

*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 препятствием 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 аudit», 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 аudit» 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.