

Проблемы интеграции Российской Федерации в систему международных стандартов аудиторской деятельности

Михаил А. Хицков¹ mhitskov@mail.ru  0000-0002-9508-3157

¹ Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Ленинградский пр-т., 49 г. Москва, 125167, Россия

Аннотация. Интеграция России в международную правовую экономику крайне затруднена. Основной причиной тому является куда более поздний переход Российской Федерации на рыночную экономическую систему. Российская Федерация в большей степени ориентирована на внутреннее законодательство и хотя международные источники регулирования и признаются на её территории, но не имеют такого авторитета, как в правовых системах государств западного мира. Поэтому важной частью интеграции России в международную экономику является синхронизация финансового регулирования в национальных системах. Статья посвящена одному из ключевых моментов интеграции России в международную экономику: имплементации международных норм регулирования бухгалтерской отчётности и правил проведения аудита. В свою очередь, международные стандарты регулирования аудиторской деятельности своей основной целью предполагают создание единого правового регулирования бухгалтерской отчётности. Актуальность темы работы обусловлена с одной стороны, важностью международных рынков и привлекательности России для иностранных инвесторов, а с другой, множеством проблем, которые возникают при попытке имплементировать нормы международного права в национальное правовое поле. Статья рассматривает непосредственные трудности и проблемы, а так же правовые коллизии, которые возникали в процессе имплементации норм международного финансового права в РФ. Основой исследования стали причинно-следственные связи, которые становятся основой возникновения упомянутых выше проблем. В статье содержится разбор языковых, правовых, моральных и этических противоречий, которые сопутствуют процессу имплементации норм международного финансового права в национальную правовую систему Российской Федерации. Разбор предполагает рассмотрение проблем в соответствии с моментами их появления. Далее в статье рассмотрены пути решения упомянутых проблем, возможности преодоления правовых коллизий, способы преодоления социальных и этических противоречий. Помимо анализа правовой сути процесса имплементации норм международной финансовой отчетности, статья рассматривает положение современного рынка аудиторских услуг и влияние практики производства аудита на систему регулирования исследуемых правовых отношений.

Ключевые слова: международные стандарты, аудиторская деятельность, аудит, финансовое право, международное право

Problems of integration of the Russian Federation into the system of international standards of auditing

Mikhail A. Khitskov¹ mhitskov@mail.ru  0000-0002-9508-3157

¹ Financial University under the Government of the Russian Federation, Leningradsky prospect, 49. Moscow, 125167, Russia

Abstract. Russia's integration into the international legal economy is extremely difficult. The main reason for this is the much later transition of the Russian Federation to a market-based economic system. The Russian Federation is more focused on domestic legislation, and although international sources of regulation are recognized on its territory, they do not have the same authority as in the legal systems of the Western world. Therefore, an important part of Russia's integration into the international economy is the synchronization of financial regulation in national systems. The article is devoted to one of the key points of Russia's integration into the international economy: the implementation of international accounting regulations and audit rules. In turn, the international standards for the regulation of auditing activities, their main goal is to create a single legal regulation of accounting statements. The relevance of the topic is determined on the one hand, by the importance of international markets and the attractiveness of Russia for foreign investors, and on the other, by the many problems that arise when trying to implement the norms of international law in the national legal field. The article examines the immediate difficulties and problems, as well as legal conflicts that arose in the process of implementing the norms of international financial law in the Russian Federation. The basis of the study was the cause-and-effect relationships, which become the basis for the occurrence of the above-mentioned problems. The article analyzes the linguistic, legal, moral and ethical contradictions that accompany the process of implementing the norms of international financial law in the national legal system of the Russian Federation. The analysis involves the consideration of problems in accordance with the moments of their occurrence. Further in the article the ways of solving the mentioned problems, the possibilities of overcoming legal conflicts, the ways of overcoming social and ethical contradictions are considered. In addition to the analysis of the legal essence of the process of implementation of international financial reporting standards, the article examines the situation of the modern market of audit services and the impact of audit practices on the system of regulation of the legal relations under study.

Keywords: international standards, auditing, audit, financial law, international law

Введение

Аудиторская деятельность в Российской Федерации даже на сегодняшний день имеет достаточно проблем.

Не смотря на относительно давний срок интеграции Российской Федерации в систему

мировой рыночной экономики, аудиторская деятельность в России недостаточно конкурентоспособна относительно тех участников рынка, которые используют аудит как инструмент обслуживания финансовой составляющей экономики со второй половины 20го века.

Для цитирования

Хицков М.А. Проблемы интеграции Российской Федерации в систему международных стандартов аудиторской деятельности // Вестник ВГУИТ. 2021. Т. 83. № 2. С. 272–276. doi:10.20914/2310-1202-2021-2-272-276

For citation

Khitskov M.A. Problems of integration of the Russian Federation into the system of international standards of auditing. *Vestnik VGUIT* [Proceedings of VSUET]. 2021. vol. 83. no. 2. pp. 272–276. (in Russian). doi:10.20914/2310-1202-2021-2-272-276

Так, например, крупнейшими аудиторскими организациями в России до сих пор остаются известные иностранные корпорации. [8]

С таким явлением как международные стандарты аудита, [2]

(Далее МСА) Российская Федерация столкнулась в 2000 г. при проведении стандартизации правовой системы бухгалтерского учёта.

Методы

В 2000 Россия была не достаточно готова к принятию МСА как основного источника регулирования финансового права. Так же множество проблем возникли при попытке сделать перевод стандартов МСА на русский язык.

Основная проблема при переводе нормативно-правовых актов МСА, это форма, в которой записаны документы. [15]

МСА, прежде всего, являются рекомендательной информацией. Текст документов написан не в чётком формально-юридическом стиле, а скорее близок по своей форме к повествованию [4].

Как известно, система Российского права предполагает исключительно формально-юридический подход к лингвистическому стилю написания нормативно-правовых актов.

Сейчас данная проблема решена и при введении актов МСА в правовую систему РФ, министерство Финансов России получает от Международной Ассоциации Бухгалтеров [3] официальный перевод документов на русский язык.

В 2000 году практика сотрудничества Российской Федерации и Международной Ассоциацией Бухгалтеров была лишь на стадии зарождения.

Опыта адаптации норм МСА к системе российского нормативно-правового регулирования не было, соответственно отсутствовали и профессиональные эксперты, достаточно квалифицированные для того, чтобы переводить официальную информацию на новый для МСА, Российский правовой сектор. [9]

Таким образом, написанные в повествовательном стиле нормативно-правовые акты не были приспособлены для внедрения в строгую формальную юридическую систему РФ. [4]

Автору данной работы представляется не правильным говорить о внедрении Международных Стандартов Аудита в систему права РФ, не упомянув о предпосылках и реальных причинах и необходимости принятия МСА Российской Федерацией.

Одной из главной причин необходимости принятия МСА в России – это инвестиционная деятельность.

Инвестиции являются неотъемлемой частью международного экономического порядка в условиях современной рыночной экономики. [16]

Тем более, представители предпринимательства в Российской Федерации крайне заинтересованы лично в возможности принимать инвестиции на свои предприятия от представителей иностранного бизнеса, а также самим участвовать в глобальном инвестиционном рынке.

В 21 веке МСА уже повсеместно считаются общепризнанными источниками правового регулирования финансового права [1].

Таким образом, преобладающее большинство иностранных инвесторов привыкли работать с правилами ведения финансовой отчётности в соответствии с МСА. [10]

Вложение инвестиций в принципиально отличающуюся от принятых стандартов национальную правовую систему представляет тяжёлый риск для иностранного инвестора.

Мало того, что предстоит провозить деятельность в новой неизвестной территории, так дополнительная сложность возникает при необходимости полной адаптации под местную, возможно невыгодную систему правового регулирования. [11]

Для более детального анализа данной ситуации, требуется рассмотреть, как именно воспринимаются стандарты МСА для представителей финансового международного рынка. [12]

Дело в том, что в российской финансовой практике, слово аудит обозначает лишь процесс проверки финансовой отчётности на соответствие существующим нормам финансового права, а также на отсутствие противоречащей закону деятельности.

В международной практике понятие аудита имеет гораздо более широкое значение и применение [7].

Для правовых систем Европы, США и Китая, которые являются наиболее значимыми экономическими партнёрами Российской Федерации, стандарты аудита имеют следующее обозначение:

Под нормативно правовое регулирование международных стандартов аудита попадает без исключения вся финансовая и бухгалтерская отчётность, правила ведения бухгалтерских счетов, правила, а также проверки отчётности бухгалтерии на соответствие порядку нормативно-правового регулирования [2].

Таким образом, при использовании норм МСА, иностранный инвестор может быть уверен в правильности поступления финансовой информации о ведении его предприятия на территории другого государства.

Так же немаловажным фактором будет то, что не придётся искать профессиональных специалистов ориентированных на работу в иных правовых реалиях, а использовать собственных проверенных экспертов. [19]

Дополнительным фактором становится невозможность получения кредита для предприятия, если его финансовая отчётность не подтверждена профессиональным аудитором. [20]

Результаты и обсуждение

Автор данной работы считает, что причиной необходимости принятия международных правовых актов регулирования финансовой отчётности, стали не неоднозначные стремления и желания сблизиться с западным миром после распада Советского Союза, а вполне конкретный экономический обоюдный интерес субъектов внешнеэкономических отношений.

Далее исследование предполагает анализ проблем, которые непременно сопутствовали и до сих пор существуют при принятии стандартов МСА в Российской Федерации. [13]

Следует упомянуть, что теперь уровень интеграции российской экономики в международную рыночную систему гораздо выше, чем в начале 2000, и вырос даже относительно показателей уровня 2015 года, однако Российская Федерация не является полноценно интегрированным в международную экономику государством.

В первую очередь причиной этому являются современные политические противоречия между Российской Федерацией и западными партнёрами.

Свою роль в осложнении экономических отношений так же сыграли санкции, введённые Европой и США против России. [14]

Тем не менее, с каждым годом в России признаются и принимаются всё большее количество источников МСА.

Но даже сегодня есть существенная разница между нормативно-правовым регулированием в финансовой отчётности в Российской Федерации и нормами, которые издаются Международной Ассоциацией Бухгалтеров. [17]

Так же, есть и принципиальные противоречия, которые не позволяют принимать МСА в Российской Федерации в полном объёме.

Главным из них является недовольство в сфере предпринимательства. Дело в том, что при признании актов МСА, в соответствии

с ними будут проводиться и все проверки бухгалтерской отчётности [5].

Российские аудиторы обеспокоены возможностью утечки конфиденциальной информации своих клиентов.

Аналитика данной проблемы представляется следующим образом:

В соответствии с международными стандартами аудита, результаты проведения аудиторских проверок находятся в открытом для органов правопорядка доступе.

Для многих субъектов рынка аудиторских услуг, аудит является гражданско-правовым отношением между профессиональным аудитором и его клиентом.

Таким образом, никто не застрахован от ситуации, при которой клиент, желающий устранить проблемы в финансовой отчётности, не успевает устранить несовершенства в собственной бухгалтерской системе. Но определённые нарушения уже зафиксированы в отчёте проведения аудиторской проверки и доступ к данным документам есть у правоохранительных налоговых органов и клиент аудитора будет вынужден нести ответственность [6].

Данная ситуация противоречит принципам гражданского права РФ, регулирующих положения коммерческой тайны между клиентом и исполнителем, а также существенно снижает желание субъектов, участвующих в экономических отношениях в России использовать услуги аудиторских предприятий.

Данная проблема представляется основным противоречием на сегодняшний день и существенно снижает скорость интеграции Российских Стандартов Бухгалтерской Отчётности и источников Международных Стандартов Аудиторской Деятельности. [18]

Заключение

На данный момент, способ сглаживания данной проблемы состоит в порядке создания норм Российского Финансового права, имеющих аналогичное действие с международными стандартами, которые, однако, не могут быть приняты в РФ.

Литература

- 1 Об аудиторской деятельности: Федеральный закон № 307-ФЗ от 30.12.2008.
- 2 Стандарты МСФО (IFRS) URL: <http://www.msfofm.ru/ifrs>
- 3 International Association of Book-keepers, IAB. URL: www.iab.org.uk
- 4 Жарылгасова Б.Т. Российские и международные стандарты аудиторской деятельности. М.: КноРус, 2017. 400 с.
- 5 Лосева Н. Методология внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности. М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2017. 540 с.
- 6 Суворова С.П., Парушина Н.В., Галкина Е.В. Международные стандарты аудита. М.: Инфра-М, Форум, 2017. 320 с.
- 7 Шешукова Т.Г., Городилов М.А. Аудит. Теория и практика применения международных стандартов. М.: Финансы и статистика, 2017. 184 с.


- 8 Рушева И.А., Синянская Е.Р. Анализ факторов, влияющих на рынок аудиторских услуг в Российской Федерации // Финансовая экономика: актуальные вопросы развития: сборник трудов Международно студенческой научной конференции. Хабаровск: РИЦ ХГУЭП, 2018. С. 221–224.
- 9 Рушева И.А., Синянская Е.Р. Проблемы и перспективы внедрения Международных Стандартов Аудита для региональных организаций // Весенние дни науки ВШЭМ: сборник докладов Международной конференции студентов, аспирантов, молодых ученых. Екатеринбург: Издательство УМЦ, УПИ, 2018. С. 89–93.
- 10 Ситнов А.А. Международные стандарты аудита. М.: Юнити, 2018. 704 с.
- 11 Суворова С.П., Парушина Н.В., Галкина Е.В. Международные стандарты аудита. М.: Инфра-М, Форум, 2017. 320 с.
- 12 Невешкина Е.В. Стандарты по аудиторской деятельности: сборник нормативных актов. М.: Омега-Л, 2016. 458 с.
- 13 Массарыгина В.Ф. О переходе к прямому применению Международных Стандартов Аудита в отечественной практике // Аудиторские ведомости. 2015. № 1. С. 5–13.
- 14 Мездриков Ю.В. Основные направления развития аудиторской деятельности в России // Наука и общество. 2015. № 2 (21). С. 82–88.
- 15 Мельник М.В., Соколов В.Я. Будущее аудита: Встреча со специалистами Совета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB) // Аудиторские ведомости. 2015. № 11. С. 62–75.
- 16 Hayek C.C. The state of the literature on audit committee compensation and its implications for practice and research // Current Issues in Auditing. 2018. V. 12. №. 2. P. A1-A11. doi: 10.2308/ciia-52177
- 17 Porter C.M. Employee Benefit Plan Audits: The Current State and Future Direction // Current Issues in Auditing. 2018. V. 12. №. 1. P. A1-A6. doi: 10.2308/ciia-52088
- 18 Hoag M.L., Saucedo G.D. Disclosure and audit implications of nonfinancial measures: A teaching case // Current Issues in Auditing Teaching Notes. 2018. V. 12. №. 1. P. TN1-TN14. doi: 10.5555/ciia-52147tn
- 19 Gramling A., Schneider A. Effects of reporting relationship and type of internal control deficiency on internal auditors' internal control evaluations // Managerial Auditing Journal. 2018. doi: 10.1108/MAJ-07-2017-1606
- 20 Oussii A.A., Taktak N.B. The impact of internal audit function characteristics on internal control quality // Managerial Auditing Journal. 2018. V. 33. № 5. P. 450-469. doi: 10.1108/MAJ-06-2017-1579

References

- 1 On auditing: Federal Law No. 307 FZ dated 30.12.2008. (in Russian).
- 2 IFRS standards. Available at: <http://www.msfofom.ru/ifrs> (in Russian).
- 3 International Association of Book-keepers, IAB. Available at: www.iab.org.uk
- 4 Zharylgasova B.T. Russian and international standards of auditing. Moscow, KnoRus, 2017. 400 p. (in Russian).
- 5 Loseva N. Methodology of internal standards of auditing activity. Moscow, LAP Lambert Academic Publishing, 2017. 540 p. (in Russian).
- 6 Suvorova S.P., Parushina N.V., Galkina E.V. International Standards on Auditing. Moscow, Infra M, Forum, 2017. 320 p. (in Russian).
- 7 Sheshukova T.G., Gorodilov M.A. Audit. Theory and practice of applying international standards. Moscow, Finance and Statistics, 2017. 184 p. (in Russian).
- 8 Rusheva I.A., Sinyanskaya E.R. Analysis of Factors Affecting the Audit Services Market in the Russian Federation. Financial Economics: Topical Issues of Development: Proceedings of the International Student Scientific Conference. Khabarovsk, RITs KSUEP, 2018, pp. 221–224. (in Russian).
- 9 Rusheva I.A., Sinyanskaya E.R. Problems and Prospects of Implementation of International Auditing Standards for Regional Organizations. Spring Days of Science at the Higher School of Economics: a collection of reports of the International Conference of Students, Postgraduates, Young Scientists. Yekaterinburg, UMC Publishing House, UPI, 2018. pp. 89–93. (in Russian).
- 10 Sitnov A.A. International Standards on Auditing. Moscow, Unity, 2018. 704 p. (in Russian).
- 11 Suvorova S.P., Parushina N.V., Galkina E.V. International Standards on Auditing. Moscow, Infra-M, Forum, 2017. 320 p. (in Russian).
- 12 Neveshkina E.V. Auditing Standards: Collection of Normative Acts. Moscow, Omega-L, 2016. 458 p. (in Russian).
- 13 Massarygina V.F. On the transition to the direct application of International Standards of Auditing in domestic practice. Audit statements. 2015. no. 1. pp. 5–13. (in Russian).
- 14 Mezdrikov Yu.V. The main directions of development of audit activity in Russia. Science and society. 2015. no. 2 (21). pp. 82–88. (in Russian).
- 15 Melnik M.V., Sokolov V.Ya. The future of auditing: Meeting with experts from the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). Audit Sheets. 2015. no. 11. pp. 62–75. (in Russian).
- 16 Hayek C.C. The state of the literature on audit committee compensation and its implications for practice and research. Current Issues in Auditing. 2018. vol. 12. no. 2. pp. A1-A11. doi: 10.2308/ciia-52177
- 17 Porter C.M. Employee Benefit Plan Audits: The Current State and Future Direction. Current Issues in Auditing. 2018. vol. 12. no. 1. pp. A1-A6. doi: 10.2308/ciia-52088
- 18 Hoag M.L., Saucedo G.D. Disclosure and audit implications of nonfinancial measures: A teaching case. Current Issues in Auditing Teaching Notes. 2018. vol. 12. no. 1. pp. TN1-TN14. doi: 10.5555/ciia-52147tn
- 19 Gramling A., Schneider A. Effects of reporting relationship and type of internal control deficiency on internal auditors' internal control evaluations. Managerial Auditing Journal. 2018. doi: 10.1108/MAJ-07-2017-1606
- 20 Oussii A.A., Taktak N.B. The impact of internal audit function characteristics on internal control quality. Managerial Auditing Journal. 2018. vol. 33. no. 5. pp. 450-469. doi: 10.1108/MAJ-06-2017-1579

Сведения об авторах

Михаил А. Хицков студент, юридический факультет, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Ленинградский пр-т., 49 г. Москва, 125167, Россия, mhitskov@mail.ru

 <https://orcid.org/0000-0002-9508-3157>

Вклад авторов


Михаил А. Хицков написал рукопись, корректировал её до подачи в редакцию и несет ответственность за плагиат

Конфликт интересов

Автор заявляет об отсутствии конфликта интересов.

Information about authors

Mikhail A. Khitskov student, law faculty, Financial University under the Government of the Russian Federation, Leningradsky prospect, 49. Moscow, 125167, Russia, mhitskov@mail.ru

 <https://orcid.org/0000-0002-9508-3157>

Contribution

Mikhail A. Khitskov wrote the manuscript, correct it before filing in editing and is responsible for plagiarism

Conflict of interest

The author declares no conflict of interest.

Поступила 23/04/2021	После редакции 14/05/2021	Принята в печать 03/06/2021
Received 23/04/2021	Accepted in revised 14/05/2021	Accepted 03/06/2021