

УДК 657.6

## **РОЛЬ СТАНДАРТИЗАЦИИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОБЕСПЕЧЕНИИ КАЧЕСТВА АУДИТА**

*О.И. Хамзина, кандидат экономических наук, доцент  
А.А. Навасардян, кандидат экономических наук, доцент  
ФГБОУ ВО Ульяновская ГСХА*

**Ключевые слова:** аудит, аудиторская деятельность, стандарты, принципы, нормы.

В статье рассматривается значение стандартизации аудиторской деятельности как неотъемлемого условия качественного оказания аудиторских услуг. Особое внимание уделено применению международных стандартов аудита (МСА) в российской аудиторской практике в связи с изменениями действующего законодательства.

Слово «стандарт» в переводе означает образец. Применительно к аудиторской деятельности стандарты следует рассматривать как набор общепринятых требований к работе аудитора.

Таким образом, стандарты - это нормы и правила, которые регулируют в той или иной мере многие виды человеческой деятельности. Стандарты обычно являются сводом приемов и методов работы, причем независимо оттого, как они изложены: в письменной форме или как-то по-другому, например, в форме традиций, принятых в некоторой среде правил поведения и т.п.

Используемые в мире стандарты делятся на «мягкие» и «жесткие». Первые применяются в области предоставления информационных услуг и оформления документов; вторые относятся к продукции, технологическим процессам и материалам. Среди обоих типов стандартов, в связи с глобализацией мирохозяйственных связей, намечается тенденция к гармонизации национальных стандартов, их приближению либо друг к другу, либо к какому-то международному документу. Однако в

«мягких» стандартах эта тенденция сильнее. Аудиторские стандарты относятся к «мягким» стандартам.

В мировой практике стандарты аудиторской деятельности являются единым механизмом регулирования профессиональной деятельности в области аудита. Посредством стандартов осуществляется два основных вида регулирования:

- государственное, так как стандарты включают в себя все законодательные требования государства к аудиту;
- негосударственное со стороны общественных объединений и профессиональных организаций – участников рынка аудиторских услуг.

Западные аудиторы и аудиторы крупных российских фирм обязательное использование аудиторских стандартов рассматривают как безоговорочное условие для выполнения аудиторского задания. В то же время в подавляющем большинстве российских аудиторских организаций преобладает формальный подход к стандартизации аудита. Аудиторы не учитывают основную цель аудита (подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности), необходимость понимания бизнеса клиента; поэтому в результате детальной проверки хозяйственных операций клиента с упором на налоги определяют длинный перечень несущественных ошибок вместо анализа причин, лежащих в области системы внутреннего контроля. Вместе с тем доказано, что следование на практике алгоритмам проверки (определенным как раз стандартами) повышает вероятность принятия аудитором правильного решения до 70%.

Стандарты аудита - это единые базовые принципы, которым должны следовать аудиторы в процессе профессиональной аудиторской деятельности. Они устанавливают единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации. Стандарты необходимы для обучения аудиторов внутри фирм, а также могут использоваться для защиты аудитора на судебном процессе.

Следует иметь в виду, что аудиторские стандарты определяют правильность деятельности аудитора в целом, но не конкретные действия, приемы, способы, процедуры, применяемые в процессе проведения проверки, которые могут быть различными и рациональность которых аудитором должна быть обоснована.

На основании аудиторских правил (стандартов) регулируют качество профессиональной деятельности аудиторов. С их помощью формируют программы подготовки и единые требования аттестации аудиторов.

Аудиторские правила (стандарты) являются основанием для доказательств в суде качества проведения аудита и определения меры ответственности аудиторов.

Стандарты определяют общий подход к проведению аудита, масштаб проверки, виды отчетов аудиторов, вопросы методологии, а также основные принципы, которым должны следовать все представители этой профессии.

К общепринятым правилам (стандартам), в зависимости от изменения экономических условий, выпускаются дополнения, подлежащие выполнению аудиторами. Аудитор, допускающий в своей практике отступления от комментариев к стандартам, обязан обосновать причины этих отступлений.

Кроме общепринятых правил (стандартов) аудиторы руководствуются и другими, в том числе аттестационными и стандартами прогнозов и планов, а также этическим кодексом аудитора.

Следует иметь в виду, что аудиторские стандарты определяют правильность деятельности аудитора в целом, но не конкретные действия, приемы, способы, процедуры, применяемые в процессе проведения проверки, которые могут быть различными и рациональность которых аудитором должна быть обоснована.

С помощью аудиторских правил (стандартов) формируют программы подготовки и единые требования аттестации аудиторов, регулируют качество аудиторской деятельности.

Аудиторские стандарты являются основанием для доказательства в суде качества проведения аудита и определения меры ответственности аудиторов. Стандарты определяют общий подход к проведению аудита, масштаб проверки, виды отчетов аудиторов, вопросы методологии, а также основные принципы, которым должны следовать аудиторы.

В зависимости от изменения экономических условий, к общепринятым правилам (стандартам) выпускают дополнения, подлежащие выполнению аудиторами. Аудитор, допускающий в своей практике отступления от комментариев к стандартам, обязан обосновать причину этого отступления.

Нужно иметь в виду, что аудиторские стандарты определяют правильность деятельности аудитора в целом, но не конкретные способы, действия, процедуры. Приемы, применяемые в процессе проведения проверки, могут быть различными, и их рациональность аудитором должна быть обоснована.

Стандарты аудита не являются правилами и нормативами, охватывающими всю аудиторскую работу. В них содержатся ясные и краткие обобщения принципов аудита, сложившиеся профессиональные нормы, которые подтвердили свою целесообразность и прочность в ходе аудиторской деятельности.

С изменением экономической ситуации аудиторские стандарты подлежат периодическому пересмотру в целях максимального удовлетворения потребностей пользователей финансовой отчетности.

В международной практике в зависимости от изменения экономических условий, к общепринятым правилам (стандартам) выпускают пояснения-интерпретации, подлежащие выполнению аудиторами. Аудитор, допускающий в своей практике отступления от комментариев к стандартам, обязан обосновать причину этого отступления.

Стандарты закрепляют общие подход и методологию проведения аудиторской проверки, порядок формирования и представления отчетов аудиторов и иные важные положения. В их составе выделяются Международные стандарты аудита - МСА (International Standardson Auditing - ISA) и национальные стандарты.

В России до 2015 года последние, в свою очередь, делились на две группы:

1. федеральные стандарты;
2. стандарты саморегулируемых организаций аудиторов (СРОА).

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» в 2015 году приняты нормативно-правовые акты, обеспечивающие правовые основы непосредственного применения международных стандартов аудита (МСА) в российской аудиторской практике. Среди них:

- Положение о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 11 июня 2015 г. № 576;

- постановление Правительства Российской Федерации от 28 сентября 2015 г. № 1026 «О внесении изменений в Положение о Министерстве финансов Российской Федерации»;

- Порядок проведения экспертизы применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации, утвержденный приказом Минфина России от 5 августа 2015 г. № 122н;

- приказ Минфина России от 5 августа 2015 г. № 123н «О внесении изменения в Положение о совете по аудиторской деятельности,

утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 декабря 2009 г. № 146н «О создании совета по аудиторской деятельности и его рабочего органа.

Международные стандарты аудита давно требовали легализации в Российской Федерации. Фактически только международный аудит вызывает доверие у пользователей международной финансовой отчетности. МСА являются обобщением мировой практики.

Процесс признания МСА - это процесс введения каждого документа, содержащего МСА, в действие на территории Российской Федерации. Этот процесс включает следующие этапы:

а) официальное получение МСА на русском языке Минфином России от Международной федерации бухгалтеров;

б) экспертиза применимости МСА на территории Российской Федерации, проводимая Советом по аудиторской деятельности (экспертный орган);

в) принятие Минфином России решения о введении МСА в действие на территории Российской Федерации;

г) официальное опубликование МСА.

Придание легитимности МСА в России будет способствовать соблюдению общественных интересов и повышению доверия к аудиту. Международные стандарты финансовой отчетности и МСА являются необходимым условием ведения бизнеса в России и за рубежом.

#### *Библиографический список*

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 308-ФЗ от 30.12.2008 (действующая редакция от 01.08.2015).
2. Банникова, Е.В. Роль и значение обязательного аудита в современных условиях / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Бухгалтерский учет, аудит и налоги: основы, теория и практика. IX Всероссийская научно-практическая конференция молодых ученых. – Пенза: ГСХА, 2012. – С. 98-101.
3. Богданова, Е.В. Проблемы применения международных стандартов аудита в российской экономике / Е.В. Богданова, А.А. Навасардян // Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы. II Всероссийская научно-практическая конференция. Пенза, 2014. – С. 9-12.
4. Свешникова, И.В. Международные стандарты аудита: учебно-практическое пособие. – 2-е издание, дополненное и переработанное. – Ульяновск, 2009.

5. Хамзина, О.И. Аудит: учебно-методический комплекс / О.И. Хамзина, Е.А. Лешина. – Ульяновск: УГСХА, 2008. - Часть 1 – Основы аудита. – 207с.
6. Хамзина, О.И. Особенности аудита несостоятельного предприятия / О.И. Хамзина, К.С. Прохорова // Экономика и предпринимательство. – 2015. - № 2 (55). - С. 461-463.

## **THE ROLE OF STANDARDIZATION AUDIT ACTIVITIES IN QUALITY ASSURANCE AUDIT**

*Khamzina O.I., Navasardyan A.A.*

**Keywords:** audit, auditing activities, standards, principles, norms.

The article discusses the importance of standardization of auditing activities as an essential condition of quality audit services. Particular attention is paid to the use of International Standards on Auditing (ISA) in the Russian audit practice due to changes in applicable law.