

Дымова Ирина Альбертовна

канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВО «Кузбасский государственный
технический университет им. Т.Ф. Горбачева»

г. Кемерово, Кемеровская область

**ОСОБЕННОСТИ ПРЕПОДАВАНИЯ СТУДЕНТАМ ТЕХНИЧЕСКОГО
ВУЗА ТЕМЫ «АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ И ТРЕБОВАНИЯ
МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА»**

Аннотация: изучение состава аудиторских услуг и требований, предъявляемых к ним, основывается на системе нормативного регулирования аудиторской деятельности в России. В работе отмечено, что задача преподавателя заключается в том, чтобы научить студентов умению ориентироваться и понимать требования нормативных актов, что важно для изучающих дисциплину «Аудит».

Ключевые слова: аудит, сопутствующие аудиту услуги, прочие услуги, аудиторская деятельность, международные стандарты аудита.

Становление и развитие аудита в России сопровождается постоянными изменениями в системе его нормативного регулирования. Сегодня аудиторская деятельность регулируется Федеральным законом от 30 декабря 2008 года №307 – ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – 307-ФЗ), вступившим в силу с 1 января 2009 года и международными стандартами аудита (далее – МСА), которые действуют на территории России с 1 января 2017 года.

Согласно статьи первой 307-ФЗ аудиторская деятельность (аудиторские услуги) включают в себя как аудит, так и сопутствующие аудиту услуги.

Преподаватель в течение занятия постоянно обращает внимание студентов на неоднозначность трактовки понятий аудита и аудиторских услуг в российском и международном законодательстве.

Следует отметить, что целью аудита как независимой проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица практически всем мировым

сообществом признается выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица. А под достоверностью обычно понимается уровень точности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности исходя из которых лицо, употребляющее данные этой отчетности в своих интересах, сможет сделать объективные выводы.

В первую очередь, в рамках заданной темы, преподаватель рассказывает о сопутствующих аудиту услугах. К которым исходя из приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 09.03.2017 года №33н «Об определении видов аудиторских услуг» относятся услуги, подразделяемые на три раздела: обеспечивающие разумную и ограниченную уверенность, а также не обеспечивающие уверенность.

Действия аудиторов, определяющих возможность быть вполне уверенными в достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности (разумная уверенность) включают в себя:

- осуществление заданий, позволяющих доверять данным финансовой информации текущего отчетного периода;

- осуществление заданий, позволяющих доверять данным об экологической безопасности производства аудируемого лица, информации об участии в социальных проектах, реализуемых как в рамках самого аудируемого лица, так и в соответствующем регионе;

- осуществление заданий, позволяющих доверять особым направлениям действий аудируемого лица.

Действия аудиторов, определяющих возможность быть уверенными в рамках определенных границ (ограниченная уверенность) в достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности включают в себя:

- обзорную проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе и сводной (консолидированной) бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обзорную проверку отдельных разделов бухгалтерской (финансовой) и сводной (консолидированной) отчетности;

- обзорную проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности, включающую финансовую информацию, структурированную в особом порядке;
- обзорную проверку отдельных разделов бухгалтерской (финансовой) отчетности, включающую финансовую информацию, структурированную в особом порядке;
- обзорную проверку другой финансовой информации, которая была сформирована в периодах, предшествовавших отчетному;
- осуществление заданий, позволяющих доверять данным финансовой информации текущего отчетного периода только в рамках определенных границ;
- осуществление заданий, позволяющих в рамках определенных границ доверять данным об экологической безопасности производства аудируемого лица, информации об участии в социальных проектах, реализуемых как в рамках самого аудируемого лица, так и в соответствующем регионе;
- осуществление заданий, вызывающих уверенность в правильности направлений действий аудируемого лица, не выходя за определенные границы доверия.

Действия аудиторов, не определяющих возможность быть уверенными (не обеспечивающие уверенность) в достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности включают в себя:

- изучение определенного объекта исследования путем осуществления согласованных с аудируемым лицом процедур;
- компиляция информации.

Далее преподаватель показывает какую структуру имеют МСА и определяемые ими аудиторские услуги.

МСА подразделяются на следующие группы:

- с 100 по 999 – это просто МСА;
- с 2000 – по 2699 – это МСОП, которые расшифровываются как международные стандарты обзорных проверок;

– с 3000 по 3699 – МСЗОУ, то есть международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность;

– с 4000 по 4699 – МССУ, что обозначает международные стандарты сопутствующих услуг.

Аудиторские услуги подразделяются на:

– аудиторские услуги, позволяющие быть вполне уверенными в достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, регулируются МСА 100–999 и относятся к аудиту или являются услугами отличными от аудита и в этом случае регулируются МСЗОУ 3000–3699;

– аудиторские услуги, позволяющие быть уверенными в рамках определенных границ, регулируются МСОП 2000–2699 и относятся к обзорным проверкам или являются услугами отличными от обзорных проверок и регулируются МСЗОУ 3000–3699.

Далее преподаватель обращает внимание на то, что помимо сопутствующих аудиту услуг, 307-ФЗ содержит перечень прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью:

– организация и осуществление бухгалтерского учета, формирование показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, консультирование в рамках учетно-аналитической системы.

Здесь преподаватель указывает на необходимость запомнить, что выполнение данной услуги накладывает определенные ограничения на проведение аудита, так как аудитор, который сам составил бухгалтерскую (финансовую) отчетность не может объективно высказать мнение о ее достоверности. Для соблюдения принципа независимости в 307-ФЗ указано, что проводить аудит данной отчетности можно только через три года:

– осуществление налогового аудита, включающего в себя ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, а также налоговое консультирование;

– проведение управленческих и юридических консультаций;

– внедрение и распространение программных продуктов;

- предоставление услуг по оценке активов (выполнение данной услуги возможно только в случае, если в аудиторской организации работает специалист, являющийся членом саморегулируемой организации оценщиков);
- подготовка, внедрение и отслеживание эффективности инвестиционных проектов, разработка бизнес-планов;
- проведение теоретических и практических научных исследований в области аудиторской деятельности;
- проведение занятий по программам подготовки специалистов к сдаче экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора и повышению квалификации аудиторов (выполнение данной услуги возможно только при наличии у аудиторской организации лицензии, предоставляющей право заниматься деятельностью в сфере образования).

Затем преподаватель разъясняет студентам, что между требованиями российского законодательства по аудиторской деятельности и МСА имеются некоторые несоответствия и противоречия. В силу этого обстоятельства аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам в своей практической деятельности следует постоянно быть очень внимательными к содержанию и статусу нормативных документов необходимо, которые они используют выполняя соответствующие аудиторские услуги.

Список литературы

1. Лосева Н.А. Аудиторские услуги и требования международных стандартов аудита // Аудитор. – 2018. – №10. – С. 3–9.
2. Насонова Н.А. Особенности преподавания студентам первого курса медицинского вуза темы «Соединение костей, образующих таз в связи с клиническими особенностями последнего» / Н.А. Насонова, А.А. Заварзин, К.А. Волкова // Современные тенденции развития системы образования: Сборник статей (Чебоксары, 8 февр. 2019 г.). – Чебоксары: ИД «Среда», 2019.