

УДК 657.6

## ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ИНСТИТУЦИОНАЛЬНОЙ СРЕДЫ АУДИТА

**Вильховченко Е.А.**

**Воробьева Д.А.**

магистранты 3 курса

Института экономики и управления

**Лосева А. С.**

доцент кафедры финансов

и бухгалтерского учета

[Loseva.ange@yandex.ru](mailto:Loseva.ange@yandex.ru)

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, РФ

**Аннотация.** Статья посвящена проблеме формирования институциональной среды аудита. На основе проведенного анализа сделан вывод о важности изучения в процессе профессиональной подготовки аудиторов международных стандартов аудита, дана краткая характеристика отдельных стандартов.

**Ключевые слова:** аудит, международные стандарты, финансовая отчетность

Институт аудита бухгалтерской финансовой занимает достойное место в общенациональной системе финансового контроля. В настоящее время в Российской Федерации решается сложная задача по формированию действенной системы финансового контроля и повышения доверия к его результатам [1]. В связи с этим необходимо разработать новые редакции документов, регулирующих аудиторскую деятельность в России, и установить важнейшие тенденции развития аудита, а также сформировать парадигму действенного контроля над данным видом деятельности, что в итоге повысит конкурентоспособность российских аудиторов на международном рынке.

Развитие аудиторской деятельности как в мировой практике, так и в России привело к возникновению и разработке стандартов аудита [2]. Применительно к нормативной документации по аудиту можно определить стандарт как комплекс документально оформленных правил организации аудита бухгалтерской финансовой отчетности. Каждый из стандартов определяет терминологию, методы, способы, объекты аудита на различных стадиях его проведения.

Широкое обсуждение на страницах экономической литературы введенных в действие с января 2017 г. международных стандартов аудита (далее - МСА) привлекает внимание как практикующих аудиторов, так и научного сообщества.

Проблемы внедрения и распространения МСА активно обсуждаются в целях проведения аудиторской проверки [5]

Работа по внедрению МСА в практику аудиторской деятельности на территории России активно продолжается. Был издан Приказ Минфина России № 207н, которым утвержден официальный перевод очередной группы МСА [3]. Второй блок аудиторских стандартов (МСА) является предметом исследования и актуализации настоящей статьи с точки зрения терминологии, содержания и практического применения указанных стандартов аудиторами и аудиторскими организациями.

Следует напомнить, что в соответствии с Постановлением Правительства

РФ № 576 в состав документов, содержащих международные стандарты аудита, вводимые в действие на территории РФ, входят следующие документы, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров:

- а) международные стандарты контроля качества (МСКК);
- б) международные стандарты аудита финансовой информации (МСА);
- в) международные отчеты о практике аудита финансовой информации (МОПА);
- г) международные стандарты заданий по проведению обзорных проверок (МСОП);
- д) международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ);
- е) международные стандарты сопутствующих аудиту услуг (МССУ);
- ж) иные документы, определенные Международной федерацией бухгалтеров в качестве неотъемлемой части международных стандартов аудита и изменений к ним.

Поскольку МСА действуют как унифицированные правила аудиторской деятельности, это обуславливает необходимость их обязательного применения в российской практике и позволяет обеспечивать единообразие требований к качеству аудита [6]. Определяя аудит как процедуру проверки определенной информации на предмет ее соответствия установленным критериям, прежде всего, имеется в виду финансовую отчетность и иную финансовую информацию. В результате аудита внешние и внутренние пользователи такой информации должны получить объективную оценку о состоянии и развитии бизнеса экономического субъекта и т. п.

Согласно требованиям МСА 510 аудитор в случае проведения проверки впервые или когда аудит финансовой отчетности за предыдущий период проводился другим аудитором либо аудитор выявил условные факты хозяйственной деятельности, должен получить достаточное количество уместных аудиторских доказательств относительно начальных сальдо [4]. Под начальным сальдо следует понимать остатки на счетах бухгалтерского учета,

которые имеются на начало периода. Подтверждением такой проверки будут доказательства корректного переноса остатков на конец предыдущего периода в остатки на начало проверяемого периода [8].

Учетная практика большинства экономических субъектов обязывает формировать различные резервы. Такие показатели являются оценочными значениями, которые рассчитываются как приблизительное значение определенного показателя отчетности при отсутствии точных способов измерения (резервы по сомнительным долгам, на покрытие убытков, на покрытие претензий по гарантийным обязательствам и т. п.). Аудитор должен получить достаточные и уместные доказательства того, что оценочное значение существует и используемый процесс определения оценочного значения позволит аудитору расчетным путем прийти к показателю, указанному в отчетности.

При формировании мнения о достоверности финансовой отчетности аудитор должен также определить уместность допущения руководства в способности аудируемого лица непрерывно продолжать свою деятельность в течение как минимум следующих двенадцати месяцев после отчетной даты. Аудиторскими доказательствами в неспособности продолжать деятельность непрерывно будут следующие признаки: финансовые, операционные и пр.

Одним из основных аудиторских доказательств являются письменные заявления руководства аудируемого лица. Указанные заявления позволят получить доказательства того, что руководство признает свою ответственность за достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с действующими правилами ведения учета и составления отчетности.

С экономической точки зрения интересы государства, руководства организации, ее работников, налоговых органов, акционеров, а также учредителей предприятия не совпадают, поскольку каждый из них действует в своих интересах. Не секрет, что многие организации с целью уменьшения налогового бремени и получения большей прибыли искажают правильность учетных данных [7].

Для подтверждения достоверности финансовой отчетности и иной финансовой информации при отсутствии у пользователей иных источников для объективной оценки ее качества (снижения информационного риска) требуется аудиторское заключение.

Информация, содержащаяся в аудиторском заключении, должна быть подготовлена в единообразной форме, поскольку пользователи постоянно сталкиваются с необходимостью принятия управленческих решений, базой для которых являются результаты анализа показателей бухгалтерской финансовой отчетности. Мнение аудитора о достоверности данной отчетности может способствовать большему доверию к ней со стороны заинтересованных пользователей, однако такое мнение не должно приниматься пользователями как полная гарантия будущей жизнеспособности экономического субъекта либо эффективности деятельности его руководства. Согласно требованиям МСА 700 аудитор должен сделать вывод о том, была ли получена разумная уверенность в отношении достоверности показателей финансовой отчетности. Кроме того, в названии аудиторского заключения должно содержаться указание на независимость аудитора.

Поскольку аудиторская деятельность в РФ осуществляется в соответствии с Федеральным законом "Об аудиторской деятельности", другими законами и нормативными актами, проектом концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации, при переходе на МСА необходимо урегулировать отдельные аспекты этой деятельности.

### **Список литературы**

1. Гусева А.С. Эффективность функционирования масложирового подкомплекса в условиях развития интеграционных процессов (на материалах Тамбовской области) - автореферат дисс. кандидата экономических наук / Мичуринский ГАУ, Мичуринск-наукоград РФ, 2008

2. Лосева А.С. Состояние рынка аудиторских услуг и перспективы его развития в РФ: Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и

перспективы, 2018. С 120-123.

3. Лосева А.С. Учет и аудит материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях. Инновационные процессы: потенциал науки и задачи государства. Монография // Под общ. ред. Г.Ю. Гуляева. - Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение». - 2017., С. 157-166.

4. Лосева А.С. Роль финансового контроля в обеспечении экономической безопасности организации. EUROPEAN RESEARCH: Сборник статей XII Международной научно-практической конференции. - 2017. С. 135-137.

5. Лосева А.С. Внутренний контроль как функциональная составляющая обеспечения экономической безопасности на коммерческих предприятиях. Научные достижения и открытия современной молодежи: сборник статей II Международной научно-практической конференции. 2017. С. 100-104.

6. Лосева А.С. Развитие экологического учета и анализа на предприятиях агропромышленного комплекса: сб. статей VI международного научно-практического конкурса «Лучшая научно-исследовательская работа» // Под общ. ред. Г.Ю. Гуляева. - Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение». - 2017. С. 69-72.

7. Antsiferova O.Yu. Formation of the development strategy of the agro-industrial complex of the Tambov region on the basis of the scenario approach / O.Yu. Antsiferova, E.A. Myagkova, K.V. Tolstoshein // В сборнике: IOP Conference Series: Earth and Environmental Science. - 2019. - С. 012084.

8. Nikitin A., Kuzicheva N., Karamnova N. Establishing efficient conditions for agriculture development // International Journal of Recent Technology and Engineering. 2019. Т. 8. № 2. С. 1-6.

# FEATURES OF FORMATION OF INSTITUTIONAL AUDIT ENVIRONMENT

**Vilkhovchenko E.A.**

**Vorobyeva D.A.**

3 year undergraduates

Institute of Economics and Management

**Loseva A.S.**

Associate Professor, Department of

Finance and Accounting

Michurinsk State Agrarian University,

Michurinsk, Russia

Loseva.ange@yandex.ru

**Annotation.** The article is devoted to the problem of creating an institutional audit environment. Based on the analysis, it is concluded that it is important to study international auditing standards in the process of training auditors, and a brief description of individual standards is given.

**Keywords:** audit, international standards, financial reporting