

УДК 657

**СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ РОССИЙСКОГО СТАНДАРТА АУДИТА
«ЦЕЛЬ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ АУДИТА
ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ»
С ЕГО МЕЖДУНАРОДНЫМ АНАЛОГОМ**

А.И. Сабадаш, студент гр. ЭУ-131, III курс,
В.К. Бгатова, студент гр. ЭУ-131, III курс
Научный руководитель: Е.В. Останина, старший
преподаватель кафедры управленческого учета и анализа
Кузбасский государственный технический университет
имени Т.Ф. Горбачева,
г. Кемерово

На сегодняшний момент в России происходит реформирование механизма регулирования профессиональной аудиторской деятельности. Как известно общепринятым механизмом регулирования профессиональной аудиторской деятельности в России являются федеральные стандарты аудиторской деятельности (ФСАД). Стержнем реформирования выступили международные стандарты аудита (МСА).

Многие эксперты в области аудита отмечают, что необходимость перехода на МСА вызвана объективными причинами. По их мнению, «российские национальные стандарты находятся далеко позади», в то время как «МСА являются признанным в мире нормативным документом и представляют собой строго выверенную систему правил, четко регламентирующих все стороны профессиональной деятельности аудиторов, включая этические. Признание легитимности МСА будет способствовать соблюдению общественных интересов и повышению доверия к аудиту» [3].

Не вызывает сомнений, что предстоящее упразднение ФСАД и дальнейшее применение МСА может вызвать определенные трудности в работе любого аудитора. Следовательно, актуальным, на наш взгляд, является изучение МСА, их сопоставление с российскими аналогами, с целью выявления схожих сторон и принципиальных отличий.

В данной работе проведем сравнительный анализ МСА и федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности (ФСАД) на примере конкретного стандарта, обозначим их сходства и отличия, сделаем вывод по итогам анализа.

В качестве примера нами был выбран МСА 200 «Общие цели независимого аудитора и проведение проверки в соответствии с международными стандартами аудита» и его отечественный аналог ФСАД № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности». Сравнитель-

ный анализ выбранных стандартов аудиторской деятельности структурируем в таблице 1.

Таблица 1

Сравнительный анализ ФСАД № 1 и МСА 200

Критерий сравнения	ФСАД №1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»	МСА 200 «Общие цели независимого аудитора и проведение проверки в соответствии с международными стандартами аудита»
1. Содержание аудита	Устанавливает единые цели и главные принципы проведения аудита, которые аудиторская организация и индивидуальный аудитор обязаны соблюдать	Устанавливает общую цель, объем аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также ответственность руководства за формирование и предоставление этой отчетности заинтересованным в ней пользователям
2. Цель аудита	Выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ	Получение «разумной уверенности» в отсутствии или наличии существенных искажений в финансовой отчетности, и на основании этого выражение аудитором мнения в отношении того, подготовлена ли финансовая отчетность по всем существенным аспектам в соответствии с принятой концепцией подготовки финансовой отчетности
3. Принципы осуществления аудиторской деятельности	1. Независимость; 2. Честность; 3. Объективность; 4. Профессиональная компетентность и добросовестность; 5. Конфиденциальность; 6. Профессиональное поведение	1. Порядочность; 2. Объективность; 3. Профессиональная компетентность и должная тщательность; 4. Конфиденциальность; 5. Профессиональное поведение
4. Требования к аудитору	1. Проявление профессионального скептицизма на	1. Вынесение профессионального скептицизма;

	<p>стадиях планирования и непосредственного проведения аудита;</p> <p>2. При планировании и проведении аудита аудитор не должен исходить из того, что руководство аудируемого лица является бесчестным, но не должен предполагать и безоговорочной честности руководства;</p> <p>3. Должен следовать нормам, установленным профессиональными аудиторскими объединениями, членом которых является аудитор (профессиональными стандартами)</p>	<p>2. Использование в ходе проверки профессионального суждения;</p> <p>3. Идентификация и оценка риска существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибками, на основе знания субъекта и его среды, включая систему внутреннего контроля субъекта;</p> <p>4. Получение достаточного и надлежащего аудиторского доказательства, существуют ли существенные искажения;</p> <p>5. Формирование мнения относительно бухгалтерской отчетности на основе выводов, сделанных на основе полученного аудиторского доказательства</p>
--	--	--

Приведенный сравнительный анализ показывает, что ФСАД № 1 является практически зеркальным отражением своего международного аналога МСА 200. Однако, как видно из таблицы, между этими стандартами наблюдаются некоторые расхождения, которые заключаются в следующем:

- во-первых, МСА 200 более подробно раскрывает цель аудита в отличие от ФПСАД № 1, а конкретнее аудитор выражает мнение при условии достижения «разумной уверенности» в отсутствии или наличии существенных искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Кроме того, в МСА 200 целью аудита является не только выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также подготовка и предоставление аудитором аудиторского заключения;

- во-вторых, основным принципом в МСА 200, которым должен руководствоваться аудитор, выполняя свои профессиональные обязанности, выступает принцип «Порядочность», предполагающий доверие общества к аудиторской деятельности. В ФПСАД № 1 таким принципом является принцип независимости, который подразумевает независимость аудитора от внешних и внутренних факторов;

- в-третьих, различия в терминологии. В отличие от ФСАД № 1, в МСА 200 даются определения таких терминов, как «аудиторский риск», «риск существенного искажения», «риск необнаружения», «неотъемлемый риск», «риск средств контроля» и т.д.

Таким образом, российский стандарт аудита «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» является аналогом международного стандарта аудита «Общие цели независимого аудитора и проведение проверки в соответствии с международными стандартами аудита» и очень близок с ним по содержанию, как и многие другие российские стандарты аудита по отношению к своим международным аналогам [5].

Список литературы:

1. Международные стандарты аудита (МСА) 200 «Цель и общие принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30208656
2. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности (ФПСАД) № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_38848/
3. Боис, И. Л. Особенности аудита финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО / И.Л. Боис, Ю.Ю. Кочинева // Аудит и финансовый анализ. – 2014 г. – № 1. – С. 46-50.
4. Гедгафова, И. Ю. Проблемы перехода в России на международные стандарты аудита / И.Ю. Гедгафова, Л.В. Блиева, А.З. Борукаев, Г.А. Эфендиева // Экономические науки. – 2015 г. – № 6. – С. 103-107.
5. Останина, Е. В. Международные стандарты аудита : учеб. пособие [Электронный ресурс] : для студентов специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» всех форм обучения / Е. В. Останина. – Кемерово : КузГТУ, 2012.