

УДК 657.6

## ***СТАНДАРТИЗАЦИЯ АУДИТА В РОССИИ***

***Гонина К.А.***

*магистрант*

*ФГБОУ ВО ВятГУ*

*Россия, г. Киров*

***Домрачева Л.П.***

*к.э.н., доцент*

*ФГБОУ ВО ВятГУ*

*Россия, г. Киров*

### **Аннотация**

Пользователи международной финансовой отчетности склонны доверять в большей степени международному аудиту. В связи с этим в России было принято решение о переходе на международные стандарты аудита. В статье описывается появление и развитие международного аудита, возникновение и эволюция стандартов российского аудита, проблемы, противостоящие применению международных стандартов аудита в России. А также приведены этапы внедрения международных стандартов аудита в России и детальный процесс их признания на конец 2016 года.

**Ключевые слова:** Международные стандарты аудита, МСА, International Standardson Auditing, ISA, саморегулируемые организации аудитором (СРОА), стандартизация, федеральные стандарты аудиторской деятельности.

## ***STANDARDIZATION OF AUDIT IN RUSSIA***

***Gonina K.A.***

*Undergraduate*

*Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education*

*Vyatka State University*  
*Kirov, Russia*

***Domracheva L.P.***

*PhD, associate Professor,*  
*Vyatka state University,*  
*Kirov, Russia*

### **Annotation**

Users of the international financial reporting are inclined to trust more the international audit. With respect thereto in Russia the decision on transition to international standards of audit was made. The paper describes the emergence and development of international audit, the emergence and evolution of the Russian audit standards, the problems confronting the application of international auditing standards in Russia. And as shown stages of introduction of international auditing standards in Russia and the detailed process of their recognition of the end of 2016.

**Keywords:** International Standards Auditing, ISA, self-regulating organization of auditors (SROA), standardization, federal auditing standards.

Аудит как одна из форм хозяйственного контроля появился в Англии. В XIII веке понятие "счетный работник" сменяется на понятие - «аудитор». Бухгалтер осуществлял организацию и ведение учета, а аудитор выполнял функции независимого контролера, который проверял бухгалтерские счета.

Согласно Федеральному закону "Об аудиторской деятельности" №307-ФЗ, аудит – это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности[1].

International Standard on Auditing (ISA) / Международные стандарты аудита (МСА) - международные профессиональные стандарты для осуществления аудиторской деятельности.

Родиной стандартизации аудита являются США. Первые МСА появились в США в 1939 году.

Международные стандарты аудита выпускаются на английском языке Международной федерацией бухгалтеров и являются ее интеллектуальной собственностью. Международная федерация бухгалтеров была основана в 1977 году в Мюнхене на 11-ом Всемирном Конгрессе бухгалтеров. На момент создания МФБ включала 63 члена-учредителя из 51 страны. Сегодня в ее состав входят около 175 бухгалтерско-аудиторских организаций и объединений из 130 стран мира.

Органом управления МФБ является Совет, а общее руководство и администрирование осуществляет Секретариат МФБ.

На сегодняшний день, в МФБ действуют следующие комитеты:

1. Комитет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (The International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB));

2. Комитет по международным образовательным стандартам в области финансового учета и отчетности (The International Accounting Education Standards Board (IAESB));

3. Комитет по международным стандартам этики для бухгалтеров (The International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA));

4. Комитет по международным стандартам учета и отчетности в государственном секторе (The International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB));

Международные стандарты аудита разрабатывает Комитет по международным стандартам и подтверждения достоверности информации (IAASB).

В настоящее время Международные стандарты аудита состоят из 49 стандартов, которые подразделяются на 10 категорий:

1. Введение – 3 МСА (100, 110, 120);
2. Обстоятельства – 7 МСА (200, 210, 220, 230, 240, 250, 260);
3. Планировка – 3 МСА (300, 310, 320);
4. Применение итогов – 3 МСА (400, 401, 402);
5. Аудиторская доказательная база – 11 МСА (500, 501, 505, 510, 520, 530, 540, 550, 560, 570, 580);
6. Информация от иных лиц – 3 МСА (600, 610, 620);
7. Заключение об аудите – 3 МСА (700, 710, 720)
8. Особые вопросы – 2 МСА (800, 810);
9. Сопутствующая деятельность – 3 МСА (910, 920, 930);
10. Дополнения – 11 МСА(1000, 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, 1006, 1007, 1008, 1009, 1010).

Процесс развития аудита в России состоит из 4 этапов (таблица 1).

Таблица 1 –Этапы развития аудита в России

Этапы развития аудита в России	Характеристика этапов
1 Этап (1987-1993)	1) законодательная база стандартов отсутствует; 2) создание первых аудиторских организаций; 3) аудиторские организации ориентируются на международный опыт аудита;
2 этап (1993-2001)	1)появлением Указа Президента РФ "Об аудиторской деятельности в Российской Федерации" от 22.12.1993 года № 2263 и Временных правил аудиторской деятельности; 2) формирование нормативно-правовой базы; 3) создание первых профессиональных организаций;
3 этап (август 2001 – декабрь 2008)	1) принятие закона "Об аудиторской деятельности" № 119-ФЗот 07.08.2001; 2) признание национальных стандартов аудита в Постановлении Правительства РФ от 23 сентября 2002г. №696"Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности" 3) определение роли профессиональных аудиторских организаций;
4 этап (с 1 января 2009 по настоящее время)	1)принятием закона "Об аудиторской деятельности" № 307-ФЗ; 2) официальное признание международных стандартов аудита;

На 2 этапе во временных правилах аудиторской деятельности были определены цели аудита, условия осуществления аудита и порядок аттестации аудиторов. Государственное регулирование аудиторской деятельности осуществляла Комиссия по аудиторской деятельности при Президенте РФ. В связи со становлением налоговой системы, целью аудита становится уменьшение налоговых рисков. В 90-х годах аудиторы впервые начали предоставлять отчетность о своей деятельности.

Третий этап связан с принятием закона "Об аудиторской деятельности" №119-ФЗ. Он определил основные понятия аудиторской деятельности; права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, права и обязанности аудируемых лиц; порядок осуществления контроля за работой аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, их аттестации и лицензирования.

Четвертый этап начинается с принятия закона "Об аудиторской деятельности" № 307-ФЗ. Основные отличия закона № 307-ФЗ от закона № 119-ФЗ:

- 1) сокращение функций государственного регулирования и укрепление роли профессиональных общественных организаций, т.е. переход к саморегулируемой модели.
- 2) совершенствование национальных стандартов в соответствии с МСА, изменение целей аудита под влиянием потребностей пользователей финансовой отчетности.
- 3) главная задача - повышение качества аудита и доверия к мнению аудитора.

На основе международных стандартов в Российской Федерации разработана часть Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, которые регламентируют аудиторскую деятельность на территории России. Однако, несмотря на то, что стандарты РФ были разработаны на основе МСА, они имеют существенные отличия.

Система стандартов аудита в России включает:

1. 2 стандарта I поколения, одобренные комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации; (существовали при законе №119-ФЗ и были отменены после принятия закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»);

2. 34 стандарта II поколения (из них 29 действующих), утвержденные Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696. [3].

3. 9 стандартов III поколения, утвержденные приказами Минфина России [5, 6, 7].

После принятия закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» система стандартов аудита в России стала двухуровневой:

1. Федеральные стандарты аудиторской деятельности (29 действующих правил (стандартов));

2. Стандарты аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов;

Саморегулируемой организацией (СРО) аудиторов признается некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности.[1].

СРО обязана разработать и утвердить внутренние стандарты, которые раскрывают порядок проведения проверок, условия членства, требования к деловой репутации, меры за несоблюдение требований, правила профессиональной этики.

С 1 января 2017 года СРОА должна насчитывать 2000 аудиторских организаций или 10000 аудиторов (до 01.01.2017 – 500 аудиторских организаций или 700 аудиторов)

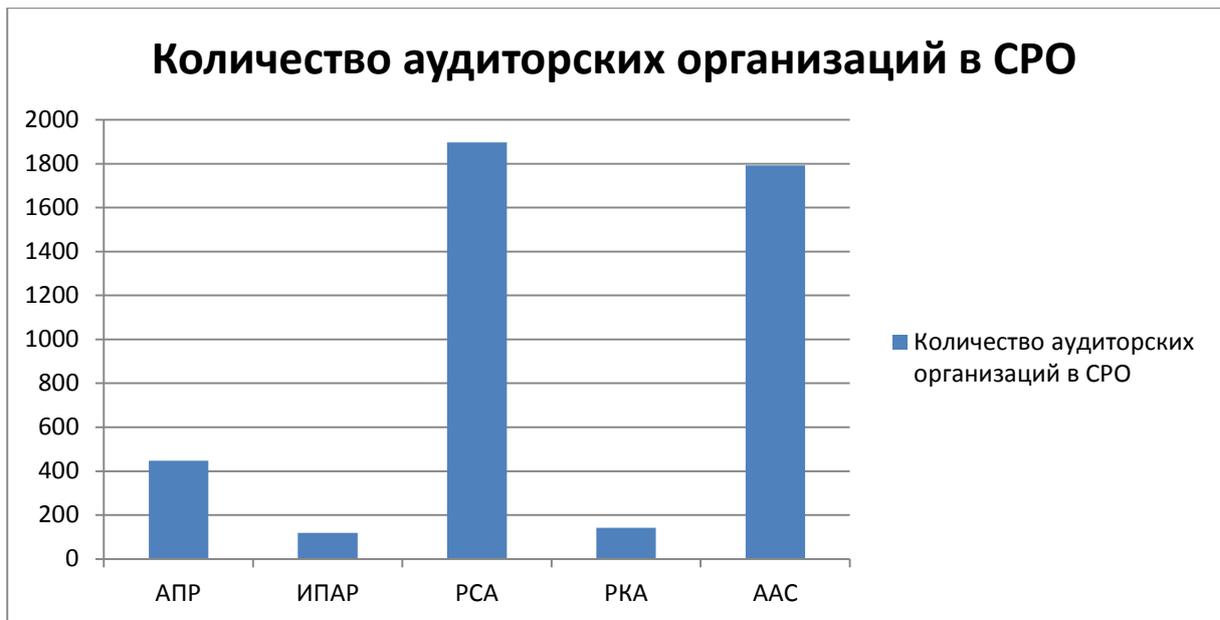


Рисунок 1 – Количество аудиторских организаций в СРО России

По данным на 28 ноября 2016 года крупнейшей СРОА в России является РСА, которая насчитывает 1897 аудиторских организаций, 6957 аудиторов, 36 других членов. Общее количество членов РСА 8890. (Рисунок 1)

Процесс внедрения в России МСА начался в 2013 году. Выделим его основные этапы:

1. 15 июля 2013 года Правительство РФ направило в Государственную Думу проект Минфина N 316841-6 ФЗ «О внесении изменений в статью 9 Федерального закона «Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации», а также Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» в части введения международных стандартов аудита»;

2. 23 октября 2013 года Госдума приняла законопроект, который регламентировал переход России к аудиторской деятельности в соответствии с Международными стандартами аудита.

3. 6 июня 2014 года Комитет Госдумы по финансовым рынкам рекомендовал нижней палате парламента принять законопроект « О переходе к осуществлению аудиторской деятельности в РФ в соответствии с международными стандартами аудита».

В России решение о переходе на международные стандарты аудита было принято в конце 2014 года. Но этому противостояли следующие причины:

1. Перевод разработанных стандартов на другие языки;
2. Сложное содержание стандартов, а так же их структуры;
3. Большой объем изменений в стандартах;
4. Малым и средним аудиторским и бухгалтерским фирмам трудно применять МСА;
5. Компетентность российских специалистов.

Плановые сроки перехода России на МСА:

1. не позднее 1 октября 2015 г. Правительство Российской Федерации должно было установить порядок признания МСА (на данный момент МСА в России до сих пор являются не признанными);
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[2].

В информационном сообщении Минфина России «Об изменениях Федерального закона N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"» приведен следующий пример: если порядок признания международных стандартов аудита будет установлен в июле 2015 г., то МСА будут признаны в июле 2017 г., а применяться начнут в январе 2018 г.

Порядок признания МСА для применения на территории Российской Федерации установлен Постановлением Правительства РФ от 11.06.2015 № 576 «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации» [4].

Директор Департамента регулирования бухгалтерского учета, аудиторской деятельности и финансовой отчетности Министерства финансов Российской Федерации Леонид Зиновьевич Шнейдман объявил в феврале 2016 года, что в первом полугодии 2016 года МСА должны быть признаны, а обязательными для применения они станут с января 2017 года. Это раньше

установленного срока, но по его словам темпы работы дают возможность ускорить процесс. Но к ноябрю 2016 МСА так и не признаны для применения на территории нашей страны.

Первый официальный перевод МСА на русский язык вышел в 2000 году, но дословный перевод был слишком сложен и неоднозначен в понимании.

В 2012 году был осуществлен перевод МСА, которые были опубликованы в 2010 году на английском языке.

Решение о введении документа МСА происходит в России в 2 этапа:

1) Совет по аудиторской деятельности проводит экспертизу. При этом рассматривается сам документ и возможность его применения на территории РФ;

2) На основании заключения совета по аудиторской деятельности Минфин принимает решение о введении документа. Признанный приказом документ является обязательным для соблюдения аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами.

Рассмотрим признание документов, содержащих международные стандарты аудита поэтапно (таблица 2).

Таблица 2 – Принятие МСА в России

Наименование документа	Дата получения документа Минфином России от Международной федерации бухгалтеров	Дата направления документа Минфином России в Совет по аудиторской деятельности	Дата окончания проведения экспертизы	Дата получения заключения Минфином России	Реквизиты приказа Минфина России
Международный стандарт контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а	14.06.2016	04.07.2016	08.11.2016	30.08.2016	от 24.10.2016 № 192н

также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг»					
Международный стандарт аудита 210 «Согласование условий аудиторских заданий»	08.09.2016	09.09.2016	23.01.2017	20.10.2016	от 09.11.2016 №207н

Согласно приказу Минфина России от 24.10.2016 N 192н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» вступают в силу на территории РФ со дня их официального опубликования на официальном сайте Министерства финансов РФ в сети «Интернет» следующие МСА: 200, 240, 250, 265, 300, 315, 320, 330, 402, 450, 500, 501, 505, 520, 530, 550, 560, 610, 620; Международный стандарт контроля качества 1; Международный отчет о практике аудита 1000; Международные стандарты обзорных проверок 2400 и 2410; Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3000, 3400, 3402, 3410, 3420; Международные стандарты сопутствующих услуг 4400 и 4410.

Помимо МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий» в приказе № 207н от 09.11.2016 присутствуют МСА: 210, 220, 230, 260, 510, 540, 570, 580, 600, 700, 701, 705, 706, 710, 720, 800, 805, 810.

Документ МСА, признанный в России, вступает в силу в срок, указанный в этом документе. Если же срок / порядок вступления в силу этого документа не определен – он вступает в силу на территории Российской Федерации со дня его официального опубликования с учетом указанной нормы.

Полный текст документов, содержащих МСА можно найти на сайте Международной федерации бухгалтеров.

Таким образом, МСА по которым уже вышел приказ, готовы к применению на территории нашей страны. Переход России на МСА планировался в 2018 году, но со слов директора Департамента регулирования бухгалтерского учета, аудиторской деятельности и финансовой отчетности министерства финансов Российской Федерации Шнейдмана Л.З. принятие

МСА возможно уже с января 2017 года. На конец 2016 года МСА не приняты и точная дата их принятия в нашей стране не известна. Однако большая часть международных стандартов аудита переведена на русский язык и это дает время аудиторам ознакомиться с нововведениями, чтобы быть готовым к их применению в срок.

### **Библиографический список:**

1. ФЗ №307 «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 с изм. и доп. от 01.08.2015. [Электронный ресурс] // <http://www.consultant.ru>

2. Информационное сообщение Минфина России от 03.12.2014 «Об изменениях Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности».

3. Постановление Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» (ред. от 22.12.2011 г.).

4. Постановление Правительства Российской Федерации от 11 июня 2015 г. № 576 «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации».

5. Приказ Минфина РФ от 20.05.2010 N 46н "Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности" (вместе с "Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010). Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности", "Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 2/2010). Модифицированное мнение в аудиторском заключении", "Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 3/2010). Дополнительная информация в аудиторском заключении");

6. Приказ Минфина РФ от 17.08.2010 N 90н (ред. от 16.08.2011) "Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности" (вместе с "Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 5/2010). Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита", "Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 6/2010).

Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита") (Зарегистрировано в Минюсте РФ 11.11.2010 N 18934);

7. Приказ Минфина РФ от 16.08.2011 N 99н "Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности и внесении изменения в федеральный стандарт аудиторской деятельности (ФСАД 5/2010) "Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 августа 2010 г. N 90н" (вместе с "ФСАД 7/2011. Федеральный стандарт аудиторской деятельности "Аудиторские доказательства", "ФСАД 8/2011. Федеральный стандарт аудиторской деятельности "Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам", "ФСАД 9/2011. Федеральный стандарт аудиторской деятельности "Особенности аудита отдельной части отчетности") (Зарегистрировано в Минюсте России 06.10.2011 N 21986)

8. Гедгафова И.Ю., Блиева Л.В., Борукаев А.З., Эфендиева Г.А. Проблемы перехода в России на международные стандарты аудита // Фундаментальные исследования. – 2015. – № 6-1. – С. 103-107;

9. Турищева Т.Б. Внедрение международных стандартов аудита в России// Аудитор – 2015. - №12-С12-17.