



А.Н. ПОПОВ,
доктор экономических наук, генеральный директор
ООО «Илло-аудит» (г. Йошкар-Ола)
popovan@inbox.ru



А.Н. ПЕТРОВА,
кандидат экономических наук,
заведующий кафедрой экономики
и менеджмента Межрегионального
открытого социального
института (г. Йошкар-Ола)
samyshkina2009@yandex.ru

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МСА 230 «АУДИТОРСКАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ» И ФПСАД № 2 «ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ АУДИТА»

ключевые слова: *аудиторская документация, записи, рабочие документы и материалы, аудиторский файл, внутренние стандарты аудита, контроль качества, МСА 230, ФПСАД № 2*

Представлена сравнительная характеристика требований к документированию аудиторских процедур согласно ФПСАД «Документирование аудита» и МСА «Аудиторская документация» по основным, наиболее важным с практической точки зрения критериям.

A.N. POPOV, A.N. PETROVA

COMPARATIVE CHARACTERISTICS OF MSA 230 «AUDIT RECORDS» AND FSAD № 2 «AUDIT DOCUMENTATION»

key words: *audit record, records, working papers and materials, audit file, internal audit standards, quality control, MSA 230, FSAD № 2*

Comparative characteristic of requirements for documenting audit procedures in accordance with FSAD «Audit documentation» and MSA «Audit records» according to the main and the most important in practice criteria.

Введение

Аудиторская документация необходима для отражения сведений, которые важны с точки зрения представления доказательств, подтверждающих аудиторское мнение, описывающих проведенные аудитором процедуры. Кроме того, это доказательство того, что аудиторская проверка проводилась в соответствии с определенными правилами (стандартами), что аудитор надлежащим образом выполнил необходимые процедуры и исполнил договор (с точки зрения как внутреннего убеждения, имманентно присущего системе внутреннего контроля качества, так и правовых норм).

В современных условиях, когда российские аудиторы активно готовятся к переходу на международные стандарты аудита, вопросы сравнительных оценок действующей на сегодня и перспективной для нас системы сбора, фиксации, систематизации аудиторских доказательств приобретают повышенное практическое значение.

Целью настоящей работы является попытка выделения основных международных и российских требований к документированию результатов аудиторской проверки и их сопоставление. Проведение такого анализа дает практические ориентиры для отечественных аудиторов в плане организации соответствующей методической работы по построению системы аудиторской документации компании в переходный период.

Общее понимание и цели формирования записей, рабочих документов и материалов

В целях облегчения понимания требований МСА и получения возможности для российских аудиторских организаций в некоторых ситуациях использовать накопленный опыт, действовать «от достигнутого» проведем сравнительный анализ МСА 230 «Аудиторская документация» и ФПСАД № 2 «Документирование аудита».

Так, в соответствии с МСА 230 **аудиторская документация** (Audit documentation) – это **записи**, отражающие выполненные аудиторские процедуры, полученные аудиторские доказательства, сделанные аудитором выводы.

В действующем на сегодня ФПСАД № 2 **документация** – это **рабочие документы и материалы**, подготавливаемые аудитором и для аудитора либо получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением аудита.

Рабочие документы используются:

- ✓ при планировании и проведении аудита;
- ✓ при осуществлении текущего контроля и проверки выполненной аудитором работы;
- ✓ для фиксирования аудиторских доказательств, получаемых в целях подтверждения мнения аудитора.