

УДК 657.6

СООБЩЕНИЕ РУКОВОДСТВУ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ИНФОРМАЦИИ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА: СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОЛОЖЕНИЙ ФПСАД 22 И МСА 260

Кожевникова П.И.

Научный руководитель: Тюленева Т.А.

Аннотация: в статье рассмотрены основные различия положений национального и международного аудиторских стандартов по взаимодействию аудитора и аудируемого лица в процессе получения информации по итогам аудита. Описаны сходства в формулировках их положений и сделаны выводы по результатам сравнительного анализа.

Ключевые слова: документирование, аудит, национальный стандарт, международный стандарт, информация

Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности – это профессиональные стандарты аудиторской деятельности в Российской Федерации, но к сожалению, на данный момент они не действуют. Они официально переведены на международные стандарты аудита. Международные стандарты аудита – это служебные документы, в них формируют требования единые для всех, которые обеспечивают достойный и качественный уровень аудита, а также для дальнейших услуг, проводящих аудитором. Стоит отметить, что из данных определений уже отчетливо видно, что ФПСАД 22 и МСА 260 не являются аналоговыми документами.

Конечно, мы можем наблюдать некоторые сходства между ФПСАД 22 и МСА 260, так как частично в Федеральном принципе стандартов проскакивают положения из международного стандарта аудиторской деятельности. Международный стандарт имеет более широкую сферу, чем Федеральный стандарт, он не только окружает весь процесс информационного взаимодействия с собственником в ходе аудиторской деятельности, но и предоставляет информацию об планируемом объеме, который нужно выполнить в сроки проведения аудита.

По данным табл. 1 можно сказать, что между российским и международным стандартом существует определенная разница. Например, указанная ранее, дополнительная глава в международном стандарте или уже указанные процедуры в международном стандарте, которые помогут в ходе той или иной аудиторской проверки, что облегчает работу аудиторам. Поэтому, даже не смотря на то, что федеральный стандарт создан на основе МСА 260, он является достаточно отдаленным от него, что вызывает некоторые трудности в его понимании. Именно поэтому стоит использовать международный стандарт, который позволит увеличить качество проведенного аудита.

Таблица 1

Сравнительный анализ ФПСАД 22 и МСА 260

<i>Показатели сравнения</i>	<i>ФПСАД 22</i>	<i>МСА 260</i>
<i>1. Наименование документа</i>	<i>Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника</i>	<i>Обмен информацией с лицами, наделенными руководящими полномочиями</i>
<i>2. Структура нормативного документа</i>	<i>Стандарт состоит из 6 разделов</i>	<i>Стандарт состоит из 5 разделов и 2-х приложений</i>
<i>3. Цель стандарта</i>	<i>- аудитор обязан докладывать важную информацию руководящей личности и представителям собственника аудиторской деятельности, а также сроки и запланированные объемы.</i>	<i>- вовремя информировать лица и предоставлять им важную информацию об аудите и его сроках; - получать от лиц информацию, необходимую для аудита; - в срок предоставлять лицам, отвечающим за аудиторскую деятельность, информацию, полученную в результате наблюдения аудита; - предоставить эффективное взаимодействие между людьми отвечающими за аудиторскую деятельность и аудиторами.</i>
<i>4. Сроки сообщения информации</i>	<i>Точно в срок аудитор обязан сообщать информацию так, чтобы руководитель аудируемого лица имел право быстро принимать важные решения.</i>	<i>В течении всей аудиторской деятельности постоянное информационное взаимодействие, это способствует своевременному полноценному двустороннему диалогу между лицами.</i>
<i>5. Возможность передачи информации</i>	<i>- может быть выполнена в устной или письменной форме, это зависит от объема и сложности организационной структуры, а также важности и особенности информации и существующей договорённости между аудитором.</i>	<i>- информируют только письменно, согласно профессиональному суждению аудитора, устное информирование не является адекватным.</i>

Тем не менее, отметим еще главное различие между Российским нормативным документом и Международным нормативным документом. Российский стандарт более тщательно описывает планирование аудита, а также приводит примеры того, как применяются документы на территории Российской Федерации. Однако международный стандарт описывает все возможные существующие риски и отклонения, так мероприятия помогающие в организа-

ции работы и устранения рисков, кроме того, в нем рассказано, как составлять документы и находить решение тех же проблем самостоятельно.

С уверенностью можно сказать, что в познании Федерального стандарта большую роль играет международный стандарт аудиторской деятельности. МСА помогает определить всю суть и взаимосвязь аудиторских условий, которые ранее не проявлялись в российских стандартах. Необходимо отметить, что одним из главных преимуществ МСА является включение перекрестных ссылок, включенных в тексты связанных с МСА или в их сносках, которые помогают аудитору в построении последовательности применения какого-либо стандарта в процессе проведения аудита, когда ФПСАД не включается перекрестные ссылки отсутствуют, так как в нормативных документах, используемых на территории Российской Федерации не принято.

На сегодняшний день можно выделить главные проблемы с введением Международных стандартов аудита в Российской Федерации:

- полное отсутствие понимания проведения аудита клиентами аудиторских организаций, их необходимость и важность;
- с каждым разом на российском рынке увеличиваются случаи нарушения моральных норм из-за конкурентной борьбы аудиторских услуг;
- введение МСА ведет к подорожанию аудита, таким образом к увеличению стоимости предоставления услуг аналогичной деятельности;
- недопонимание аудиторами особенностей Международных стандартов аудита, из-за которых складываются неправильное соответствие деятельности всем международным стандартам;
- отсутствие понимания смысла эксплуатации международных условий в Российской Федерации в связи с возможностями российского рынка.

Список литературы

1. ФПСАД № 22. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника [Электронный ресурс]. URL: <https://studref.com/404261/> (Дата обращения 11.03.2021).
2. Международный стандарт аудита (МСА) 260 «Сообщение аспектов аудита лицам, наделенным руководящими полномочиями» [Электронный ресурс]. – URL: <https://online.zakon.kz/document/> (Дата обращения 12.03.2021).
3. 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.
4. Формирование системы управленческого учета на промышленных предприятиях / Тюленева Т.А.// Москва, 2016.

Кожевникова Полина Ивановна, 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

*COMMUNICATION OF INFORMATION ON THE AUDIT RESULTS TO THE
MANAGEMENT OF THE AUDITED ENTITY: COMPARATIVE ANALYSIS OF
THE PROVISIONS OF FRSA 22 AND ISA 260*

*Kozhevnikova P.I.
Scientific supervisor: Tyuleneva T.A.*

Annotation: The article considers the main differences between the provisions of the national and international audit standards on the interaction of the auditor and the audited person in the process of obtaining information on the results of the audit. The article describes the similarities in the wording of their provisions and draws conclusions based on the results of a comparative analysis.

Key words: documentation, audit, national standard, international standard, information.