

УДК 33

Сорокина Н. А., кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры «бухгалтерского учета, анализа и экономической безопасности», Хабаровский государственный университет экономики и права, Россия, г. Хабаровск

Гаврилов Д. Р., студент 4 курса, факультет «Экономический», Хабаровский государственный университет экономики и права, Россия, г. Хабаровск

СРАВНЕНИЕ АУДИТА В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ

Аннотация. Статья посвящена сравнению к проведению аудиторской проверки и применение различных стандартов в России и за рубежом. Представителем Запада выступает США. В качестве сравнительной базы используются законодательные акты и кодексы профессиональной этики аудиторов данных стран. Также сравниваются подходы к регулированию аудиторской деятельности.

Ключевые слова. аудит, аудиторская проверка, аудиторский стандарт, кодекс профессиональной этики аудиторов, аудиторская деятельность.

Abstract. The article is devoted to the preparation for the audit and the application of various standards in Russia and abroad. The representative of the West is the United States. The legislation and codes of professional ethics of auditors of these countries are used as a comparative base. Approaches to regulation of audit activity are also compared.

Keywords. audit, audit check, audit standard, code of professional ethics of auditors, audit activity.

В России под аудитом понимают независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности (ФЗ № 307 ст.1 п.3)[1].

Кроме того, необходимо отметить, что ФСА, применяемые в России, являются в большей части переводным вариантом МСА, а потому методология российского аудита близка к своей сущности к европейской [2, с. 235].

Проведение аудита регулируется аудиторскими стандартами, которые включают определенные правила, впервые сформированные в американских стандартах:

- аудит должен проводиться лицом или лицами, имеющими соответствующую подготовку и опыт работы;
- во всех вопросах, связанных с выполнением работы, аудитор или аудиторы должны сохранять независимость;
- при выполнении аудита и составлении заключения должно быть продемонстрировано должное профессиональное мастерство;

- работа должна быть тщательно спланирована; необходимо осуществлять контроль за работой помощников;
- для составления плана аудиторской проверки и определения характера, времени и объема проверок необходимо получить достаточную информацию о структуре внутреннего контроля;
- для того чтобы получить достаточные основания для вынесения суждения о проверяемых бухгалтерских отчетах, необходимо собрать достаточное число релевантных доказательств в процессе осмотра, наблюдения, опроса и подтверждения полученных данных;
- аудиторское заключение должно устанавливать, представлена ли бухгалтерская отчетность в соответствии с общепринятыми принципами учета и т.д. [2].

Вышеприведенные правила отражают наиболее распространенный подход к аудиту на Западе, которые самостоятельно могут определять крупные транснациональные корпорации. В основе подходов к аудиту лежат различные теоретические концепции как свод постулатов, определяющих методологию аудита. Сравнение отечественного и западного подходов к проведению аудита предполагает необходимость сопоставления постулатов как основы формирования принципов аудита.

Помимо стандартов аудиторы обязаны соблюдать Кодекс профессиональной этики. Однако, если Кодекс профессиональной этики, применяемый аудиторами на территории Российской Федерации [3] чётко выделяет пять основных принципов этики, то Кодекс АICPA в большей степени раскрывает общую характеристику принципа, которого должен придерживаться член Института. Так, в качестве основных этических принципов АICPA [4] выделяет:

- Responsibilities (рус. пер.: «Обязанности»);
- The Public interest (рус. пер.: «Общественный интерес»);
- Integrity (рус. пер.: «Честность»);

- Objectivity and Independence (рус. пер.: «Объективность и независимость»);
- Due care (рус. пер.: «Должная тщательность»);
- Scope and Nature of Services (рус. пер.: «Объём и характер и услуг»).

При этом оба варианта Кодекса профессиональной этики содержат ряд требований, носящих обязательный для исполнения характер и нашедших отражение, как в законодательных актах, так и в отдельных стандартах.

Сравнение основных постулатов аудита в зарубежной и российской теории и практике представлены в таблице 1, предложенной [5].

Моменты, которые, по нашему мнению, следует уточнить, отражены курсивом [3].

Таблица 1 – Критерии сравнения российского и зарубежного аудита

№	Критерий сравнения	Аудит на Западе	Аудит в России
1	Причины и порядок возникновения	Возник давно, исходя из потребностей хозяйственного оборота	Возник недавно, путем правительственных распоряжений
2	Цель	Выявление истинной достоверности данных бухгалтерской отчетности	Строгое соответствие данных отчетности требованиям нормативных документов
3	Основные пользователи	Собственники, инвесторы и кредиторы	Контролеры, выступающие в роли налоговой инспекции
4	Существенность	Соотносится со всей отчетностью, что автоматически заставляет аудитора анализировать статьи отчетности	Соотносится с каждой статьей отчетности, в результате чего несущественные статьи могут остаться непроверенными
5	Выборочный метод	Рассматривается как достоинство проверки, поскольку он более экономичен и точен	Рассматривается как неизбежный изъян проверки, поскольку он недостаточно точен
6	Проведение	Обязательно	Не регулируется. На усмотрение

	инвентаризации во время аудита		аудиторской организации
--	--------------------------------	--	-------------------------

Итак, наиболее существенное отличие российской системы аудита от принятой на Западе состоит в том, что нормативные положения и стандарты издаются не профессиональными организациями, а государственными органами власти (Минфин России, ЦБ РФ) [4]. Российские стандарты аудита в обязательном порядке должны быть одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине России. Это означает, что государство оказывает значительное влияние на аудиторскую деятельность. Другой особенностью российского подхода к стандартизации являлось то, что до последнего времени они ориентировались на требования федеральных аудиторских стандартов, принятых в РФ. Начиная с 2017 года начался переход к внедрению МСА.

Сравнительная характеристика отдельных положений Федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (РФ) и Sarbanes-Oxly Act (США), приведена в таблице 2.

Таблица 2 – Сравнительная характеристика законодательных положений

Сравнительная характеристика	Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (последняя редакция)	Sarbanes-Oxley Act / Закон Сарбейнса-Оксли
Масштаб применения законодательных норм	Носит локальный характер. Действие закона распространяется только на территории РФ.	Действие закона распространяется на все компании, которые были зарегистрированы Комиссией по ценным бумагам и биржам США.
Регулирующий орган / орган, осуществляющий надзор	Уполномоченный федеральный орган (Министерство финансов РФ). Является государственным органом.	Комитет по надзору за аудитом и бухгалтерским учетом в публичных компаниях. Является независимой, неправительственной организацией.
Анализ эффективности системы внутреннего контроля клиента	Аудитор в обязательном должен понимать методiku функционирования системы внутреннего контроля организации-клиента, но требования, раскрывающего обязательный характер тестирования средств контроля, отсутствует	Процесс носит обязательный характер
Функциональные отличия	Действие закона распространяется в основном на	Действие Закона напрямую распространяется как на аудитора,

	деятельность аудиторов и аудиторских компаний.	так и на аудируемое лицо
Утверждение услуг, оказываемых аудитором	Не применимо, поскольку данное условие в Законе не оговаривается	Закон устанавливает обязанность аудиторского комитета по утверждению перечня услуг и конкретный перечень категорий услуг, не подлежащих ободрению со стороны комитета

На основе сопоставления нормативно-правовой базы в области регулирования аудиторской деятельности в России и США можно сделать вывод, что фундаментальные подходы к регулированию аудиторской деятельности в данных странах мало отличаются, поскольку строятся на одинаковых принципах и имеют схожие цели и направления деятельности. Но при этом следует отметить, что американский подход к регулированию аудиторской деятельности носит более строгий характер, что выражается, в частности, в строгих требованиях Закона Сарбейнса – Оксли.

Кроме того, американский подход в большей степени способствует защите интересов инвесторов, заинтересованных в достоверности информации, отражаемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и бизнеса в целом, нежели российский подход.

Подходы составления как SAS, так и ФСАД укладываются в схожую схему стандартизации аудита, а именно: «основные принципы – регламентация проводимых процедур и методики проведения аудита – подготовка аудиторского заключения» [5].

Применительно к Кодексам этики можно сказать, что концептуальный подход к регламентированию этики аудиторов как в России, так и в США строится по схеме «выявление угроз – оценка вероятного ущерба – определение вероятных мер противодействия существующей угрозе – оценка возможности сведения угрозы до приемлемого уровня – отказ от/продолжение работы с данным клиентом».

Библиографический список:

1. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (последняя редакция) // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (дата обращения: 10.10.2019).

2. Арене А., Лоббек Дж. Аудит: Пер. с англ.; Гл. редактор серии проф. Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2001 – 560 с. URL: https://www.biznesbooks.com/components/com_jshopping/files/demo_products/e-a-arens-dzh-k-lobbek-audit.pdf (дата обращения: 09.10.2019).

3. Официальный сайт Министерства Финансов РФ // Кодекс профессиональной этики аудиторов. URL: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=127549 (дата обращения: 10.10.2019).

4. AICPA Code of Professional Conduct. URL: <https://www.aicpa.org/content/dam/aicpa/research/standards/codeofconduct/downloadabledocuments/2014december15contentasof2016august31codeofconduct.pdf> (дата обращения: 11.10.2019).

5. Сравнение и взаимосвязь российских и западных стандартов аудита. URL: https://studwood.ru/2001012/buhgalterskiy_uchet_i_audit/sravnenie_vzaimosvyaz_rossiyskih_zapadnyh_standartov_audita (дата обращения: 12.10.2019).