002 года.

Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, разработанные на основе МСА, утвердили важную общественную функцию аудита: подтверждение или не подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности, на основе которой впоследствии пользователи этой отчетности могут принимать решение о ведении дел с данным экономическим субъектом.

Так как в настоящее время проводимый международный аудит не попадает в правовое поле нормативного регулирования аудиторской деятельности в России, формально аудиторское заключение по МСА может выдать любой аудитор. Очевидно, что придание легитимности МСА будет способствовать соблюдению общественных интересов и повышению доверия к аудиту.

МСА давно требуют легализации в Российской Федерации. Фактически только международный аудит вызывает доверие у пользователей международной финансовой отчетности. МСА являются обобщением лучшей мировой практики, однако и с этим можно поспорить.

У данной точки зрения есть противники, которые считают, что специфика России и нынешний уровень ее экономического развития делают нецелесообразным или невозможным применение в нашей стране МСА или местных стандартов, основанных на МСА. И с этим нельзя не согласиться, большинство клиентов гораздо сильнее заинтересовано в налоговых проверках и оптимизации налогов, чем в подтверждении достоверности своей финансовой отчетности, тем более, что для экономии на налогах выгоднее иметь заведомо недостоверную отчетность.

Высококвалифицированных инвесторов, которые действительно анализировали бы баланс и данные отчета о финансовых результатах для принятия решения об инвестировании, у нас практически нет. Даже клиенты, не связывающиеся с «черными» (заведомо недобросовестными) аудиторами, зачастую не готовы платить им те реальные денежные суммы, в которые может обойтись аудит по стандартам. Ведь переход на МСА означает для российских аудиторов прежде всего дополнительное обучение персонала, что создаст определенные сложности, поскольку потребует дополнительных затрат и не все организации к этому готовы.

Итак, мы рассмотрели вопрос о переходе России на МСА и основные на наш взгляд проблемы. Теперь поговорим о взглядах специалистов на то, как именно следует внедрять МСА.

Здесь возможны два подхода: постепенный и силовой. Сторонники постепенного подхода приводят в пример аудит, который начал формироваться на Британских островах 150 лет назад. Они предлагают, чтобы переход к стандартам осуществлялся по мере возникновения потребностей в аудите по стандартам, т.е. по мере развития экономики, появления квалифицированных инвесторов и пр. Значительная роль в подготовке, пропаганде и собственно внедрении стандартов отводится общественным организациям аудиторов.

Таким образом, предположительно клиенты сами не захотят иметь дело с аудиторскими фирмами, которые работают не по стандартам, а общественные организации будут избавляться от таких аудиторов из своих рядов.

Мы полагаем, что при внедрении МСА в России должны применяться элементы принуждения. На наш взгляд, это неизбежно в условиях, когда многие клиенты не понимают сущности МСА, а во многих случаях не заинтересованы в проведении аудита, основываясь именно на них. Кроме того, аудиторы России еще не имеют традиций работы в соответствии с общепринятыми в развитых странах этическими нормами, а работа по МСА объективно ведет к усложнению и удорожанию аудита и, следовательно, ухудшает позиции аудиторов в конкурентной борьбе с теми, кто не соблюдает в работе стандарты.

Таким образом, можно заключить, что переход на МСА очень емкий и трудоемкий процесс с множеством нюансов и различными точками зрения, и отведенным Российским законодательством временем, т.е. два года с даты признания МСА Правительством РФ может оказаться недостаточно.

По нашему мнению, для перехода на МСА потребуется не менее четырех лет:

- 1) в первые два года осуществлять повышение квалификации и обучение аудиторов в соответствии с МСА;
- 2) последующие два года вести аудиторские проверки в соответствии с МСА, но в пробном режиме, по желанию организаций с возможностью применения национальных стандартов аудита;

- 3) проведение анализа эффективности применения МСА в России по сравнению с российскими стандартами по истечению четырех лет;
- 4) в случае выявления эффективности применения МСА в России признать МСА для официального обязательного применения.

Список литературы

1. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ (ред. от 01.12.2014) «Об аудиторской деятельности»
2. Информационное сообщение Минфина России от 03.12.2014 «Об изменениях Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
3. Национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nsfo.ru/activities/isa>
4. «Российская Бизнес-газета» №930 от 14.01.2014 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.rg.ru/2014/01/14/audit.html>
5. Теория и практика финансового учета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gaap.ru/articles>