

УДК 657.6

ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА: СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОЛОЖЕНИЙ ФПСАД 3 И МСА 300

Боталов Д.К.

Научный руководитель: Тюленева Т.А.

Аннотация: в статье рассмотрены основные различия положений национального и международного аудиторских стандартов по организации действий аудитора при планировании аудита. Описаны сходства в формулировках их положений и сделаны выводы по результатам сравнительного анализа.

Ключевые слова: планирование, аудит, национальный стандарт, международный стандарт, финансовая отчетность.

Важность и необходимость планирования подтверждена эффективностью проведения аудита. Нужно отметить, что одним из главных преимуществ МСА является включение перекрестных ссылок, включенных в тексты связанные с МСА или в их сноски, которые помогают аудитору в построение последовательности применения какого-либо стандарта в процессе проведения аудита, когда ФПСАД не включает перекрестные ссылки отсутствуют, так как в нормативных документах, используемых на территории Российской Федерации не принято.

Четкое выполнение аудиторского задания на основе плана полезно при проведении аудита финансовой отчетности, поскольку: позволяет аудитору уделять должное количество внимания нужным и важным деталям аудита; способствует своевременному выявлению аудитором, а также устранению им же возможных проблем; помогает аудитору более тщательно и детально построить аудиторское задание и руководить процессом проведения аудита так, чтобы обеспечить его эффективность; способствует руководству и контролю за членами команды аудиторов, а также составлению результатов их работы, когда это имеет место.

Федеральный документ ФПСАД №3 составлен на основе Международного стандарта аудиторской деятельности 300.

Введение рассказывает о том, что указанный стандарт устанавливает единые требования аудиторской деятельности. Документ помогает в разработке стратегии которая включает в себя все цели аудита и индивидуального подхода ко всем важным объектам аудита, сроку проведения аудита и оказания аудиторских услуг.

В разделе "Планирование работы" говорится о том, что аудитор имеет право обсуждать отдельные разделы общего плана аудита и указанные аудиторские процедуры с работниками, советом директоров, ревизионной комиссией аудируемой организации в целях повышения качества аудита, но ответ-

ственность за полную и точную разработку общего плана и программы несет аудитор.

Количество и ход проведения аудиторской проверки указываются в "Общем плане аудита". Важно принимать во внимание следующие аспекты при разработке плана аудита:

- 1) искажения или недобросовестные действия, влияющие на деятельность и данные;
- 2) характер, сроки и объем работы;
- 3) направление работы и координацию, т.е. возможность привлечения экспертов;
- 4) другие аспекты.

Раздел "Общий план аудита" указывает, что разрабатывать план нужно достаточно подробным и четким, для того, чтобы руководство четко знало, что и как будет делаться в ходе работы.

Раздел "Программа аудита" рассказывает, что аудитор должен более тщательно составлять и оформлять программу аудита, так как она определяет ход работы, характер, а также объем и время выполнения задач аудиторской деятельности.

В ходе подготовки программы аудита аудитор принимает во внимание полученные им оценки неотъемлемого риска и риска средств контроля.

Отметим, что МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», уместен на 12 страницах. Его местным аналогом является российский аудиторский стандарт, правило-стандарт аудиторской деятельности 3 «Планирование аудита», уместить который удалось всего на 2 страницах. Исходя из этого элементарный анализ представленных стандартов говорит о том, что российский стандарт в отличие от международного стандарта является более ограниченным, что делает его менее изложенным документально. Чтобы более детально понять разницу в представленных ранее стандартах, мы представим информацию по каждому из них в сводной таблице.

Таблица 1

Сопоставление стандартов планирования согласно МСА 300 и ФПСАД 3

<i>МСА 300</i>		<i>ФПСАД №3</i>
<i>Введение</i>	<i>Область применения</i>	<i>Введение</i>
	<i>Роль и сроки планирования</i>	-
	<i>Дата вступления в силу</i>	-
<i>Цель</i>	<i>Определение обязанностей аудитора в планировании стратегии аудита</i>	<i>Определение обязанностей аудитора в планировании стратегии аудита, но указанные более четких и строгих рамках, в отличии от международного аналога</i>
<i>Требования</i>	<i>Определение ключевых членов аудиторской группы</i>	-
	<i>Подготовительные мероприятия по заданию</i>	-

	<i>Действия по планированию</i>	<i>Планирование работы</i>
	<i>Нормативная база</i>	-
	<i>Дополнительные рекомендации по первичному аудиторскому заданию</i>	-
	-	<i>Общий план аудита</i>
	-	<i>Программа аудита</i>
<i>Практическое применение и прочие пояснительные материалы</i>	<i>Роль и сроки планирования</i>	-
	<i>Определение ключевых членов аудиторской команды</i>	-
	<i>Подготовительные мероприятия по заданию</i>	-
	<i>Действия для планирования</i>	-
	<i>Нормативная база</i>	-
	<i>Дополнительные рекомендации по первичному аудиторскому заданию</i>	-
<i>Приложения: рекомендации по определению общей стратегии аудита</i>	<i>Параметры задания</i>	-
	<i>Цель, сроки и характер аудиторской работы</i>	-
	<i>Факты и информация, полученные при проведении аудиторской деятельности</i>	-
	<i>Сроки, цели и характер выполняемой работы</i>	-

Таким образом, можно заметить существенные различия между Российским и Международным стандартом. МСА 300 предполагает разработку общей стратегии, которая будет включать в себя все возможные детали работы, с тем, чтобы понизить риск ошибки до допустимого уровня. Такой подход позволяет не только избежать не нужных отрицательных последствий, но и удостовериться, что каждый член команды понимает свои обязанности, масштабы и сроки работы.

Говоря о ФПСАД 3, можно сказать, что в данном документе отсутствует детальное описание всех возможных нюансов, как в международном, что в какой-то степени затрудняет работу по подготовке, а также, может возникнуть проблема с пониманием своих целей и обязанностей аудиторами. Для удобства работы с Федеральным стандартом, стоит достичь более детального описания процесса подготовки и работы аудиторов. Однако в Федеральном стандарте существует плюс в том, что более детально описано само планирование аудита, когда в Международном более тщательно представлены мероприятия по подготовке.

Список литературы

1. Василенко А.А., Кизиллов А.Н. Применение международных стандартов аудита в России: терминологический аспект // Аудит. 2016. № 4-5. С. 14-19.

2. Гайдаров К.А. Сравнение Федеральных стандартов аудиторской деятельности и МСА. Аудиторские доказательства // Аудитор. 2018. № 11. С. 36-42.
3. Герасимова А.Р. Сравнение международных стандартов аудита и федеральных стандартов аудиторской деятельности // Аудиторские ведомости. 2015. № 1. С. 14-22.
4. Оценка перспектив развития бухгалтерского учета на горнодобывающих предприятиях как фактора обеспечения их устойчивого развития / Тюленева Т.А. // Друкеровский вестник. 2018. № 1 (21). С. 128-133.
5. Совершенствование налогового планирования как фактор обеспечения устойчивого развития горнодобывающего региона (на примере Кемеровской области) / Тюленева Т.А. // Управление устойчивым развитием. 2020. № 1 (26). С. 25-31.
6. Формирование системы управленческого учета на промышленных предприятиях / Тюленева Т.А.// Москва, 2016.

Боталов Дмитрий Константинович, студент специальности «Экономическая безопасность», БЭс-171.2, 4 курс, krukta@mail.ru, Россия, Прокопьевск, ФГБОУ ВО «Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачёва», филиал в г. Прокопьевске

**AUDIT PLANNING: COMPARATIVE ANALYSIS OF THE PROVISIONS OF
FRSAA 3 AND ISA 300**

Botalov D.K.

Scientific supervisor: Tyuleneva T.A.

Annotation: the article considers the main differences between the provisions of the national and international audit standards on the organization of the auditor's actions when planning an audit. The article describes the similarities in the wording of their provisions and draws conclusions based on the results of comparative analysis.

Key words: planning, audit, national standard, international standard, financial reporting.