

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА В РОССИЙСКОЙ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

*Д. А. Сухоносова, Д.А. Ушакова, Н.А. Калуцкая,
г. Белгород, Россия*

Приказами Минфина России от 24.10.2016 №192н [1] и от 09.11.2016 №207н [2] "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации" в Российской Федерации вступили в силу международные стандарты, регулирующие аудиторскую деятельность, которая в настоящее время является неотъемлемой частью системы управления.

В силу ст. 7 Федерального закона 307-ФЗ «Закон об аудиторской деятельности» международные стандарты являются обязательными для применения на территории РФ после прохождения процедуры признания в установленном законодателем порядке [3]. Процесс перехода на международные принципы и правила осуществления аудиторской деятельности был начат в 2014 году и происходит поэтапно. В частности, с 1 января 2018 года была отменена группа федеральных стандартов, утвержденных постановлением Правительства РФ «Об утверждении...» от 23.09.2002 № 696, что обусловило повсеместное применение международных правил.

Международные стандарты аудита (МСА), или в международной транскрипции (англ.) International Standards on Auditing (ISA) – свод документации, содержащей профессиональные требования и условия проведения аудиторской деятельности. Их издает Международная бухгалтерская ассоциация, проводя через Комитет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации.

Свод международных стандартов аудиторской деятельности и сопутствующих услуг состоит:

- из 1 стандарта МСКК (Международного стандарта контроля качества);
- 37 стандартов МСА (Международных стандартов аудита);
- 2 стандартов МСОП (Международных стандартов обзорных проверок);
- 5 стандартов МСЗОУ (Международных стандартов заданий, обеспечивающих уверенность);
- 2 стандартов МССУ (Международных стандартов сопутствующих услуг);
- 1 стандарта МОПА (Международного отчета о практике аудита).

Международные стандарты аудита для России начали носить не рекомендательный, а обязательный характер в силу действия следующих причин.

1. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности основаны на международных стандартах, но их развитие и принятие значительно отстают от изменений международных стандартов.

2. Экономические субъекты в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 № 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности" обязаны составлять консолидированную отчетность в соответствии с МСФО [4].

3. В настоящий момент, в аудите применяются отчетности, составленные по МСФО, но не подпадающие под действие данного Закона.

Все эти обстоятельства обуславливают целесообразность прямого применения МСА в отечественной аудиторской практике.

Следовательно, в настоящее время международные стандарты аудита являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов и их работников.

Поскольку в свое время ФСАД разрабатывались на основании международных стандартов, то с формальной точки зрения в большинстве случаев МСА не содержат существенных отличий. Однако, процесс развития ФСАД «не шел в ногу» со стандартами международного уровня. И вот теперь все новации в МСА сразу становятся обязательными и для российских аудиторов. Соответственно, отечественные аудиторы смогут быстрее адаптироваться к мировым требованиям, заключения по результатам их проверки и качество самой проверки будут соответствовать современным международным стандартам.

Международные стандарты аудита имеют очень четкую структуру, все стандарты связаны путем перекрестных ссылок и включают Международный стандарт контроля качества. Необходимо отметить, что имеются международные стандарты, которые не имеют аналогов в ФСАД, — например, стандарты, регулирующие сообщение о недостатках внутреннего контроля, аудиторские процедуры по оцененным рискам [6].

В МСА принят риск-ориентированный подход, именно это является основным отличием международных стандартов от российских. ФСАД тоже содержат упоминания о рисках и их идентификации, но дают им недостаточно глубокое методологическое определение, не содержат описания, как с этими выявленными рисками дальше быть, каким образом они должны повлиять на объем аудита, как их учесть при подготовке аудиторского заключения. В МСА же этому вопросу уделяется повышенное внимание — сам подход к проведению аудиторской проверки определяется исходя из оценки рисков аудируемого лица, рисков искажения отчетности

в целом и рисков, присущих отдельным статьям или процессам. В ФСАД более формальный, стандартизированный подход.

Большое внимание в МСА уделяется вопросам оценки систем внутреннего контроля аудируемой организации, предусмотрены обязательные сообщения аудитора о недостатках систем внутреннего контроля. Есть отдельный стандарт, который предписывает, каким образом следует сообщать эту информацию руководству аудируемого лица, представителям собственника и другим лицам, ответственным за корпоративное управление, в каком формате, какие аспекты выделять.

В международных стандартах большое внимание уделяется взаимодействию с аудируемым лицом, с лицами, принимающими решения и ответственными за корпоративное управление. Это совет директоров, службы внутреннего аудита, службы внутреннего контроля и управления рисками — словом, все те лица, которые могут влиять на принятие важных с точки зрения финансовой отчетности решений. В ФСАД в данном аспекте упомянуты только руководство и представители собственников аудируемой организации, то есть круг связанных с заказчиком лиц, с которыми общается аудитор и сообщает о результатах, гораздо уже. Разумеется, все это означает большую вовлеченность сотрудников и руководителей заказчика в процесс аудиторской проверки [5].

Согласно МСА первая аудиторская проверка требует от аудиторов большего объема аудиторских процедур и детального документирования. Например, при оценке рисков, тестировании систем внутреннего контроля, информировании о результатах аудита.

Поскольку МСА разрабатывались с учетом лучшей практики различных стран, разностороннего опыта, в условиях «свободы» от особенностей каждой отдельной страны, то принято считать, что заключение, выданное на основе МСА, повышает уверенность пользователей в качестве проведенного аудита.

Соответствие самого аудитора и качества его работы международным стандартам прежде всего проверяют саморегулируемые организации (СРО) аудиторов. Если же речь идет о компаниях, которые проводят аудит общественно значимых организаций, их проверку помимо СРО осуществляет Федеральное казначейство.

Таким образом, процесс перехода от федеральных правил осуществления аудиторской деятельности к системе международных стандартов аудита в 2018 году практически завершен. Это позволит осуществлять эффективный аудит и обеспечить надлежащий уровень профессионализма всех субъектов аудиторской деятельности.

Список литературы:

1. Приказ Минфина России от 24 октября 2016 г. № 192 «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации»

2. Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации»

3. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 01.05.2017) «Об аудиторской деятельности».

4. Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

5. Безус Т. О введении международных стандартов аудита в России [Электронный ресурс]/Ресурс доступа: <http://www.pkf.com/ru/news/news>

6. Ваганова ОВ., Сидоренко Е.Е., Кучерявенко С.А., Ерофеева Е.А. Оценка рисков при заключении договора бухгалтерского аутсоринга в сфере малого предпринимательства / Региональный научный журнал: «Экономика устойчивого развития» Издательско-полиграфический центр Кубанского государственного университета .- Краснодарский край, г. Краснодар.- С. 38-42.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

*Е.И. Телегин, А.И. Латышева, Н.Е. Соловьева,
г. Белгород, Россия*

На сегодняшний день, рыночные отношения, сложившиеся в России, оказывают воздействие на финансовую систему государства, став почвой для развития малого и среднего предпринимательства.

Работая и развиваясь в собственных интересах, быстро адаптируясь к постоянно изменяемой конъюнктуре рынка, имея возможность создавать оборот капитала в короткие сроки, небольшие компании способствуют развитию национального хозяйства и стабильному формированию бюджетов разных уровней. По данным отчёта Торгово-промышленной палаты Российской Федерации, благодаря малому и среднему предпринимательству, рабочими местами обеспечены около 20% населения нашей страны. Стоит сказать, что занятость в сфере предпринимательства в странах Европы достигает 67% от занятости населения. Для того чтобы увидеть полную картину влияния малого и среднего бизнеса, следует провести анализ, рассмотрим статистические данные за 2015-2017 годы [2].

В отчете авторитетного международного проекта «Глобальный мониторинг предпринимательства (Global Entrepreneurship Monitor, GEM)» даётся оценка национального уровня и масштабов предпринимательства в России. В отчете по итогам 2012 г. отмечается, что только 3 % предприятий малого бизнеса в России удастся продержаться на рынке дольше 3 лет (в Норвегии – 6,15 %, в Финляндии – 6,65 %, в Испании – 8,39 %, в Греции – 12,6 %). Как указано в отчете, одно из решений проблем российского