

---

УДК 657.6:006.065(470+571)

## МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА: ИСТОРИЧЕСКАЯ СРЕДА, ПРЕДПОСЫЛКИ И ПРОБЛЕМЫ АДАПТАЦИИ В РОССИИ

Ильина Д.А., студентка 4 курса института учета и финансов  
Научный руководитель – Сухарева Л.А.,  
кандидат экономических наук, профессор  
ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»

*Ключевые слова:* независимый аудит, историография, международная стандартизация, проблемы.

*Статья посвящена изучению исторических вех формирования научной мысли о международной стандартизации аудиторской деятельности и основным проблемным аспектам ее адаптации к российской практике аудита. В основу исследования положен социоисторический и системный подходы.*

На процесс адаптации Международных стандартов аудита (МСА) к практике аудиторской деятельности в России оказывает влияние многообразие факторов, среди которых главенствующую роль играют антиглобализационные процессы и сложность общественно-политической обстановки.

Отдавая должное достаточно фундаментальным научным разработкам предшественников, следует отметить, что внимание ученых, как правило, акцентируется на совершенствовании процедурного обеспечения процесса аудиторской деятельности в условиях определенного исторического этапа развития независимого аудита в том или ином государстве, минуя исследование адаптации МСА к их аудиторской практике.

Необходимо отметить, что до начала XX столетия число научных разработок было весьма незначительным. Принято считать, что первым трудом научно-практической направленности явилось издание книги под редакцией Монтомгери Р.Х. в 1912 г., выдержавшее впоследствии одиннадцать изданий. Начиная с 7-го издания, она носит название

«Аудит Монтгомери». В частности, 3 Глава 1-ой части «Общие сведения об аудите» отражает информацию об аудиторских стандартах и профессиональной этике поведения [1].

Как известно, принцип независимости действий аудитора был законодательно закреплен в 1844 г. в Англии, а с 1867 г. – во Франции [2].

Изучение эволюции развития аудита как профессиональной деятельности от работ Ф. Пликслеэя (1881 г.) и Л. Дикси (1892 г.) до Т. Рууда (1889 г.) [2] позволило сформировать представления о предпосылках начала эпохи рассуждения о стандартизации процедур аудита. Главный недостаток теории адекватности – это разрыв ожиданий потенциального пользователя информации, отраженной в аудиторском отчете в силу утраты ее актуальности.

Реакция специалистов была незамедлительной. Р. Додж отмечал, – «... два этапа (системно-ориентированный и риск-ориентированный) потребовали ... поднять головы от книг и сосредоточить внимание на самом бизнесе ... Системно-ориентированный подход к аудиту дает возможность наблюдать системы, контролирующие организации. При аудите, основывающемся на риске, в поле зрения аудиторов находятся люди, контролирующие систему» [3, с.20].

Как известно, основными предпосылками развития профессионального аудита было преодоление последствий глубочайшего экономического кризиса и опыта Второй мировой войны. Глубокий анализ происходящих событий того времени отражен в трудах Р. Монтгомери [1]. Главная идея Р. Монтгомери, предложенная еще в 1927 г., а потом и в 1934 г. заключалась в необходимости тестирования эффективности системы внутреннего контроля. И, как следствие, признания этой идеи АICPA разрабатывает и предлагает Положение по аудиторским процедурам (SAP - №1).

Системно-ориентированный подход, как отмечал Р. Адамс, нашел достаточно широкое применение в последней четверти XX столетия. Именно этот подход положен в основу действующих профессиональных стандартов и инструкций [4].

Таким образом, начало эпохи международной стандартизации аудита подтверждается публикацией серий отчетов международной

группы по изучению проблем бухгалтерского учета (AISA), основания Комитета по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB).

Исследование причин возникновения проблемных аспектов применения МСА в российской практике постоянно находится в поле зрения ученых и практиков. Состояние и проблемы адаптации МСА в России стало объектом исследования ученых Московского университета МВД России: Суглобов А.Е., Бобошко В.И., Ладнюк И.А. [5]. Систематизация проблем, суждений специалистов о причинах их появления дает основание утверждать, что они едины в обосновании причин: это недостаток кадрового потенциал, языковой барьер, высокие затраты на осуществление аудиторской деятельности, сложность восприятия содержания и структуры МСА и др. [5]. Определенный интерес представляет предложение ученых У.М. Лайпанова и Т.М. Борлаковой по созданию специализированных центров, функциями которых будут не только профессиональный перевод текстов МСА, издание специальной литературы, но и обучение кадров [6].

Необходимо отметить, что в данном случае прослеживается, по нашему мнению, системный подход к процессу адаптации МСА, что, несомненно, его ускорит и даст положительный эффект.

Однако повышению профессионального мастерства аудиторов способствовал бы обмен научным знанием в части применения ряда МСА, регламентирующих правила оценки рисков существенного искажения на основе МСА-315 «Понимание сферы деятельности субъекта и оценка рисков существенных искажений в финансовой отчетности» и МСА-300 «Аудиторские процедуры, обусловленные оценкой рисков». В основу данных стандартов положены подходы, разработанные и предложенные Комиссией по борьбе с недостоверной финансовой отчетностью (Комиссией Тредуэя) как «Интеграционная концепция внутреннего контроля» или Модель COSO [7].

Решение проблемы адаптации МСА подтверждает актуальность разработки новой концептуальной модели аудита, основывающейся на объединении идей системно-ориентированного и риск-ориентированного подходов. В этих условиях профессиональный аудитор должен сосредоточиться на оценке качества информации о состоянии комплекса объектов: бизнес-процессов, учета и отчетности, внутрикорпоративного контроля, управления бизнес-рисками,

корпоративного управления. Внедрение новой концептуальной модели развития аудита потребует закрепления ее в профессиональных стандартах.

**Библиографический список:**

1. Аудит Монтгомери / Ф.Л. Дефлиз, Ф.М. О'Рейли, М.Б. Хирш: Пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова. – Москва: Аудит, ЮНИТИ, 1997. – 542 с.
2. Соколов, Я.В. Очерки развития аудита / Я.В. Соколов, А.А. Терехов. – Москва: ИД ФБК – ПРЕСС, 2004. – 376 с.
3. Додж, Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита: Пер. с англ. Москва: ЮНИТИ; Финансы и Статистика, 1992. – 240 с.
4. Адамс, Р. Основы аудита / под ред. Я.В. Соколова. – Москва: Аудит, ЮНИТИ, 1995. – 398 с.
5. Суглобов, А. Состояние и проблемы адаптации международных стандартов аудита в России / Суглобов А. // Международный бухгалтерский учет. - 2010. - № 2 (134). - С. 20-31.
6. Лайпанов У.М., Борлакова Т.М. Актуальные проблемы применения международных стандартов аудита в российской практике // Вестник Евразийской науки. – 2018. - №1 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://esj.today/PDF/09ECVN118.pdf>
7. Дмитренко, И.Н. Концепция развития аудита корпоративных систем: монография / И.Н. Дмитренко. – Киев: Изд. Кондор, 2013. – 371 с.
8. Арабян, К.К. Теория аудита и организация аудиторской проверки: учебник для студентов вузов, обучающихся по спец. «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», Финансы и кредит / К.К. Арабян. – Москва: ЮНИТИ – ДАНА, 2018. – 335 с.

**INTERNATIONAL AUDITING STANDARDS: HISTORICAL ENVIRONMENT, PREREQUISITES AND PROBLEMS OF ADAPTATION IN RUSSIA**

**Ilina D.A.**

**Scientific supervisor – Sukhareva L.A.**

**DONNUET Federal State Budgetary Educational Institution**

**Keywords:** *independent audit, historiography, international standardisation, problems.*

*The article is devoted to the study of historical milestones in the formation of scientific thought about international standardisation of audit practice and the main aspects of its adaptation to Russian audit practice. The study is based on socio-historical and systemic approaches.*