

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ, АУДИТ, СТАТИСТИКА

Пучкова Елена Михайловна

канд. экон. наук, доцент

ГАОУ ВПО «Невинномысский государственный

гуманитарно-технический институт»

г. Невинномысск, Ставропольский край

СТАНДАРТИЗАЦИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация: одним из перспективных направлений контроля в современных условиях считается аудит, активное реформирование которого ведется в настоящее время. Это связанное с изменениями в системе взаимоотношений между странами, процессами интеграции, реструктуризацией институциональной структуры субъектов хозяйствования в стране и их активов. В статье уделено внимание развитию методологии аудиторской деятельности и стандартизации аудиторской деятельности в Российской Федерации, а также проведен анализ структуры стандартов аудиторской деятельности.

Ключевые слова: международные стандарты, финансовая отчетность, аудиторская деятельность, бухгалтерский учет, аудиторская практика.

Создание методической базы и установление критериев квалифицированного проведения аудита, в том числе и стандартов аудиторской деятельности, являются необходимыми условиями стабильного развития аудита как неотъемлемого элемента инфраструктуры экономики России.

Работа над системой российских аудиторских стандартов началась в 1995 году. Целью этой работы являлось создание эффективно функционирующей системы стандартов, которая соответствовала бы требованиям к организации аудита в большинстве развитых стран и учитывала особенности национальной экономики.

Первые отечественные стандарты аудита были разработаны Комиссией по аудиторской деятельности, действовавшей при Президенте РФ. Законодательно роль разработанных и одобренных Комиссией стандартов (более 30) не была определена. Их применение носило лишь рекомендательный характер, а нарушение указанных стандартов не могло приводить к возникновению каких-либо мер ответственности. Стандарты – это определенные требования к самому аудиту, процессу аудита и аудиторскому заключению. В настоящее время в российской аудиторской практике различают четыре группы стандартов:

- международные аудиторские стандарты, разработанные Советом по международным стандартам аудита и гарантии достоверности (IAASB). Они фиксируют требования к проведению аудита в разных странах. Их требования обязательны при проведении аудита транснациональных компаний;

- национальные стандарты, которые имеют развитые страны. Федеральные стандарты аудиторской деятельности являются обязательными для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, а также для аудируемых лиц, за исключением положений, в отношении которых указано, что они имеют рекомендательный характер;

- внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности, действующие в саморегулируемых организациях аудиторов, а также правила (стандарты) аудиторской деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Одна из функций саморегулируемых организаций состоит в проведении аудита на основе единых принципов и подходов. С этой целью организации могут устанавливать для своих членов внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности на основе федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности. При этом требования внутренних правил (стандартов) аудиторской деятельности не могут быть ниже требований федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;

- внутрифирменные стандарты. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы, основываясь на национальных стандартах, разрабатывают свой фирменный подход к выполнению различных действий аудитора, закрепляемых

в собственных правилах (стандартах) аудиторской деятельности, которые не могут противоречить федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности.

Федеральные правила аудиторской деятельности (ФПСАД) разрабатывались и утверждались в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», введенным в действие в 2001 году. Данные стандарты принимались Правительством РФ и в отличие от стандартов, одобренных Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ, стали обязательными для применения всеми субъектами рынка аудиторских услуг: и аудиторскими организациями (аудируемыми лицами), так как приняты уполномоченным органом власти и официально опубликованы.

Федеральный закон от 30.12.2008 №307–ФЗ «Об аудиторской деятельности» устанавливает, что стандарты аудиторской деятельности должны разрабатываться в соответствии с международными стандартами аудита. Первые шаги на пути к внедрению положений МСА в российскую практику уже сделаны: в 2011–2012 годах вступили в силу девять Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) [2].

Хотя их структура отличается от международных аналогов, и не все содержание скопировано, можно утверждать, что принятые стандарты соответствуют международным стандартам аудита. Все внесенные изменения и исключения соответствуют требованиям Комитета по международным стандартам аудита, согласно которым при разработке национальных стандартов допускается исключение требований и примеров, которые не соответствуют, либо противоречат местному законодательству. Основные же требования международных стандартов должны оставаться неизменными. Все это было соблюдено в новых федеральных стандартах аудиторской деятельности: произведенные исключения коснулись требований Международных стандартов финансовой отчетности, неприменимых для российских стандартов бухгалтерского учета, и отдельных примеров.

Кроме того, была применена принятая для российских нормативных документов структура, использована профессиональная терминология. Во всем

остальном новые федеральные стандарты соответствуют международным аналогам.

Методология разработки федеральных стандартов аудиторской деятельности в нашей стране определена в Порядке разработки проектов федеральных стандартов аудиторской деятельности, одобренном Решением Совета по аудиторской деятельности при Минфине России [4].

Основные этапы разработки федеральных стандартов аудита представлены на рисунке 1.

На сегодняшний день действуют девять Федеральных стандартов аудиторской деятельности, которые приняты в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», и 29 Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, действующих до принятия соответствующих федеральных стандартов аудиторской деятельности. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности можно классифицировать относительно очереди их утверждения:

- в 2002 году был принят первый пакет ФПСАД. Постановлением Правительства РФ утверждены стандарты №№1–6;
- в 2003 году принимают второй пакет ФПСАД. Постановлением Правительства РФ утверждают стандарты №№7–11;
- в 2004 году разрабатывают и вводят в действие третий пакет ФПСАД. Правительство РФ утвердило стандарты №№12–16;
- в 2005 году Постановлением Правительства РФ ФПСАД были дополнены семью новыми стандартами №№17–23;
- в 2006 году были приняты еще восемь ФПСАД №№24–31;
- в 2008 году утверждается шестой пакет ФПСАД и стандарты №№32–34.

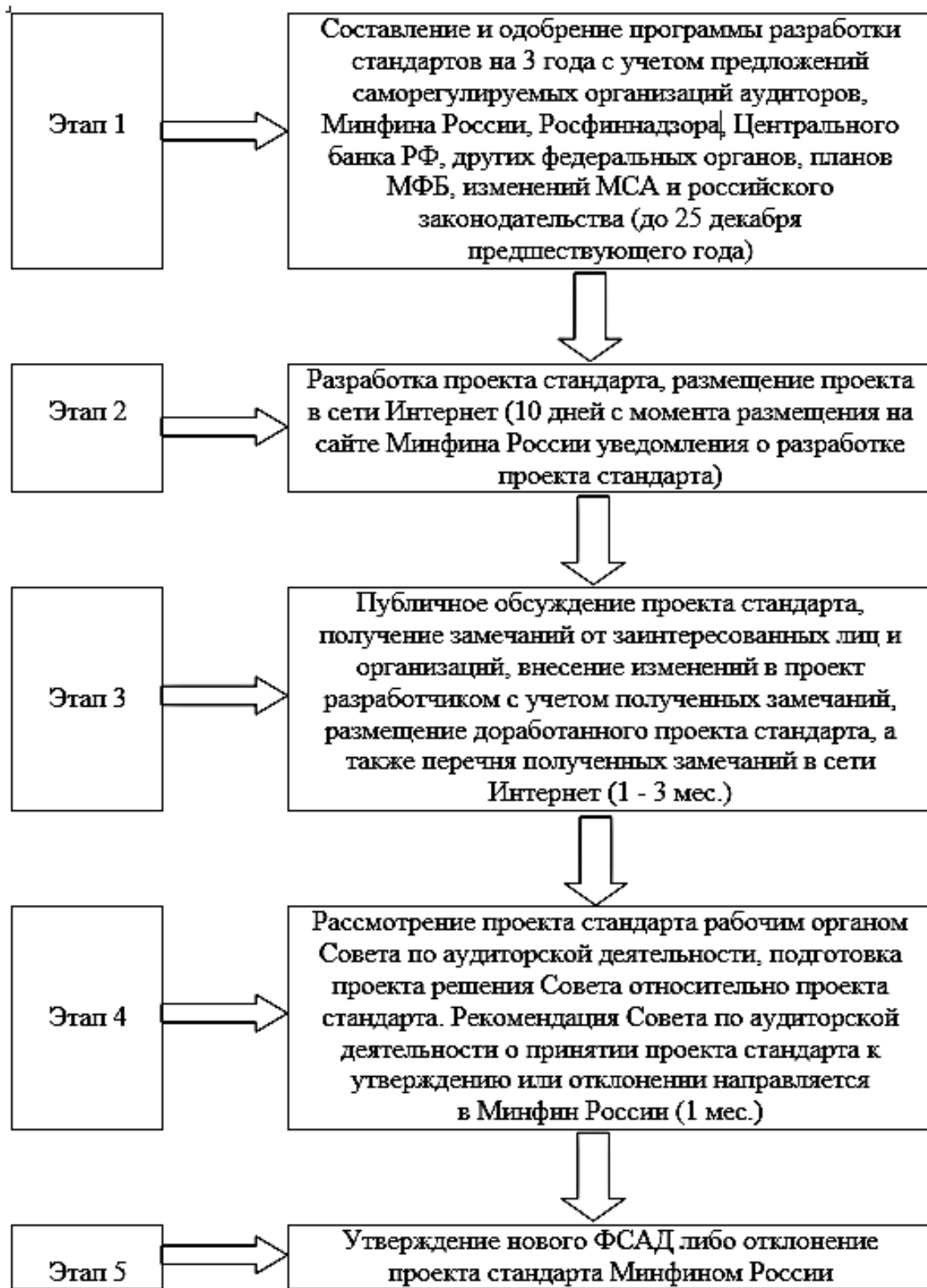


Рис. 1. Этапы создания федеральных стандартов аудиторской деятельности

Федеральные стандарты аудиторской деятельности имеют цифровые коды, состоящие из номера, указывающего на последовательность принятия стандарта, и года принятия, указанного через дробь.

Все группы стандартов реализуют соответствующую группу принципов, взаимосвязь между которыми приведена в таблице 1.

Таблица 1

Взаимосвязь между стандартами и реализуемыми принципами
стандартизации аудиторской деятельности

Группа стандартов	Группа принципов, реализация которых обеспечивается
1	2
Стандарты аудиторских услуг	Принципы, составляющие теоретическую основу стандартизации аудиторской деятельности
Стандарты оказания аудиторских услуг	Принципы, определяющие содержание стандартов аудиторской деятельности
Стандарты инфраструктуры оказания аудиторских услуг	Принципы, определяющие порядок разработки стандартов аудиторской деятельности

Большинство научных исследований касается лишь проблемы классификации существующих стандартов, однако заслуживает внимания и проблема единства их структуры.

На сегодняшний день требования к структуре и содержанию стандартов регламентируются соответствующим стандартом «Стандартизация в Российской Федерации. Стандарты национальные Российской Федерации. Правила построения, изложения, оформления и обозначения» [3].

В соответствии с этим документом структура стандартов характеризуется общими элементами, к которым относятся следующие:

1. Титульный лист, в котором указывается полное наименование национального органа Российской Федерации по стандартизации и его логотип, статус стандартов, общее наименование, обозначение стандарта, слова «Издание официальное» и выходные данные.

2. Содержание, которое размещается на последней странице. В нем приводятся обозначения и наименования всех включенных элементов и номера страниц сквозной нумерации, на которых начинаются эти элементы.

3. Предисловие, включающее сведения об организации работ по национальной стандартизации в Российской Федерации и общие сведения о данном стандарте, в которых указываются сведения о разработчике, дата утверждения, введения в действие и пересмотра стандарта.

4. Наименование стандарта.

5. Нормативные ссылки. В элемент «Нормативные ссылки» включают информацию только об утвержденных (принятых) документах.

В проекте стандарта допускается приводить информацию о проектах стандартов, взаимосвязанных с разрабатываемым стандартом, если обеспечена одновременность их утверждения и введения в действие.

6. Термины и определения. Элемент «Термины и определения» включают в стандарт для определения терминов, не стандартизованных в Российской Федерации на национальном уровне.

7. Обозначения и сокращения.

8. Основные нормативные положения, которые оформляются в виде разделов.

9. Приложения, где содержится материал, который дополняет основные нормативные положения стандарта.

10. Библиография.

В таблице 2 проанализировано наличие обязательных элементов стандартов в стандартах аудиторской деятельности, действующим в РФ.

Из таблицы видно, что в действующих стандартах аудиторской деятельности большинство общих элементов стандартов отсутствует. В свою очередь, в международных стандартах в сфере аудита большинство этих обязательных реквизитов есть в наличии, что подтверждает необходимость указания информации, содержащейся в таких элементах [1].

Проводя сравнение международных стандартов аудиторской деятельности и разработанных отечественных стандартов аудита, можно выделить несколько групп:

Таблица 2

Элементы стандарта в соответствии	Наличие в ФПСАД	Наличие в ФСАД	Наличие в международных стандартах
А	1	2	3
Титульный лист	–	–	+
Содержание	–	–	+
Предисловие	+	+	+
Наименование	+	+	+
Нормативные ссылки	–	–	+
Термины и определения	–	–	+
Обозначения и сокращения	–	–	–
Основные нормативные положения	+	+	+
Приложения	+	+	+
Библиография	–	–	–

– российские правила (стандарты), имеющие аналоги среди международных стандартов аудита;

– российские правила (стандарты), имеющие существенные отличия от международных стандартов аудита;

– российские правила (стандарты), не имеющие аналогов в системе международных стандартов аудита;

– международные стандарты, не имеющие аналогов в системе российских стандартов аудита.

Имеющиеся расхождения международных и российских стандартов обусловлены следующими аспектами:

– различиями в подходах к аудиту. В отличие от российских правил (стандартов) аудита в международных стандартах аудита более четко закреплены цели аудита, а не его задачи и содержание. Цели сформулированы с учетом целей международных стандартов бухгалтерского учета, то есть повышения прозрачности финансовой отчетности с учетом деловой репутации;

– формальными различиями (стиль и оформление документов);

- подробностями изложения;
- практическими примерами.

Список литературы:

1. Булавина Л.Н. Аудит: учебное пособие / Л.Н. Булавина, И.Ю. Складов, Т.Ю. Бездольная. – Ставрополь: Агрус, 2011. – 132 с.
2. Нестеренко А.В. Контроль качества аудита в соответствии с международными стандартами / А.В. Нестеренко, Т.Ю. Бездольная // Аграрная наука, творчество, рост: сб. науч. тр. по материалам IV Международной научно-практической конференции / Под ред. Т.А. Башкатовой. – Ставрополь: Агрус, 2014. – С. 169–172.
3. Федоренко И.В. Аудит: учебник / И.В. Федоренко. – М.: Инфра, 2013. – 272 с.
4. Хахонова, Н.Н. Аудит/ Н.Н. Хахонова, И.Н. Богатая. – М.: Мини Тайп, 2012. – 464 с.