

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА И ИХ ПРИМЕНЕНИЕ В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ

Тельпекбаева Алия, Мукашева Наргис

aliyatelppekbaeva@gmail.com nargiza_00.00@mail.ru

Студенты 2 курса, специальность «Государственный аудит»

ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, Нур-Султан, Казахстан

Научный руководитель – Бекболсынова А.С.

Международные Стандарты Аудита, Выражения Уверенности и Этики выпускают на английском языке Правлением по Международным Стандартам Аудита и Выражения Уверенности Международной федерации бухгалтеров. Перевод на русский язык и электронное издание были подготовлены Палатой Аудиторов Республики Казахстан на основании официального разрешения, приобретенного от МФБ.

Законом Республики Казахстан” Об аудиторской деятельности ” в редакции установлено, что аудит в Казахстане проводится в соответствии с Международными Стандартами Аудита. В свою очередь которые не противоречат законодательству страны, изданы на государственном и русском языках организацией. Они имеют письменное разрешение на их официальное опубликование в Республике Казахстан от Комитета по Международной Аудиторской Практике при Международной федерации бухгалтеров. Этим правом в полной мере пользуется профессиональная аудиторская организация - Палата Аудиторов Республики Казахстан. Палата Аудиторов РК является полноправным членом Международной Федерации Бухгалтеров. Первая публикация Международных Стандартов Аудита в Казахстане была осуществлена в 2001 году Палатой Аудиторов Республики Казахстан. Первое издание сыграло положительную роль, оно послужило нашей стране развитию и совершенствованию профессии аудитора, позволив ему руководствоваться гармонизированными стандартами в целях предоставления высококачественных услуг в интересах общества. Обновленные МСА вступают в силу для целей аудита финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 15 декабря 2009 года или после этой даты. Последняя версия руководства по международному контролю качества, аудиту, обзору, другим отчетам и сопутствующим услугам была опубликована в декабре 2015 года.

Международные стандарты аудита (МСА) являются руководящими принципами аудита. Как следует из названия, МСА-это международные стандарты, разработанные для согласования аудита по всему миру. Хотя не все страны требуют соблюдения МСА. Большинство из них, по крайней мере, используют стандарты в качестве руководства для своих собственных систем домашнего приготовления.

Международные стандарты аудита относятся к профессиональным стандартам, касающимся обязанностей независимого аудитора при проведении финансового аудита финансовой информации. Эти стандарты издаются Международной федерацией бухгалтеров (IFAC) через Международный совет по стандартам аудита и обеспечения (IAASB). Международный совет по стандартам аудита и обеспечения (IAASB) является независимым органом по установлению стандартов, который служит общественным интересам путем установления высококачественных международных стандартов аудита, контроля качества, анализа, других гарантий и связанных с ними услуг, а также путем содействия сближению международных и национальных стандартов. Таким образом, Международный совет по

стандартам аудита и обеспечения повышает качество и последовательность практики во всем мире и укрепляет доверие общественности к глобальному аудиту и аудиторской профессии. МСА включают требования и цели наряду с заявкой и другими пояснительными материалами. Аудитор должен полностью знать Международные стандарты аудита, расчет его применения и другие пояснительные материалы, знать цели и правильно применять требования.

Международные стандарты аудита позволяют нам:

- достигать высокого качества проверок;
- устанавливать единые требования к процедуре аудита;
- понимать процесс аудита для внешних и внутренних пользователей;
- повышать уровни профессиональных знаний аудиторов и их квалификации;
- вести переговоры аудиторов с клиентами;
- обеспечивать связь отдельных элементов процесса аудита.

Особенности международных стандартов заключаются в следующем:

1) МСА-это метод управления технологическим процессом. Основным требованием аудита является обеспечение надлежащего качества исполнения обязанностей с целью формирования безошибочного и независимого мнения о финансовой отчетности. Качество работы аудитора обеспечивается выполнением всех технологических процессов, которые должны быть описаны так, чтобы не пропустить какой-либо операции. Это означает, что весь процесс аудита должен быть очень подробно регламентирован, чтобы избежать неоднозначного понимания того, какие действия следует предпринять и в каких случаях;

2) вступление нашего государства в международное экономическое пространство, где санкции в последнее время превалируют над экономическими законами, накладывает на Казахстан определенные обязательства, которые ограничивают возможности для самостоятельных действий в сфере формирования финансовой отчетности и ее аудита;

3) существуют проблемы терминологии и перевода. Учитывая неизбежность применения международной методологии и организации аудита ко всем отечественным предприятиям, проводящим аудит своей отчетности, хотелось бы, чтобы официальный перевод МСА был адаптирован к казахстанской практике. [1]

МСА включают в себя улучшения в отношении следующих факторов:

- Качество аудиторских доказательств;
- Использование работы других лиц для обеспечения того, чтобы аудиторы были удовлетворены тем, что существует надлежащая основа, на которой можно полагаться на работу других лиц, и полагаться на других только в соответствующих случаях, когда это уместно.

• Коммуникация и подотчетность аудиторов для того, чтобы подчеркнуть важность открытого и конструктивного диалога между аудиторами и теми, кто руководит ими, а также для содействия обеспечению того, чтобы важные вопросы доводились до сведения пользователей ясным и значимым образом. [2]

Ключевые стандарты, выпущенные МСА, включают в себя:

- Соответствующие обязанности
- Планирование аудита
- Внутренний контроль
- Аудиторские доказательства
- Используя работу других экспертов
- Аудиторские заключения и аудиторский отчет
- Специализированные области

Международные стандарты аудита прошли долгий путь с момента их разработки в конце 1970-х годов. Начали в качестве руководящих принципов в рамках процесса гармонизации IFAC и его органов-членов. АICPA является одним из членом-учредителей IFAC и участвует в его деятельности с самого начала. Основная задача IFAC -

совершенствование и дальнейшее развитие профессии бухгалтера по всему миру благодаря своей деятельности в области этики, образования, государственного сектора, управленческого учета, технологий и аудита. На IAPC была возложена ответственность за расширение и расширение использования стандартов аудита во всем мире.

Целью Международного совета по стандартам аудита и обеспечения является то, чтобы служить общественным интересам, устанавливать высококачественные стандарты аудита и обеспечения, а также содействовать сближению международных и национальных стандартов аудита и обеспечения, тем самым повышать качество и последовательность практики во всем мире и укреплять доверие общественности к глобальной профессии аудита. Более 125 стран используют или находятся в процессе принятия международных стандартов аудита (МСА), выпущенных МССАС, в свои национальные стандарты аудита или используют их в качестве основы для подготовки национальных стандартов аудита.

Описанные ниже процессы применимы к разработке всех стандартов IAASB.

- Исследования и консультации—обычно создается целевая группа по проекту, ответственная за разработку проекта стандарта или практического заявления. Целевая группа разрабатывает свои позиции на основе соответствующих исследований и консультаций.

- Прозрачные дебаты-предлагаемый стандарт представляется в виде документа повестки дня для обсуждения и обсуждения на открытом для общественности заседании IAASB

- Экспозиция для общественного обсуждения-проекты экспозиции размещаются на веб-сайте IAASB и широко распространяются для общественного обсуждения. Период воздействия обычно составляет не менее 120 дней.

- Рассмотрение замечаний, полученных в связи с воздействием-замечания и предложения, полученные в результате воздействия, рассматриваются на открытом для общественности заседании IAASB, и проект воздействия пересматривается по мере необходимости. Если изменения, внесенные после облучения, будут расценены IAASB как существенные и потребуют повторного облучения, пересмотренный документ будет переиздан для дальнейших комментариев.

- Положительное одобрение-одобрение проектов экспозиций, проектов повторных экспозиций, заявлений о международных стандартах и практике производится голосованием " за " не менее двух третей членов. Эти и широкий спектр других публикаций могут быть бесплатно загружены с веб-сайта МФБ.

С появлением и постепенным установлением операций по обмену товаров и купле-продаже товаров за деньги возникла необходимость в их финансовом контроле, и одной из его форм является аудит. Считается, что такой контроль существует уже очень давно, в то время как аудит в его современном понимании появился сравнительно недавно (около двухсот лет назад), а стандарты аудита - еще позже (около ста лет назад).[3]

Многие экономические факторы повлияли на развитие аудита. Основными из них были характеристики особенностей промышленности каждой страны, а также формирование рынка капитала. Развитие экономики, формирование крупных корпораций с большим количеством подразделений, которые формируются в разных частях страны, а возможно и по всему земному шару, повысили требования бизнеса к незаинтересованным аудиторам. Кроме того, государство стало все больше вмешиваться в экономику, и усложнился процесс уплаты налогов; корпорации все больше нуждались в людях, которые действовали бы как независимые и незаинтересованные специалисты, которые могли бы следить за появлением ошибок в отчетах компаний, чтобы избежать возможных штрафов и судебных разбирательств со стороны государства.

Международные стандарты аудита (МСА) - это общепризнанный механизм регулирования существующих в мировой практике аудиторских подходов. Целью МСА является описание, исходя из единства методологии, основных принципов проведения аудита для выработки общего понимания его основной роли и значимости, целей и задач, способов и процедур аудита, а также основных критериев определения качества, что, в свою

очередь, позволяет заинтересованным пользователям финансовой отчетности быть уверенными в ее достоверности после проведения аудита. [4]

С каждым годом потребность в международных стандартах аудита растет, поскольку в мире наблюдается тенденция к интеграции стран с их собственными системами бухгалтерского учета и финансовой отчетностью в мировую экономику. Международные стандарты аудита призваны регулировать единство организации, порядок выполнения различных процедур, а также результаты аудиторской деятельности во всем мире. Однако, они не отменяют и не могут отменить существующие национальные положения в ряде стран.

Следует отметить, что МСА должны применяться только к существенным аспектам. В некоторых случаях мировая практика допускает возможность отклонения от них для достижения наибольшей эффективности аудита. Аудитор, используя эту возможность, обязан обосновать допущенное отклонение. Разработка единых стандартов аудита и связанных с аудитом услуг, применимых к любым ситуациям и обстоятельствам, возникающим на практике, исключается, поэтому принятые стандарты следует рассматривать как основные принципы, которые необходимо соблюдать при оказании аудиторских услуг. Точность процедур применения этих стандартов зависит, как правило, от профессионального суждения каждого аудитора и возникающих при этом обстоятельств.

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года «Об аудиторской деятельности» требования к государственному аудиту и финансовому контролю определяются стандартами государственного аудита и финансового контроля.

Стандарты государственного аудита и финансового контроля делятся на:

1) общие стандарты государственного аудита и финансового контроля, которые разрабатываются на основе международных стандартов и содержат основополагающие требования к деятельности органов государственного аудита и финансового контроля.

2) процедурные стандарты государственного аудита и финансового контроля, содержащие процедурные требования к проведению (порядку, механизму и методам) государственного аудита и финансового контроля и деятельности органов государственного аудита и финансового контроля.[5]

Проблемы внедрения МСА можно решить с помощью:

- проведения комплексного мониторинга квалифицированных аудиторов МСА с целью определения их квалификации и оценки надлежащего отбора из них участников. Их задачей является управление, обучение и координация деятельности СРО с новой сферой ответственности;

- создание СРО, в сферу ответственности которых будет входить координация внедрения МСА и мониторинг ее эффективности.

Стандарты аудита формулируют общие международные руководящие принципы, определяющие стандарты качества и надежности аудита и снабжающие определенные гарантии результатов аудита. Наиболее значимые из международных стандартов аудита касаются следующих вопросов:

- цели и общие принципы аудита финансовой отчетности;
- планирование аудита;
- цели, обязанности и ответственность аудитора;
- цели и общие принципы аудита финансовой отчетности;
- условия аудиторских обязательств;
- контроль качества аудита финансовой отчетности;
- аудиторская документация;
- ответственность аудитора за мошенничество при аудите финансовой отчетности;
- учет требований законодательства и регулирующих органов при проведении аудита финансовой отчетности;
- передача информации представителям собственника;

- доведение информации до руководства и представителей собственника о слабых сторонах в системе внутреннего контроля;
- планирование;
- понимание деятельности хозяйствующего субъекта и его окружения и оценка рисков существенного искажения отчетности;

Государственная политика, которая связана с повышением качества аудита, является одним из ведущих аспектов государственного корректирования экономики. Кроме того, мировой финансовый кризис поставил под сомнение масштабы и эффективность внешнего аудита на предприятиях.

Таким образом, низкое качество государственных услуг в Республике Казахстан, а также неэффективное использование бюджетных средств являются наиболее острыми экономическими проблемами. Эти факторы можно определить как основополагающие причины коррупции. Более того, исследование, которое было проведено Международным бюджетным партнерством, показало, что индекс Открытого бюджета для Республики Казахстан составляет 48 пунктов из 100 возможных. Из этого, на наш взгляд, следует, что необходимо установить эффективное управление использованием бюджетных средств, государственных активов и субъектов квазигосударственного сектора.

Список использованных источников:

1. <file:///C:/Users/ACER/Downloads/neobhodimost-primeneniya-mejdunarodn-h-standartov-audita-v-rossii.pdf> [1]
2. https://www.fsb.org/2015/12/cos_021001b/ [2]
3. https://studbooks.net/1350376/buhgalterskiy_uchet_i_audit/vozniknovenie_razvitie_audita_mirovoy_praktike [3]
4. <file:///C:/Users/ACER/Downloads/znachenie-mejdunarodn-h-standartov-audita-i-faktor-vliyayushie-na-ih-razrabotku.pdf> [4]
5. Закон Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года № 304-І Об аудиторской деятельности (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.01.2020 г.) [5]