

Касьянова Светлана Амеровна

канд. экон. наук, доцент

Краснодарский филиал

ФГБОУ ВО «Российский экономический

университет им. Г.В. Плеханова»

г. Краснодар, Краснодарский край

РОЛЬ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ РАЗВИТИЯ РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКИ

***Аннотация:** стандарты аудиторской деятельности существуют в каждой стране, которая отличается спецификой ведения бухгалтерского учета, составления отчетности, экономического развития, регулирования экономики. В 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.*

Процессы стандартизации аудиторской деятельности присущи странам с рыночной экономикой, отличающиеся между собой не только уровнем экономического развития, но и спецификой ведения бухгалтерского учета, правилами составления отчетности. В некоторых странах, например, в Австралии, Бразилии, Индии, Голландии и России собственные аудиторские стандарты разрабатываются на основе международных стандартов аудита. В таких странах как Кипр, Малайзия, Нигерия, Фиджи, Шри-Ланка было принято решение не разрабатывать собственные стандарты, а использовать международные в качестве национальных. А в наиболее развитых странах: Канада, Великобритания, Ирландия, США, – имеются свои специфические стандарты аудита, а международные стандарты просто принимаются к сведению профессиональными аудиторскими организациями и квалифицированными аудиторами. Необходимость разработки международных стандартов аудита в нашей стране появилась в связи с развитием рыночных отношений, формированием интеграционных процессов в экономике,

превращением отдельных аудиторских организаций в крупные международные группы, созданием международных стандартов финансовой отчетности, которые непосредственно обеспечивают возможность применения общих подходов к аудиту. Применение единых международных стандартов необходимо для того, чтобы информация о деятельности экономического субъекта была достоверной, полной и понятной для пользователей различных государств.

Проблемы в этой области практически схожи во всем мире. Россия позднее всех вступила на путь преобразования общественных отношений в соответствии с требованиями рыночной экономики, и ее интеграция в мировое экономическое сообщество стала обязательным и важным условием для внедрения международных стандартов аудита и его развития как полноценного элемента инфраструктуры национального рынка. Это в свою очередь породило необходимость в повышении качества подготовки специалистов в данной отрасли.

Зарубежные и отечественные ученые достаточно длительное время исследуют проблему трансформации международных стандартов аудита в отечественную практику. 26 октября 2000 г. в Москве было представлено первое официальное русское издание Международных стандартов аудита (International Standards of Auditing – ISAS (MCA)) и Кодекса этики Международной федерации бухгалтеров. Данное издание было подготовлено Международным центром реформы системы бухгалтерского учета в соответствии с официальным разрешением Международной федерации бухгалтеров, при активном участии ведущих российских специалистов в области бухгалтерского учета и аудита. Значимость этого издания в современных российских условиях сложно переоценить. Мы все были очевидцами возникновения и формирования российского аудита. До сих пор не прекращаются споры между экспертами о характере и достаточности темпов его развития и их правильности. Очень часто оппоненты обращались к международным стандартам, практически недоступным для прочтения по причине их существования только на британском языке и только за рубежом. Кроме того, на протяжении нескольких лет велись разработка и издание отечественных ре-

гламентирующих документов, названных Правилами (стандартами) аудиторской деятельности. Данные правила (стандарты) также вызывали спорную реакцию у практикующих аудиторов: одни выступали за их принятие, другие – категорически отвергали.

Российская экономика нуждается в западных инвестициях в конкретные организации. Для получения денежных средств от инвесторов крайне важно убедить их в целесообразности вложения средств, предварительно предоставив им информацию о финансово – хозяйственном положении экономического субъекта. Основным документом, наиболее полно отражающим состояние организации и результаты её хозяйственной деятельности, служит бухгалтерская (финансовая) отчетность. Зарубежные инвесторы заинтересованы её достоверности. Из этого следует, что отчетность должна быть составлена по понятным для западных инвесторов правилам, а достоверность ее должна быть подтверждена путем проведения внешнего аудита с использованием процедур, аналогичных западным.

Помимо зарубежных, в достоверности отчетности отечественных организаций и добросовестном её аудите заинтересованы также и российские инвесторы [2, с. 8]. Согласно мнению заслуженного экономиста РФ А.Е. Суглобова, применение на практике аудиторскими организациями МСА содействует усилению финансовой «прозрачности» российских предприятий и способствует привлечению иностранных инвесторов. Таким образом, актуальность данной темы состоит в том, что на текущий момент не все МСА переведены на русский язык, что затрудняет их использование в аудиторской практике.

1 декабря 2014 г. Президентом РФ В.В. Путиным был подписан Федеральный закон от 1 декабря 2014 г. №403-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», впоследствии принятый Госдумой и одобренный Советом Федерации. Согласно данному закону были внесены корректировки в Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», в частности:

1) началом осуществления аудиторской деятельности в соответствии с МСА считается год, следующий за годом признания МСА для применения на территории РФ;

2) Правительством РФ устанавливается порядок признания МСА для применения на территории России – не позднее 1 октября 2015 г.;

3) со дня вступления в силу порядка признания МСА и признанию их для применения на территории нашей страны должно пройти не менее двух лет [1].

В настоящее время российский аудит развивается, его позиции в обществе крепнут, он приближается к мировым эталонам, и наблюдается тенденция совершенствования. Единственное, что является преградой выхода российского аудита на зарубежный уровень, – это отсутствие реально действующих штрафных санкций за проведение некачественного аудита и большое отставание в создании и внедрении аудиторских стандартов.

Ключевой проблемой внедрения международных стандартов аудита является контроль за их выполнением аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами

В настоящее время, в России действуют федеральные правила стандарты аудиторской деятельности (ФПСАД), и стандарты саморегулируемых организаций. Но большинство российских стандартов представляют собой более детализированный и адаптированный для отечественных специалистов вариант международных стандартов аудита. То есть, по сути, российские аудиторы, применяя национальные стандарты аудита одновременно, в небольшой степени, выполняют и требования международных стандартов аудиторской деятельности. Построить единую систему аудита не представляется возможным ни в России, ни в других странах мира. Это возможно, если только создать надежную структуру, которая будет четко выполнять свои функции и обязанности.

Многие крупные российские экономические субъекты, которые котируются на мировых биржах, вынуждены составлять бухгалтерскую отчетность одновременно по российскому и международному стандартам. Такие организации подвергаются двойной проверке, что в свою очередь приводит к излишним затратам

времени, потому что в результате всё основывается на репутации аудитора. Главная обязанность аудитора – это понимание, строгое соблюдение и выполнение требований принятых стандартов в отношении проверяемой отчетности, которую он потом заверяет своей подписью, т.е. своей репутацией. В связи с этим, если аудитор владеет знаниями в области международных стандартов аудита, то это повышает уровень его профессионализма и квалификации. Существует два способа внедрения и применения МСА в России [3, с. 100]. Первый подход – постепенный. Он заключается в том, чтобы осуществлять переход по мере возникновения потребностей в аудите по международным стандартам, т. е. например, по мере возникновения квалифицированных инвесторов, которые действительно бы анализировали бухгалтерскую отчетность, в частности бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации, чтобы принять рациональное решение об инвестировании в него. Или по мере развития национальной экономики.

Но наше мнение – что данный подход не приемлем, поскольку на это могут уйти годы – нельзя ждать, пока рыночные отношения поставят все на свои места. Невозможно будет существовать в условиях, когда кто-то будет продавать продукцию, которая заведомо не будет отвечать тем или иным нормам, либо смотреть как будут подписывать кому-то аудиторские заключения лица, не имеющие должного образования, подготовки и квалификации, либо под аудитом будет проводиться не то, что подразумевают бизнесмены в развитых странах мира.

Второй вариант внедрения МСА – применение элементов принуждения, но опять же возникает вопрос: «А будет ли целесообразным это принуждение, так как экономика России обладает своими специфическими особенностями, отличающимися от других стран?». Возможно, будет лучшим вариантом пересмотреть свои собственные стандарты, по мере возможности приблизить к международному аудиту и ужесточить контроль их соблюдения.

В связи с этим в России необходимо перевести на новый уровень качество оказываемых аудиторских услуг, которое во многом зависит от профессиональ-

ной подготовки аудиторов. Чтобы осуществлять аудиторскую деятельность, будущий аудитор должен для начала получить высшее образование по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», что в настоящее время в соответствии с требованиями Закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» является необязательным моментом. Однако, в результате перехода системы обучения в высших учебных заведениях на двухуровневую систему: «бакалавриат – магистратура» – появилась проблема. Данный переход негативно влияет на знания выпускников, так как срок обучения по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» сократился до 4 лет и на профессиональную подготовку уходит меньше времени, чем у специалистов.

Результаты нововведений в сокращении объема часов в образовании не привели ни к чему хорошему:

1) рынок труда не рассматривает бакалавров, как людей с полноценным высшим образованием. Если дипломы наших выпускников будут признаваться за рубежом, то это, несомненно, приведет к потере рабочей силы в нашей стране;

2) у работодателей не доверительное отношение к бакалаврам, и в своем штате они хотят видеть только высококлассных специалистов;

3) недостаточность знаний и навыков приводит к снижению качества оказываемых услуг, а ведь профессия аудитора очень серьезная и ответственная.

Наказания за правонарушения, как правило, устанавливаются не только административные, но и уголовные;

4) недостаточный уровень полученных знаний приводит к проблемам в получении квалификационного аттестата аудитора.

В качестве решения этих проблем мы рекомендуем использовать следующие направления:

1) привлекать практикующих специалистов к процессу обучения;

2) практиковать зарубежные стажировки с целью получения знаний в области применения международных стандартов;

3) в процессе обучения проводить бесплатные тренинги и семинары;

4) увеличить объем часов по профилирующим дисциплинам в ходе подготовки бакалавра по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Список литературы

1. Булыга Р.П. Аудит: Учебник / под ред. Р.П. Булыги. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити-Дана, 2012. – 431 с.

2. Белова М.В. Актуальные вопросы учета, анализа и аудита в условиях конвергенции стандартов бухгалтерского учета и аудиторской деятельности / М.В. Белова, С.А. Касьянова, И.М. Кузнецова, Н.В. Лактионова, З.А. Шарудина. Краснодар, 2016.

3. Жарылгасова Б.Т. Международные стандарты аудита: учебное пособие / Б.Т. Жарылгасова, А.Е. Суглобов. – 4-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2008. – 400 с.

4. Мадатова О.В. Влияние рынка финансовых услуг на развитие малого бизнеса / О.В. Мадатова. Центросоюз Рос. Федерации, Краснодар. кооп. ин-т (фил.) Белгор. ун-та потреб. кооп. – Краснодар, 2004. – 175 с.

5. Суглобов А.Е. Международные стандарты аудита в регулировании аудиторской деятельности / А.Е. Суглобов. – М.: Экономистъ, 2007. – 256 с.

6. Шарудина З.А. Особенности анализа прибыли в розничной торговле // Сфера услуг: инновации и качество. – 2013. – №11. – С. 12.