

**Макаренко Илья Викторович**, магистрант,  
Сургутский государственный университет, г. Сургут

**Бурцев Сергей Ильич**, магистрант,  
Сургутский государственный университет, г. Сургут

## **МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА И МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА: СХОДСТВА И РАЗЛИЧИЯ**

**Аннотация:** внутренний и внешний аудит являются важными направлениями, обеспечивающие контроль финансовой стабильности организаций. Международные стандарты аудита и международные профессиональные стандарты внутреннего аудита являются основополагающими документами, регулирующими эти направления. Стандарты имеют достаточно количество как общих аспектов, так и различий.

**Ключевые слова:** МСА, МСВА, МПСВА, аудит, внутренний аудит, внешний аудит.

В мире бизнеса, где динамичность и неопределенность становятся нормой, аудиторская деятельность играет решающую роль в обеспечении прозрачности, эффективности и доверия. Два главных компонента этой деятельности – внутренний аудит, осуществляемый внутри организации, и внешний аудит, проводимый независимыми аудиторскими организациями. Последние обеспечивают необходимый уровень прозрачности и управляемости для проверяемой организации. В этой статье мы рассмотрим два ключевых набора стандартов, регулирующих эти сферы – Международные Профессиональные Стандарты Внутреннего Аудита (МПСВА, МСВА) и Международные Стандарты Аудита (МСА).

Внутренний аудит ориентирован на оценку и улучшение эффективности управления и контроля внутри организации. Обычно, это внутреннее подразделение, структура, которое ставит своей целью помощь управляющему аппарату в достижении целей управления, планирования, а также развития производства. Внешний аудит, в свою очередь, направлен на проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, гарантируя ее соответствие законодательным нормам Российской Федерации и обеспечивая доверие со стороны внешних пользователей, таких как, например, Федеральная Налоговая Служба, кредитные и страховые организации, контрагенты, инвесторы и прочие.

Отдельным вопросом является обязательность внутреннего и внешнего аудита и подкрепление этой обязанности законодательными нормативными документами.

Внутренний аудит в России является обязательным для ряда организаций, в частности, для акционерных обществ и крупных компаний. В 2018 году были внесены изменения Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ "Об Акционерных Обществах», ст. 87.1, п. 1 предписывает, что «для оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля в публичном обществе должен осуществляться внутренний аудит. Совет директоров (наблюдательный совет) публичного общества утверждает внутренние документы общества, определяющие политику общества в области организации и осуществления внутреннего аудита. Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита (руководитель структурного подразделения, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита), назначается на должность и освобождается от должности на основании решения совета директоров (наблюдательного совета) публичного общества. Условия трудового договора с указанными лицами утверждаются советом директоров (наблюдательным советом) публичного общества. В случае, если внутренними документами публичного общества, указанными в настоящем пункте,



предусмотрена возможность осуществления внутреннего аудита иным юридическим лицом, определение такого лица и условий договора с ним, в том числе размера его вознаграждения, осуществляется советом директоров (наблюдательным советом) публичного общества» [1].

Также, для финансовых и бюджетных организаций, госкомпаний, госкорпораций был разработан и утвержден ряд документов с различным правовым статусом, касающихся внутреннего аудита. Кодекс корпоративного управления (утвержденный Правительством РФ и ЦБ РФ в 2014 г.) и рекомендации по его применению содержат положения в части деятельности внутреннего аудита. Внутренний аудит направлен на оценку эффективности управления, систем контроля и учета, а также обеспечение соответствия деятельности компании законодательным нормам.

Внешний аудит также обязателен для ряда организаций, функционирующих в Российской Федерации. В соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", компании, соответствующие определенным критериям, включая активы и выручку, обязаны проводить внешний аудит своей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Этот вид аудита выполняется независимыми аудиторскими организациями, что подчеркивает важность независимого взгляда на достоверность отчетности [2].

Оба направления аудита имеют свои уникальные стандарты, но при этом они также пересекаются во многих аспектах, где принципы и требования направлены на обеспечение высокого качества, независимости, и объективности. Далее мы рассмотрим и разберем некоторые из стандартов обоих направлений аудита.

Независимость и объективность являются краеугольными камнями и в том, и в другом виде аудита. Внутренний аудитор должен оставаться независимым, не поддаваясь влиянию сторонних факторов, чтобы предоставлять объективные оценки и рекомендации внутреннему руководству. Внешний аудитор также стремится к независимости, избегая конфликта интересов, что подчеркивается в стандарте МСА.

МСВА 1010 – Признание Обязательных для применения руководств в Положении о внутреннем аудите

Этот стандарт устанавливает требования к тому, чтобы внутренние аудиторы были независимы и объективны в процессе выполнения своих обязанностей. Это включает в себя неучастие в деятельности, которая может подорвать их независимость.

МСА 220 – Основные цели независимого аудитора и проведение аудита. В соответствии с международными стандартами аудита

МСА также содержат стандарт, посвященный независимости аудитора. Здесь подчеркивается важность того, чтобы внешние аудиторы избегали ситуаций, которые могут создать конфликт интересов и угрозы независимости [3].

Планирование и оценка рисков также находят свое отражение в обоих наборах стандартов. Внутренний аудит оценивает риски внутренней среды, создавая план для эффективного исполнения своих обязанностей. Внешний аудит также вынужден оценивать риски, связанные с финансовой отчетностью компании, и соответственно планировать свою деятельность.

МСВА 2010 – Планирование внутреннего аудита

Этот стандарт определяет процесс планирования внутреннего аудита, включая оценку рисков и установление приоритетов.

МСА 300 – Планирование аудита финансовой отчетности

МСА также предоставляют стандарт, посвященный планированию, где акцент делается на оценке рисков и адекватном планировании аудита финансовой отчетности [4].

Оценка рисков является важным этапом для каждого из направлений аудита. Аудитор обязан понимать с чем имеет дело и за что несет ответственность перед пользователями



информации. В ответ на выявленные риски аудитор должен разработать процедуры способные снизить этот риск до минимума или же полностью исключить.

#### МСВА 2120 – Управление рисками

Этот стандарт подробно регулирует процессы оценки рисков и контроля в рамках внутреннего аудита. Внутренний аудитор должен осуществлять анализ рисков и эффективности систем контроля, чтобы точно выявлять ключевые аспекты деятельности организации.

#### МСА 315 – Выявление и оценка рисков существенного искажения

Внешний аудит также предполагает оценку рисков, и данный стандарт обязывает аудитора идентифицировать и оценивать риски существенного искажения в бухгалтерской (финансовой) отчетности клиента [5].

Связь с руководством – еще один аспект, где стандарты совпадают. Эффективная коммуникация между аудиторами и руководством считается ключевым фактором в обоих случаях. Обмен информацией о результатах аудита и других существенных вопросах поддерживает открытость и содействует достижению общих целей.

#### МСВА 1110 – Отчетность перед высшим исполнительным руководством и Советом

Этот стандарт подчеркивает важность эффективной связи внутренних аудиторов с руководством, включая обмен информацией о результатах аудита и других существенных вопросах.

МСА 260 – Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление [6].

МСА также содержат стандарт, посвященный связи, где обсуждаются требования к обмену информацией между внешним аудитором и руководством клиента.

Принцип оценки эффективности внутреннего аудита, закрепленный в Стандарте 1300 МСВА «Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита», и принцип оценки эффективности внешнего аудита, предусмотренный МСА Стандарт 210 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности», свидетельствуют о важности постоянного самоанализа и улучшения процессов в обеих областях. Обе стороны аудита должны стремиться к совершенствованию своей деятельности, что обеспечивает поддержанию высоких стандартов качества и соответствию требованиям законодательства [7].

Исследовав нормативно-правовое регулирование и стандарты обоих направлений аудита, можно наблюдать, что многие из них схожи в названиях или в объекте регулирования, однако имеют некоторые различия. Сформируем сравнительную таблицу и проанализируем общие аспекты, имеющие отличия (таблица 1).

Таблица 1

Сравнительная характеристика аспектов МСА и МСВА

Аспект	МСА	МСВА
Обязательность	Обязателен для перечня организаций, подходящих под требование обязательного аудита согласно 307-ФЗ	Обязателен для публичных акционерных обществ
Предназначение	Обслуживание внешних пользователей информации. Стандарты направлены на защиту интересов сторон, внешних по отношению к организации	Обслуживание внутренних пользователей информации. Стандарты направлены на повышение эффективности организации
Область применения	Внешний аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности	Внутренний аудит процессов и систем управления



Цель	Подтверждение достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности	Повышение эффективности организации, предотвращение искажений, предупреждение рисков
Независимость	Услуги могут оказываться независимыми аудиторскими организациями	Услуги оказывают сотрудники организации либо отдельные юридические лица
Контролирующий орган	За нарушение или неприменение стандартов аудиторская организация ответственна перед саморегулируемой организацией	Ответственность за контролем внутреннего аудита определяется внутренними документами

Таким образом, рассмотрение схожих стандартов в МСВА и МСА выделяет общие ценности, принципы и задачи, стоящие перед внутренними и внешними аудиторами. Несмотря на разные объекты и направленность, оба вида аудита сближаются в обеспечении прозрачности, независимости и эффективности, создавая взаимосвязанное поле, где их действия комплементарны и поддерживают бесперебойное функционирование современных организаций.

*Список литературы:*

1. Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 04.08.2023) "Об акционерных обществах" – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_8743/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8743/)
2. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. От 24.07.2023) – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_83311/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/)
3. "Международный стандарт аудита 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_317260/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317260/)
4. "Международный стандарт аудита 300 "Планирование аудита финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 27.10.2021) – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_317263/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317263/)
5. "Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный, 2019 г.) "Выявление и оценка рисков существенного искажения" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.10.2021 N 163н) – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_404880/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_404880/)
6. "Международный стандарт аудита 260 (пересмотренный) "Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 27.10.2021) – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_317493/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317493/)
7. "Международный стандарт аудита 210 "Согласование условий аудиторских заданий" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 27.10.2021) – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_317259/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317259/)
8. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (версия от 27.12.2016) – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.iaa-ru.ru/contact/Standards-rus%202016%20IAA%2027122016.pdf>

