

### 4.3. ПРОБЛЕМЫ КАЧЕСТВА АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СОСТАВЛЕННОЙ ПО МСФО

Ндегея Доминик, аспирант

*Санкт-Петербургский государственный  
политехнический университет*

В статье дается оценка качеству аудита финансовой отчетности, составляемой по Международным стандартам финансовой отчетности. Анализируется современное состояние и проблемы составления и аудита финансовой отчетности в российских организациях и предприятиях.

Освоение международных рынков компаниями развивающихся стран, повышение их привлекательности для стратегических инвесторов предполагает в качестве основных направлений:

- реформирование национальных систем бухгалтерского учета и отчетности;
- переход на МСФО (Международные стандарты финансовой отчетности – International Accounting Standards/ International Financial Reporting Standards, IAS/IFRS [11]);
- проведение качественного аудита финансовой отчетности.

В экономической литературе исследованы различные аспекты организации и проведения аудита финансовой отчетности. Значительный вклад в изучение этих вопросов внесли труды Б. Нидлза [4], М. Пауэре [10], Р. Дж. Экклза [8], Самюэля А. Дипиаза [2], П. Пактера [9], Р. Доджа [3], Дж. Робертсона [5], Я.В. Соколова [6], А.Д. Шеремета, В.П. Суйца [7] и других ученых.

Однако используемые в настоящее время в Российской Федерации теоретические и методологические подходы для проведения аудита финансовой отчетности предприятий и организаций, составленной по МСФО, в должной мере не воссоздают все современные тенденции, действующие за рубежом. В российских компаниях распространена практика тройной системы составления финансовой отчетности:

- для собственников (движение истинных финансовых потоков компаний);
- для налоговых инспекций (согласно национальным стандартам по составлению бухгалтерской и налоговой отчетности);
- для внешних инвесторов (по МСФО).

Целью данной статьи является анализ наиболее важных факторов, оказывающих влияние на качество аудита финансовой отчетности, составленной по МСФО, в российских организациях и предприятиях.

Несмотря на рост количества аудиторских компаний в России (7,1 тыс. на 1 марта 2007 г. [1]), лишь немногие предлагают клиентам услуги, соответствующие мировым стандартам. Поэтому теоретические разработки в области проблемы качества аудита финансовой отчетности по МСФО имеют высокую практическую значимость и определяют актуальность настоящей статьи.

Основная цель аудита отчетности по МСФО заключается в проверке данной отчетности на предмет ее достоверности, т.е. соответствия требованиям международных стандартов, и выражении мнения аудитора по поводу достоверности данной отчетности в аудиторском заключении. Особенность международных стандартов финансовой отчетности состоит в том, что в них регламентирован не только порядок формирования и отражения отчетной информации, но и определен объем данных,

подлежащих обязательно раскрытию и пояснению в составе публикуемой консолидированной отчетности.

На практике реализовать правила, зафиксированные в международных стандартах, оказывается непросто. В России качество аудита финансовой отчетности определяется несколькими факторами:

- степенью соответствия национальных стандартов финансовой отчетности стандартам МСФО;
- отсутствием официального статуса отчетности по МСФО и унифицированных методик аудита;
- уровнем прозрачности движения финансовых потоков компании;
- организацией, в т.ч. регулярностью составления корпоративной финансовой отчетности;
- профессиональной компетентностью специалистов;
- наличием (или отсутствием) правил и процедур обработки информации и уровнем ее защиты от несанкционированного доступа;
- уровнем автоматизации учета, наличием (или отсутствием) системы единого хранилища данных;
- квалификацией аудиторов;
- стоимостью услуг аудиторских компаний;
- отсутствием общественного надзора над независимым аудитом.

По большинству перечисленных факторов ситуация сложилась неоднозначная, и можно лишь с известной долей условности говорить о сформированности российской системы аудита финансовой отчетности компаний, составленной по МСФО. По сути, эта система находится в стадии становления, не разработаны конкретные механизмы перехода на финансовую отчетность по МСФО. Таким образом, пока не завершена реформа бухгалтерского учета, сложно прогнозировать, насколько и в какой мере она отразится на качестве финансовой отчетности и аудиторских услуг.

Степень соответствия российских стандартов финансовой отчетности стандартам МСФО невысока и требует дальнейшей работы по совершенствованию финансового законодательства в целом и национальных стандартов в частности. Так, принципы и требования к организации учетного процесса, а также базовые правила составления финансовой отчетности должны устанавливаться, согласно принципам и требованиям МСФО, таким образом, чтобы хозяйствующие субъекты имели возможность формировать информацию для разных видов отчетности, в том числе и по МСФО.

Неустойчивость налогового законодательства и постоянные ожидания ужесточения налоговой политики выступают еще одним существенным барьером для развития качественного аудита в России. Они являются одной из причин непрозрачности финансовых потоков компаний, «живучести» сомнительных схем «оптимизации налогообложения», практики сокрытия доходов и т.п. Такое положение сложилось во многом и благодаря нарушениям и злоупотреблениям правом со стороны государственных контролирующих органов, нередко в ходе проверок, парализующих деятельность компаний на несколько месяцев.

Новация 2007 года – аудиторская тайна стала объектом пристального внимания со стороны Банка России и налоговых органов. Некоторые региональные отделения Федеральной налоговой службы (ФНС) обращаются в аудиторские компании с требованием раскрывать конфиденциальную информацию о клиентах под угрозой проведения налоговых проверок.

Велика вероятность того, что, если с аналогичными требованиями к аудиторам обратится Федеральная

служба по финансовому мониторингу, и эти требования материализуются в законодательстве, независимый аудит в России прекратит свое существование.

Наиболее болезненным вопросом по-прежнему является кадровое обеспечение. Во многих случаях бухгалтеры компаний недостаточно подготовлены и не имеют опыта составления отчетности по МСФО. В аудиторском сообществе насчитывается немалое количество некомпетентных аудиторов. Имеют место факты «заказного» положительного (или отрицательного) аудита, когда в отчетах аудиторов отражаются только те данные, которые необходимы руководителям компаний. В условиях отсутствия системы контроля качества аудиторских услуг иной картины ожидать не приходится.

Российские компании прибегают к услугам аудиторов лишь в силу крайней необходимости, а не по причине выяснения достоверности своей финансовой отчетности. С точки зрения российского законодательства «достоверной и полной» считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Но использование нормативных правил не всегда позволяет отразить реальную картину финансового состояния организации и результатов ее деятельности.

Практически каждая компания, где проведение аудита является обязательным, сталкивалась с проблемой выбора аудитора, обладающего высокой деловой репутацией, профессиональной компетентностью и предлагающего при этом приемлемую для компании стоимость услуг. На рынке представлены тысячи аудиторских компаний, но отсутствует должный контроль за качеством предоставляемых услуг, не урегулированы механизмы ответственности представителей аудиторского сообщества за результаты профессиональной деятельности. Лишь достаточно крупные компании и кредитно-финансовые организации могут позволить себе пригласить известные аудиторские фирмы, цена услуг которых исчисляется миллионами долларов США.

Но сегодня даже «громкое» имя аудитора, не гарантия качества аудита. Примером тому может служить отказ Минпромэнерго Российской Федерации, «АвтоВАЗа» от услуг аудиторской компании «PricewaterhouseCoopers» (PwC), проводившей в 2002-2004 гг. аудит финансовой отчетности компании «ЮКОС». За аудиторское заключение по «ЮКОСу» по решению Арбитражного суда PwC подвергли штрафу в размере 480 тыс. долл., а впоследствии признали нарушившей профессиональные стандарты, что вообще поставило под вопрос продление лицензии PwC на деятельность в России.

Все эти факты в совокупности создают негативный фон на рынке аудиторских услуг, препятствует внедрению международных стандартов в российскую практику и влияют на качество аудита в целом, а следовательно, и на эффективность российского бизнеса.

В соответствии с законодательством Европейского союза, начиная с 2009 года, коммерческие предприятия неевропейских стран, чьи акции обращаются на европейских фондовых биржах, будут обязаны либо представлять свою отчетность по МСФО, либо в соответствии с собственной системой ГААП, если эта система в достаточной степени схожа с международными стандартами. Неготовность к полномасштабному использованию МСФО создаст фактически непреодолимые препятствия российским компаниям на европейском рынке, как это произошло уже со многими японскими компа-

ниями. Поэтому настал критически важный момент для преодоления разногласий между Министерством финансов РФ и международным экспертным сообществом по вопросам стандартизации национальных систем финансовой отчетности и аудита.

В заключение, мы бы хотели подчеркнуть, что одним из условий улучшения качества проведения аудита финансовой отчетности, составленной по международным стандартам, является повышение профессионального уровня аудиторов. Для достижения данной цели мы предлагаем разработать общую политику регулирования в данной сфере.

Данная политика должна предусматривать создание профессиональных объединений аудиторов, которое приведет к разработке методики проведения аудита финансовой отчетности, составленной по МСФО. Эта методика должна учитывать особенности формирования финансовой отчетности по МСФО в соответствии с действующим законодательством РФ (трансформация и параллельный учет).

## Литература

1. Гуркина Е., Селиванова И. Взятки гладки? // Профиль. 2007. № 10 (519).
2. Дипиаза Сэмюэл А., Экклз Роберт Дж. Будущее корпоративной отчетности. Как вернуть доверие общества: Пер. с англ. / Сэмюэл А. Дипиаза-младший, Роберт Дж. Экклз; науч. ред. В. Ионов. – М.: Альпина Паблишер, 2003. – 211 с.
3. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита: Пер. с англ. / Рой Додж. – М.: Сирин, 2002. – 220 с.
4. Нидлз, Б. Принципы бухгалтерского учета. / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл. – М.: Финансы и статистика, 1994. – 496 с.
5. Робертсон Дж. Аудит. – М.: ЮНИТИ, 1996. – 270 с.
6. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 496 с.
7. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит Учебник. 5-е изд., перераб. и доп. (Серия «Классический университетский учебник»). – М.: ИНФРА-М, 2005. 448 с.
8. Экклз Роберт Дж., Герц Роберт Х., Киган Э. Мэри, Филлипс Дейвид М. Х. Революция в корпоративной отчетности: как разговаривать с рынком капитала на языке стоимости, а не прибыли. Пер. с англ. М., 2002. – 400 с.
9. Pacter, P. What exactly is convergence? Int. J. Accounting, Auditing and Performance Evaluation, Vol. 2, Nos. 1/2, 2005. P. 67-83.
10. IAS Plus./www.iasplus.com/standard/standard.htm.

Ндегея Доминик

## РЕЦЕНЗИЯ

Представленная статья посвящена необходимости повышения качества аудита финансовой отчетности организации, составленной по МСФО.

Материалы, представленные в статье, позволяют сделать вывод, что автор, анализируя общие положения проведения аудита финансовой отчетности, составленной по МСФО в российских организациях выявил основные недостатки при проведении данного аудита и предложил меры для повышения качества проведения аудита. Для достижения данной цели было предложено разработать общую политику регулирования в данной сфере.

Данная политика должна предусматривать создание профессиональных объединений аудиторов, которые приведут к разработке методики проведения аудита финансовой отчетности, составленной по МСФО.

Эта методика должна учитывать особенности формирования финансовой отчетности по МСФО в соответствии с действующим законодательством РФ (трансформация и параллельный учет).

Считаю, что данная статья научно обоснована и имеет право быть опубликованной.

Дуболазов В.А., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой «Предпринимательство и коммерция» факультета экономики и менеджмента Санкт-Петербургского государственного политехнического университета

### **4.3. PROBLEMS OF QUALITY OF AUDIT OF THE FINANCIAL PAPERWORK, CONSTITUTED ON MSFO**

Ndegeja Dominik, the post-graduate student

*St.-Petersburg State Polytechnic University*

In this article we estimate the quality of audit of financial report, composed according to the International Standarts of Financial Report. The modern conditions and problems of composing of audit of Finacial Report are analysed in russian and enterprises!