

УДК 657.6

АУДИТОРСКАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ: СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОЛОЖЕНИЙ ФПСАД 2 И МСА 230

Шарипова Н.Ф.

Научный руководитель: Тюленева Т.А.

Аннотация: в статье рассмотрены основные различия положений национального и международного аудиторских стандартов по документированию аудиторской проверки. Описаны сходства в формулировках их положений и сделаны выводы по результатам сравнительного анализа.

Ключевые слова: документирование, аудит, национальный стандарт, международный стандарт, аудитор.

На сегодняшний день в Российской Федерации и в других развитых странах для проверки финансово-экономической деятельности многие компании заключают договор с профессиональными аудиторскими фирмами для проведения качественной аудиторской проверки. Данные проверки являются независимыми и предполагают проведение анализа и оценки бухгалтерской отчётности, и выявление соответствия правилам (стандартам) и законодательным нормам. Что в дальнейшем позволит компании сделать выводы о правильности ведения бухгалтерской отчётности, получить достоверную информацию о функционировании предприятия, а также своевременно выявить и предотвратить все нарушения.

Основные стандарты и правила аудита закреплены законодательно и утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации. Так, Правило (стандарт) N 2 «Документирование аудита» содержит: введение, в котором прописано на основании чего сформирован федеральный стандарт, обязанности аудиторской организации, и что понимается под термином «документация», а также какие рабочие документы используются; форму и содержание рабочих документов, которые указывают, что именно аудитор должен составлять, отражать и определять в рабочих документах; а также конфиденциальность, обеспечение сохранности рабочих документов и право собственности на них, которые определяют необходимость установления надлежащих процедур и указывают собственника аудиторской документации.

Данный стандарт был основан по аналогии Международного стандарта аудита 230 - 23 сентября 2002 г. Постановлением правительства N 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности». Позже он не раз был изменён и на сегодняшний день не применяется.

В силу того, что ФПСАД основаны на официальном переводе МСА, то можно с уверенностью сказать, что и данные стандарты практически идентичны и можно найти только незначительные различия.

Международный стандарт аудита 230 «Аудиторская документация» сдержит: введение, в котором определены области применения стандарта, а также характер и назначение аудиторской документации; цель, которая заключается в подготовке документации; определения, в которых расшифрованы такие понятия как «аудиторская документация», «аудиторский файл», «опытный аудитор»; основные требования, руководство по применению, а также прочие пояснительные материалы и приложение.

На территории Российской Федерации введён приказом №2 н Минфина России 9 января 2019 года.

Первым различием можно назвать группировку и систематизацию аудиторской документации. При которой, по Международному стандарту аудита 230, аудитор обязан её приготовить своевременно, при этом в федеральном стандарте аудиторской деятельности N 2 данное требование отсутствует, хотя на внутреннем контроле указаны сроки по стадиям выполнения договора.

Вторым различием является подход к формированию аудиторской документации. И тот и другой стандарт не указывают конкретный перечень обязательных рабочих документов и их оформление. Но в ФПСАД список информации, содержащейся в аудиторской документации более объемён, нежели в международном, где перечень такой информации четко упорядочен по категориям документации и содержанию.

К третьему различию можно отнести отсутствие в ФПСАД N 2 понятие «существенные вопросы». Так, в МСА 230 под существенными вопросами понимается заключения аудиторских процедур и потребность пересмотра ранее принятых аудиторских оценок риска. Надо полагать, что данное положение значительно влияет на качество аудиторской проверки.

Четвертым различием является особое формирование аудиторской документации при проверке «малых» предприятий. Так, в МСА 230 определено понятие «малых» предприятий, которое предполагает небольшое количество собственников, ограниченный вид деятельности и несложные операции. Данное положение значительно облегчает работу аудитора в документировании. В ходе этого разрешено, и даже считается рентабельным, составление единого рабочего документа по результатам аудита «малых» экономических субъектов. В ФПСАД N 2 данное определение отсутствует.

Таким образом, можно сделать вывод, что Международный стандарт более детально подходит к содержанию аудиторской документации, при этом процесс развития идёт гораздо быстрее и совершеннее, чем в ФПСАД. Скорее всего данные причины и послужили в дальнейшем переходу на Международные стандарты. Благодаря чему отечественные аудиторы могут гораздо быстрее приспосабливаться под мировые каноны, более качественно проводить проверку.

Но всё же между ними остаётся значительное количество сходств и небольшое различий. При детальном анализе было выявлено несколько основных различий стандартов: в группировке и систематизации аудиторской до-

кументации, в подходе её формирования, существенных вопросах и их отражения в аудиторской проверке.

Список литературы

1. Попов А.Н., Петрова А.Н. сравнительная характеристика МСА 230 "Аудиторская документация" и ФПСАД №2 "Документирование аудита" [Электронный ресурс]. URL: <https://vuzlit.ru/519593/> (Дата обращения 10.03.2021)
2. Герасимова А.Р. Сравнение международных стандартов аудита и федеральных стандартов аудиторской деятельности // Аудиторские ведомости. 2015. № 1. С. 14-22.
3. Оценка перспектив развития бухгалтерского учета на горнодобывающих предприятиях как фактора обеспечения их устойчивого развития / Тюленева Т.А. // Друкерровский вестник. 2018. № 1 (21). С. 128-133.
4. Формирование системы управленческого учета на промышленных предприятиях / Тюленева Т.А.// Москва, 2016.

Шарипова Нина Фаридовна, 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 DOCUMENTATION: COMPARATIVE ANALYSIS OF THE PROVISIONS OF FRSA 2 AND ISA 230

*Sharipova N.F.
Scientific supervisor: Tyuleneva T.A.*

Annotation: the article discusses the main differences between the provisions of the national and international audit standards for documenting the audit. The article describes the similarities in the wording of their provisions and draws conclusions based on the results of comparative analysis.

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