

## Актуальные проблемы международного права в правовом регулировании аудиторской деятельности

*Бородин Дмитрий Евгеньевич*

*Дальневосточный государственный университет путей сообщения  
студент*

### **Аннотация**

Как известно, первоначально на Западе аудит рассматривался как некая проверка и подтверждение достоверности финансовой отчетности и иных документов, позже он принял форму системно-ориентированного, а практикующие аудиторы стали более внимательно изучать взаимоотношения между организаторами и исполнителями бизнеса своих клиентов. Международное право правового регулирования аудиторской деятельности имеет ряд аспектов и проблемных областей. Здесь стоит отметить внедрение международных стандартов, аспекты международного регулирования аудиторских проверок и пр. Также, в различных странах используются различные термины для определения понятия «аудит», так как именно он регламентирует содержание и функции экономической системы страны.

**Ключевые слова:** международные стандарты аудита (МСА), международной федерация бухгалтеров (МФБ), аудиторская деятельность, закон Российской Федерации.

### **Actual problems of international law in the legal regulation of audit activities**

*Borodin Dmitry Evgenevich*

*Far Eastern State Transport University  
student*

### **Abstract**

As is known, originally in the West the audit was seen as a validation and confirmation of reliability of financial statements and other documents, he later took the form of a system-oriented, and practitioners began to examine more closely the relationship between the organizers and executors of the business of its customers. International law legal regulation of auditing activities has a number of aspects and areas of concern. It is worth noting the introduction of international standards, international regulatory audits etc. Also in different countries different terms are used for the definition of «audit» as it reglementary the contents and functions of the economic system of the country.

**Keywords:** international auditing standards (IAS), international Federation of accountants (IFA), auditing activities, the law of the Russian Federation.

Актуальность темы статьи обусловлена тем, что аудит в настоящее время представляет собой один из популярных и широко используемых инструментов контроля за финансовой стороной деятельностью организации. А.Ю. Смагина говорит о том, что деятельность, направленная на проведение процедуры аудита для выявления ошибок в учете и отчетности организации, определения соответствия порядка составления отчетности требованиям, установленным законом [5]. Современный этап развития российской экономики и ее глобализация требуют от пользователей аудиторских служб и, в частности, от самих аудиторов единого понимания основных принципов аудита, формирования аудиторского мнения, а также прав и обязанностей аудитора [7].

Единые обязательные процедуры и требования для всех аудиторов содержатся в международных стандартах аудита. В соответствии со ст. 7 Федерального Закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [1] такая деятельность «...осуществляется в соответствии с международными стандартами аудита, которые являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов и их работников, а также со стандартами аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов. На территории Российской Федерации применяются международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров и признанные в порядке, установленном Правительством Российской Федерации».

С.В. Языкова утверждает, что применение международных стандартов аудита или МСА стало неизбежной реальностью в России с учетом процесса интеграции в мировое экономическое пространство. Минфином России завершено признание действующих в настоящее время МСА.

Приказами Минфина России от 24 октября 2016 г. № 192 н (в редакции приказа от 30 ноября 2016 г. № 220 н) и от 9 ноября 2016 г. №207 н эти стандарты введены в действие на территории Российской Федерации [2].

Международные стандарты аудита (от англ. International Standards on Auditing (ISA)) – это единые международные базовые принципы и стандарты, которым обязаны следовать все аудиторы в процессе своей аудиторской деятельности. Они разрабатываются и издаются Международной федерацией бухгалтеров (МФБ) – профессиональной бухгалтерско-аудиторской организацией, которая объединяет членов более 170 бухгалтерско-аудиторских национальных организаций и объединений из 125 стран. С 1 января 2017 года на территории России введены в действие 48 стандартов. Они объединены в следующие группы, представленные на рисунке 1.

Названия и фрагменты отдельных международных стандартов являются одной из версий перевода. В ходе осуществления официально признаваемого на территории Российской Федерации перевода МСА некоторые термины и определения, возможно, будут отличаться, но их суть останется неизменной [4].



Рисунок 1 - Международные стандарты аудита введенные на территории РФ с 1 января 2017 г.

При осуществлении аудиторской деятельности помимо самих МСА необходимо применять ряд документов МФБ, связанных с МСА, но ими не являющихся. К таким документам относятся те, что представлены на рисунке 2.



Рисунок 2 - Ряд документов МФБ, связанных с МСА, который необходимо применять при осуществлении аудиторской деятельности

Самарцева О.И. рассматривает как пример, МСА 240 «Обязанности аудитора в случае выявления недобросовестных действий в ходе аудита финансовой отчетности» входит в группу стандартов, определяющих общие принципы и обязанности аудитора, и содержит достаточное количество ссылок на нужные стандарты с нормами, в которых прописано его практическое применение, в том числе при оценке рисков и выполнении ответных действий на выявленные риски, а также при формировании аудиторской документации. Структура каждого МСА состоит из разделов с заголовками «Введение», «Цель», «Определения», «Требования» и «Практическое применение и прочие пояснительные материалы». Такое положение, удобно тем, что данный раздел раскрывает применяемые в стандарте термины, основные тезисы, которые изложены в разделе «Требования», а пояснения по практическому применению данных требований подробно описаны в разделе «Практическое применение и прочие пояснительные материалы». Разделы же «Требования» и «Практическое применение и прочие пояснительные материалы» состоят из подразделов с такими в точности названиями и содержат взаимосвязанные ссылки между требованиями и пояснениями к ним. В российских федеральных стандартах такого деления нет. Можно сделать вывод, что достаточно нелегко выделить суть основных требований стандартов и определить положения, которые могут дать пояснения и раскрыть их содержание более подробно [4].

Очевидно, что новые требования отразятся как на аудиторах, так и на проверяемых компаниях. В частности, значительно увеличится объем данных, необходимых для анализа деятельности проверяемых организаций. Специалисты – аудиторы высказывают мнение, что переход на применение МСА ощутимо (приблизительно на 30–40%) увеличит трудоемкость проведения аудита [7].

Возрастет степень публичности и информативности результатов аудита. Поскольку, существовавшая до настоящего времени форма аудиторского заключения, содержащая в себе стандартные формулировки и фразы, будет заменена иной, включающей не только оценку финансовой отчетности компании, но и отражающей наиболее важные моменты в деятельности аудируемого лица. Например, в аудиторском заключении будут указываться факты и обстоятельства, которые привлекли наибольшее внимание аудитора, а также наиболее существенные риски для бизнеса и т. п.

Безусловно, усложнение процесса проверок и подготовки итоговых документов аудита потребует наличия соответствующей компетенции аудиторов. В связи с этим, планируется увеличение их ответственности.

Хочется отметить, что для целей развития и регулирования аудиторской деятельности необходимо совершенствовать методику аудита, аудиторские стандарты и стандарты бухгалтерского учета. Важно обеспечить четкое распределение полномочий между государственными органами, регулирующими аудиторскую деятельность, и общественными организациями, что требует всестороннего изучения международного опыта.

Аудиторские организации России в достаточной степени укрепили свои позиции. Однако для повышения конкурентоспособности отечественного аудита предстоит решить еще немало задач. Одной из них является стандартизация аудиторской деятельности. основополагающее место при решении этой проблемы принадлежит международным стандартам аудита (МСА). Российская экономика нуждается в западных инвестициях в конкретные предприятия, для получения которых необходимо убедить инвесторов в целесообразности вложения средств, предварительно предоставив им информацию о состоянии финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Ключевой проблемой при внедрении международных стандартов аудита является контроль выполнения их аудиторскими фирмами. У некоторых аудиторов возникают опасения, что конфиденциальная информация, полученная проверяющими в процессе работы, может быть использована во вред клиентам аудиторов, например, сведения об обнаруженных нарушениях могут быть сообщены органам налогового контроля [3].

Таким образом, переход на МСА направлен на реформирование аудиторской деятельности в России, повышение качества отчетности и финансовой информации, представляемой внешнему рынку. Кроме того, знание и умелое использование международных стандартов аудита будет способствовать повышению уровня профессионализма аудиторов и аудиторских организаций.

### **Библиографический список**

1. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.10.2016) // Собрание законодательства РФ. - 05.01.2009. - N 1. - ст. 15.
2. Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н // <http://www.consultant.ru>
3. Лайпанов У.М., Борлакова Т.М., Текеева Х.Э. Особенности внедрения международных стандартов аудита в РФ // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2017. № 2 (96). С. 19.
4. Самарцева О.И. Проблемы и перспективы конвергенции международных стандартов аудита и федеральных стандартов аудиторской деятельности // Актуальные вопросы экономических наук. 2017. № 56. С. 156-163.
5. Смагина А.Ю. Проблемы правового регулирования аудиторской деятельности в РФ в связи с применением международных стандартов аудита // Таврический научный обозреватель. 2016. № 10-1 (15). С. 56-60.
6. Стандарты введенные Приказом от 24 октября 2016 г. № 192 н // <http://www.consultant.ru>
7. Языкова С.В. Актуальные вопросы перехода аудиторской деятельности в РФ на международные стандарты аудита // В сборнике: Экономика и управление: проблемы, тенденции, перспективы развития Сборник материалов V Международной научно-практической конференции. 2017. С. 239-241.