

Павел Сергеевич Наумов,
студент магистратуры 1 года обучения,
направление «Экономика»,
Тюменский государственный университет

Васиф Асиф угли Султанов,
студент магистратуры 1 года обучения,
направление «Экономика»,
Тюменский государственный университет

Любовь Федоровна Шилова,
доктор экономических наук, профессор
кафедры экономической безопасности,
учета, анализа и аудита,
Тюменский государственный университет

АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА В СВЕТЕ ПРИМЕНЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА

Аннотация. В статье рассмотрены аудиторские доказательства и процедуры их получения по международному стандарту МСА 500 и их значение для российских предприятий и аудиторских фирм. Назначение вышеуказанного стандарта состоит в описании основных принципов проведения аудита в целях выработки единого понимания его основной роли и значения, целей и задач, способов и процедур осуществления аудита. Указана нормативно-правовая база регулирующая аудиторские доказательства в РФ.

Ключевые слова: аудит, международные стандарты аудита, аудиторские доказательства, аудиторские процедуры.

Abstract. The article examines audit evidence and procedures for obtaining them according to the international standard MSA 500 and their significance for Russian enterprises and audit firms. The purpose of the above standard is to describe the basic principles of the audit in order to develop a common understanding of its main role and meaning, goals and objectives, methods and procedures for auditing. The regulatory and legal framework regulating audit evidence in the Russian Federation is specified.

Key words: audit, international standards on auditing, audit evidence, audit procedures.

Законотворческая деятельность в сфере стандартов аудита в России всегда были направлены на сближение с международными стандартами аудита. С 2017 г. на территории РФ стали действовать международные стандарты аудита, введенные Минфином РФ и утвержденные приказом «Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н (ред. от 30.11.2016) "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации"». Ранее аудиторские доказательства регулировались федеральным стандартом аудиторской деятельности ФСАД 7/2011 утвержденный приказом Минфина РФ от 16.08.2011 № 99н. Аудиторские доказательства регулируются международным стандартом аудита МСА 500 «Аудиторские доказательства», в котором содержатся требования к аудиторским доказательствам, аудиторским процедурам, информации полученной в ходе проверки. Также частные случаи аудиторских доказательств рассматриваются в стандартах, представленных на рис. 1.

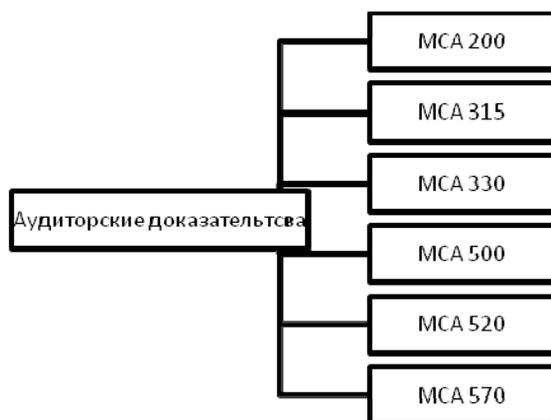


Рис. 1. Стандарты МСА связанные с аудиторскими доказательствами

Аудиторские доказательства — это информация необходимая для аудитора на основе которой, он дает профессиональную оценку. К ним относятся данные бухгалтерского учета, на основе которых строится финансовая отчетность, так и прочая информация. Под данными бухгалтерского учета в данном случае следует понимать комплекс бухгалтерских записей и вся с ними связанная документация.

Аудитор обязан разрабатывать и проводить надлежащие аудиторские процедуры соответствующие специфике компании и объекту аудита. Полученные аудиторские доказательства должны отвечать критериям качества и достаточности. Под достаточностью следует понимать минимальный необходимый объем аудиторских доказательств позволяющий соблюсти баланс между объемом доказательств и риском искажения отчета. Качество в данном случае понимается, как возможность на основе аудиторских доказательств сделать верное аудиторское заключение. Оптимальное отношение качества и достаточности формируется на основе:

- профессионального суждения аудитора
- величины аудиторского риска
- существенности проверяемой статьи в отчетности
- опыта аудитора

Методы получения аудиторских процедур разделяются на тестирование средств контроля внутри организации и процедуры проверки по существу. Тестирование средств контроля предназначено для определения и исправления существенных искажений на уровне предпосылок. Составление тестов средств контроля для аудиторских доказательств призвано выявить слабые места во внутреннем контроле и соответственно обратить на них внимание при проведении аудита. Процедуры проверки по существу предназначены для выявления значимых искажений, включают в себя подробные тесты и аналитические процедуры по существу.

Аудиторские процедуры:

- Инспектирование, изучение документов как внутренних, так и внешних, а также физический осмотр актива.
- Наблюдение, заключается в отслеживании технологического процесса на предприятии, но возможно искажении информации в связи с присутствием аудитора, либо в невозможности достоверности собранной информации на другие временные отрезки.
- Внешнее подтверждение, ответ на запрос об информации содержащихся в бухгалтерских записях.
- Пересчет, проверка правильности в произведенных расчетов в документах.
- Аналитические процедуры, оценка информации способом установления связей между финансовыми и нефинансовыми данными.
- Запрос, это обращение за информацией как финансовой, так и не финансовой к ответственным сотрудникам организации и внешним источникам.

На качество полученных аудиторских доказательств влияет уместность и надежность информации, на которой они основываются. Уместность означает наличие связи между целью аудиторской процедуры и рассматриваемой предпосылки. Уместность информации может также зависеть от направления тестирования. Надежность информации, используемой для получения аудиторских доказательств, неразрывно связана с ее источником, характером и обстоятельствами при которых она получена. Информация, полученная из внешних источников, не может быть абсолютно достоверной потому, что есть вероятность искажения информации путем не достаточной осведомленности источника или его неверной интерпретации. Существуют общие правила надежности аудиторских доказательств:

- аудиторские доказательства, полученные из независимых внешних источников более надежны;
- аудиторские доказательства из внутренних источников более надежны при наличии эффективной системы внутреннего контроля;
- аудиторские доказательства выявленные аудитором лично надежнее полученных косвенно или основанных на логических заключениях;
- аудиторские доказательства в форме документов на бумажном или цифровом носителе надежнее не задокументированных;
- аудиторские доказательства основанные на оригинальных документах проверяемого субъекта надежнее копий.

Для подготовки финансовой отчетности организация может привлекать экспертов не связанных бухгалтерским учетом, в таком случае есть два аспекта: надежность отчетности повышается, но в то же время есть риск некомпетентности стороннего эксперта. В такой ситуации могут оказывать влияние такие факторы, как:

- трудоемкость работы эксперта;
- наличие альтернативных источников аудиторских доказательств;
- входит ли эксперт в штат организации или является привлеченным сотрудником;

- возможность организации контролировать работу эксперта;
- подлежит ли деятельность эксперта нормативному регулированию;
- знания аудитора в профессиональной области эксперта;
- имеющийся опыт аудитора с результатами деятельности эксперта.

Также необходимо учитывать информацию о компетентности эксперта, его способностей и возможной заинтересованности в эксперта и руководства организации.

При проверке аудитору приходится выбирать объекты с целью получения аудиторских доказательств, аудитор может использовать следующие методы

- сплошная проверка применяется крайне редко и только в случаях если количество объектов мало, а их стоимость высока или есть возможность автоматизации;
- выбор конкретных объектов выделяющихся из основной массы, это могут быть объекты с высокой стоимостью или содержащие подозрительную информацию;
- аудиторская выборка позволяет на основании проверки выборки сделать выводы о генеральной совокупности.

Данный международный стандарт приближает нормативно-правовую базу РФ к мировым стандартам аудита. Международные стандарты аудита призваны регулировать единство организации, порядка и оформления процедур и результатов аудиторской деятельности. Потребность использования международных правил аудита продиктована все большей интеграцией России в мировую экономику, тенденцией по глобализации бизнеса и привлечением иностранного капитала в российские компании. Это благоприятно скажется на развитии аудита в России и даст бизнесу новые возможности по привлечению зарубежных инвестиций путем повышения доверия к аудиторским заключениям.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н (ред. от 30.11.2016) «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации». — Режим доступа: [http:// www.consultant.ru/document/](http://www.consultant.ru/document/) (дата обращения: 10.10.2017).
2. Бровкина Н. Д., Практический аудит: учебное пособие для студентов высших учебных заведений / Н. Д. Бровкина, Г. В. Кулинина [и др.]; ред.: М. В. Мельник, Н. Д. Бровкина. — М.: ИНФРА-М, 2014. — 203 с.
3. Донцова Л. В. Анализ финансовой отчетности: учебник: для студентов высших учебных заведений / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. — М.: Дело и Сервис, 2014. — 376 с.
4. Казакова Н. А., Аудит для магистров по российским и международным стандартам: учебник / под ред. проф. Н. А. Казаковой. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 345 с.
5. Парушина Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учебное пособие: для студентов высших учебных заведений / Н. В. Парушина, Е. А. Кыштымова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Форум: ИНФРА-М, 2017. — 558 с.
6. Ситдикова Д. И. Аудиторские доказательства: отечественный и международный аспект / Д. И. Ситдикова. — (Научный альманах) // Консалтинговая компания Юком. — 2017. — № 4-1. — С. 270-273.