

**АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ: ОСОБЕННОСТИ ИССЛЕДОВАНИЯ
ЗАКОНОВ И НОРМАТИВНЫХ АКТОВ****Светлана Вячеславовна КОЗМЕНКОВА^{а*}, Виктор Иванович ЦЫГАНОВ^б**

^а доктор экономических наук, профессор кафедры судебной экспертизы,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского (ННГУ),
Нижний Новгород, Российская Федерация
skozmenkova@yandex.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 2283-9943

^б кандидат юридических наук, доцент, декан юридического факультета,
заведующий кафедрой трудового и экологического права,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского (ННГУ),
Нижний Новгород, Российская Федерация
ziganovw@yandex.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 1999-9845

* Ответственный автор

История статьи:

Reg. № 189/2020
Получена 03.04.2020
Получена в доработанном
виде 09.04.2020
Одобрена 10.04.2020
Доступна онлайн
15.04.2020

УДК 657.6
JEL: M42

Ключевые слова:

финансовая отчетность,
законы и нормативные акты,
аудиторская проверка

Аннотация

Предмет. В настоящее время в научных публикациях выделяют несколько видов аудита по назначению, в том числе аудит финансовой отчетности. Особенность данного вида аудита – это выражение мнения аудитора относительно степени достоверности финансовой отчетности клиента. Между тем, бухгалтерский учет ведется и финансовая отчетность составляется на основании нормативно-правовых документов, поэтому степень соответствия финансово-хозяйственных операций нормативным актам должна быть проанализирована в ходе аудиторской проверки.

Цели. Проанализировать процедуру исследования финансово-хозяйственных операций на предмет соответствия нормативным правовым документам, регулирующим ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности.

Методология. При написании статьи использовались сравнительный анализ, систематизация, индукция, дедукция.

Результаты. Уточнены задачи аудита финансовой отчетности, в том числе проверки соответствия совершенных финансово-хозяйственных операций нормативным актам Российской Федерации; уточнены процедуры планирования и документирования аудита финансовой отчетности, исходя из требований Международного стандарта аудита (МСА) 250 (пересмотренного). Выявлены проблемные вопросы в содержании МСА 250 и сформулированы предложения по его уточнению.

Область применения. Результаты могут применяться как в теории, так и в практике аудита.

Выводы. По результатам исследования сформулирован вывод, что как в мировой, так и в российской практике аудиторской деятельности для достижения цели аудита требуется тщательная проверка соответствия деятельности и сформированной финансовой отчетности нормативным правовым актам.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2020

Для цитирования: Козменкова С.В., Цыганов В.И. Аудит финансовой отчетности: особенности исследования законов и нормативных актов // *Международный бухгалтерский учет*. – 2020. – Т. 23, № 4. – С. 414 – 427.
<https://doi.org/10.24891/ia.23.4.414>

В процессе развития аудиторской формулировалась как проверка деятельности цель аудита финансовой совершенных финансово-хозяйственных отчетности в течение длительного времени операций на соответствие нормативным

актам и подтверждение достоверности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности¹.

В настоящее время действует Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»², в котором цель аудита обозначена как выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Таким образом, данная цель относится к такому виду проверки, как аудит бухгалтерской финансовой отчетности.

Разные виды аудита по назначению имеют свои цели, которые обобщенно можно сформулировать как «проверка и формирование мнения относительно предоставленной информации аудируемым лицом во всех существенных отношениях»^{3, 4} [1–3]. При этом возникает вопрос: нужно ли проводить проверку на соответствие нормативным актам хозяйственных операций, если цель аудита, так сказать, «упростили»? Считаем, что нужно, при этом более детально определив задачи аудиторской проверки.

Задачи любого вида контроля, в том числе аудиторской проверки формулируются, исходя из его вида и цели [4–8]. Так, считаем, что аудит бухгалтерской финансовой отчетности решает следующие методические задачи, которые определяются целью данного вида аудита:

- проверка соответствия отраженных в учете хозяйственных операций нормативным документам;
- формирование мнения о степени непрерывности деятельности аудируемого лица;
- формулирование мнения аудитора о степени достоверности бухгалтерской финансовой отчетности.

Каждая из этих задач может включать набор более конкретных направлений. Таким образом, по-нашему мнению, успешное решение двух последующих задач зависит от выполнения первой задачи. Следует отметить, что при проверке бухгалтерской финансовой отчетности на предмет определения непрерывности деятельности аудируемого лица аудитор должен произвести проверку на предмет противодействия легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, коррупции, а также финансированию терроризма.

Сущность и частные методики выявления данных операций исследуют в своих работах М.Б. Бадрудинов [9], Н.Н. Макарова, Е.Л. Фесина, Т.Ю. Серебрякова [10], В.А. Тимченко [11], И.В. Разумова [12].

При этом И.В. Разумова констатирует, что «...аудиторы... будут испытывать трудности в связи с субъективными критериями оценки признаков финансирования терроризма, приведенными в нормативных актах» [12, с. 59]. Особое внимание аудитор должен уделить также проверке финансово-хозяйственных операций, связанных с коррупцией, операциями клиента с ценными бумагами на фондовых рынках, банковскими и кредитными операциями, налоговыми обязательствами,

¹ Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 07.08.2001 № 119-ФЗ. (с доп. и изм.). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32838/

² Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (в ред. от 26.11.2019 № 378-ФЗ). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/

³ Козменкова С.В., Кемаева С.А. Аудит: проблемные вопросы и пути развития // *Международный бухгалтерский учет*. 2015. Т. 18. Вып. 3. С. 31–43. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-problemnye-voprosy-i-puti-razvitiya>

⁴ Серебрякова Т.Ю. Международные стандарты аудита как объект исследования // *Международный бухгалтерский учет*. 2015. Т. 18. Вып. 4. С. 37–50. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mezhdunarodnye-standarty-audita-kak-obekt-issledovaniya>

страховыми взносами и другими операциями с повышенным риском.

Если мы рассматриваем организацию аудиторской проверки финансовой отчетности, то задачи соответствуют этапам проведения аудита (табл. 1).

Таким образом, проверка совершенных финансово-хозяйственных операций и данных финансовой отчетности на соответствие нормативным актам – важнейшая задача аудита финансовой отчетности, которую аудитор должен осуществлять в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 250 (пересмотренный)⁵, а также локальными (внутренними) стандартами аудита.

Рассмотрим структуру исследуемого МСА 250 (табл. 2).

Из таблицы видно, что стандарт состоит из трех разделов:

- первый раздел «Введение» включает семь подразделов, пункты П.1–П.12;
- второй раздел «Требования» включает два подраздела, пункты П.13–П.22;
- третий раздел «Предоставление информации и сообщение о выявленном несоблюдении или подозрении в несоблюдении» включает четыре подраздела, пункты П.23–П.29.

Также стандарт включает раздел, содержащий руководство по применению и разъяснения, пункты А1–А36.

Рассмотрим основные положения данного стандарта с точки зрения наличия проблемных вопросов.

⁵ Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности, Международный стандарт аудита 250 (пересмотренный): введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н.
URL: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=116579-mezhdunarodnyi_standart_audita_250_rassmotrenie_zakonov_i_normativnykh_aktov_v_khode_audita_finansovoi_otchetnosti

В пункте 2 Стандарта анализируется, как законы и нормативные акты различаются по их влиянию на финансовую отчетность и представлено их подразделение на группы:

- нормативные правовые акты, на основании которых ведется бухгалтерский учет и составляется финансовая отчетность;
- нормативные документы, регулирующие деятельность организации;
- документы, регулирующие отраслевые особенности.

В связи с этим можно сказать, что законы также составляют нормативную базу, поэтому считаем, что необязательно было выделять их обособленно.

Также ранее подробно анализировалась нормативная база бухгалтерского учета и финансовой отчетности России [13]. В статье были выявлены проблемы применения нормативной базы в России, и это, в первую очередь, коллизии при ведении бухгалтерского учета по требованиям налогового и бухгалтерского законодательства.

В разделах ответственности МСА 250 представлена ответственность как руководства аудируемого лица за соблюдение нормативных актов (П.3, А1–А8), так и аудитора (П.4–П.9, А12–А15).

Ответственность руководства аудируемого лица заключается в организации следования компанией требованиям нормативных актов. Это относится как к руководству отдельного хозяйствующего субъекта, так и к управленческому персоналу, действующему в рамках группы взаимосвязанных лиц. Более подробно ответственность со стороны управленческого персонала аудируемого лица рассмотрена в пунктах разъяснений. Так, в пункте А2 МСА 250 представлены

процедуры, которые персонал проверяемой компании может внедрить для обеспечения соблюдения нормативных актов:

- наблюдение за применением проверяемой компанией нормативных актов, в том числе использование юридической помощи;
- разработка и использование системы внутреннего контроля;
- использование этического кодекса поведения;
- заполнение реестра нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет, деятельность, отраслевые особенности;
- применение мер дисциплинарной ответственности.

Думается, привлекать юристов к толкованию нормативных актов следует в случае выявления коллизий, в первую очередь, между бухгалтерским и налоговым законодательством. Подходить к понятию распределения ответственности между аудиторами и их клиентами следует очень серьезно, так как в противном случае может наступить профессиональная ответственность аудиторов, которая «в институциональном понимании представляет комплексное понятие, включающее нормативно-правовые, этические, социальные, экономические характеристики» [14].

В МСА 250 определено, что применение данного документа в процессе проверки помогает выявлять искажения бухгалтерской отчетности из-за несоблюдения нормативных актов. При этом аудитор не отвечает за неприменение клиентом тех или иных нормативных документов и не может выявить все нарушения в неприменении нормативных актов. В МСА 250 определяется, что аудитор несет ответственность за

выражение мнения, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. При этом считаем, что действия по проверке соответствия выполненным финансово-хозяйственным операциям должны проводить все аудиторы по своим разделам проверки. Все эти действия должны быть детально документированы, поскольку аудитор должен собрать достаточное количество аудиторских доказательств соблюдения нормативной документации клиентом.

В МСА 250 также подробно анализируются процедуры сообщения фактов несоблюдения нормативных документов аудиторами: лицам из аудиторской организации; руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление, из состава аудируемого лица; а также в уполномоченный орган, сторонний по отношению к организации.

В МСА 250 в пункте А8 указывается, что аудитору при выявлении фактов несоблюдения нормативных актов, которые приводят к существенным искажениям бухгалтерской финансовой отчетности, следует руководствоваться Кодексом этики профессиональных бухгалтеров, а также провести дополнительные процедуры, в том числе довести до сведения руководителя аудиторской группы, членов аудиторской группы, а также «аудиторов компонентов или других аудиторов, выполняющих работу в отношении компонентов группы для целей, отличных от аудита финансовой отчетности группы» (разъяснение А8). Считаем, что в этой части МСА 250 требует корректировки, поскольку аудитору в обязательном порядке следует доводить до сведения руководителя группы информацию о неприменении нормативных актов в результате ошибки или преднамеренного искажения, однако другим членам аудиторской группы не следует предоставлять данную

информацию. Решение о предоставлении данной информации должно исходить либо от руководителя аудиторской организации, либо от руководителя аудиторской группы, должно быть определено во внутренних стандартах более подробно. Считаем, что в противном случае это может расцениваться как нарушение принципа конфиденциальности.

Также много внимания в МСА 250 уделяется доведению информации аудиторами о невыполнении требований нормативных актов до руководства проверяемого субъекта, а также сторонним лицам. В МСА 250 этому уделяется внимание в пункте 20, а также в разъяснениях A20–A22. Если аудитор приходит к выводу, что имеет место несоблюдение проверяемой компанией нормативных актов, то ему следует обратиться к руководству проверяемой организации, либо лицам, отвечающим за корпоративное управление. Управленческие работники аудируемой организации могут:

- 1) предоставить дополнительные доказательства соблюдения нормативных актов;
- 2) отказаться обсуждать с аудитором данные факты, которые, по мнению аудитора, оказывают значительное влияние на достоверность финансовой отчетности.

При этом в отдельных странах в соответствии с национальным законодательством информационное взаимодействие аудитора с экономическим субъектом ограничено. Таким образом, перед аудитором возникает психологически сложная задача относительно дальнейших действий. В Стандарте предписывается получить соответствующую юридическую консультацию. Пунктом 29 определено,

что аудитор должен предоставить эту информацию в соответствующий уполномоченный орган, так как это предписано законодательно. Считаем, что аудитора в данном случае нужно, прежде всего, воспользоваться пунктами 26–28 и разъяснениями A26 и A27, в которых определено, что если факты несоблюдения законов и нормативных актов имеют существенное влияние на достоверность финансовой отчетности, то следует:

- отказаться от дальнейшей проверки и выражения мнения;
- модифицировать мнение в аудиторском заключении, сформулировав мнение с оговоркой либо отрицательное мнение.

Считаем, что какую бы юридическую консультацию не получили аудиторы, принимать решение придется им самим, а точнее руководству аудиторской организации.

Также не совсем ясным является разъяснение A12 к пунктам 6 и 14. Так, среди перечисленных нормативных актов, регулирующих составление отчетности, представлены документы, регулирующие «отраслевые особенности составления финансовой отчетности». Не понятно, какую роль играют отраслевые стандарты по составлению специализированной либо ведомственной отчетности для внешнего аудита финансовой отчетности, в ходе которого проверяется достоверность составления финансовой индивидуальной либо консолидированной финансовой отчетности, составленной по национальным федеральным либо международным стандартам?

Можно привести такой пример.

Сельскохозяйственные организации составляют годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с приказом Министерства сельского хозяйства РФ

№ 774⁶ и 938 (в ред. от 15.01.2002)⁷. При этом формы именно бухгалтерской (финансовой) отчетности имеют некоторые отличия от форм, утвержденных приказом Минфина России № 66н⁸. Поэтому, если сельскохозяйственное предприятие является акционерным обществом, входит в группу взаимосвязанных организаций, подлежит обязательному аудиту по финансовым либо другим показателям, считаем, что бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться в соответствии с приказом Минфина России № 66н.

Специализированная же бухгалтерская отчетность должна составляться в соответствии с приказом Минсельхоза России и представляться по назначению⁹. Также следует иметь в виду, что если аудитор будет проверять формы финансовой отчетности, входящие в состав специализированной бухгалтерской отчетности, то следует в соответствии с МСА 720¹⁰ проверить остальные формы отраслевой отчетности на предмет их

непротиворечивости, а это не только увеличит трудоемкость проверки, но и будет способствовать ее удорожанию.

Весь смысл составления финансовой отчетности по МСФО заключается в том, что данные формы отчетности являются единообразными, вне зависимости от отраслевой принадлежности предприятия, видов деятельности, географического расположения и других особенностей. Вместе с тем, считаем, что аудиторы должны внимательно отнестись к нормативным актам, регулирующим бухгалтерский учет в различных отраслях, поскольку такие различия (например, распределение общепроизводственных, общехозяйственных расходов, вспомогательных, обслуживающих производств, другие объекты учета и хозяйственные операции) влияют на величину, в первую очередь, финансового результата деятельности организации. Поэтому считаем, что данный пункт МСА 250 также требует уточнения и доработки.

Следует также иметь в виду, что при проверке принципа непрерывности деятельности аудитор исследует не только финансово-хозяйственные операции, но и протоколы заседаний совета директоров, других исполнительных органов, документы по судебным разбирательствам на предмет соответствия нормативным актам.

В стандарте также приводятся примеры несоблюдения проверяемым предприятием нормативных актов (пункт 19, разъяснения А17–А18). Считаем, что во внутреннем стандарте аудита в данном пункте и разъяснениях к нему следует уточнить этот перечень, детализировать его. Считаем, что можно ввести такие примеры, как выявление несоответствия выплаты заработной платы либо ее невыплаты в установленные сроки положениям Трудового кодекса Российской Федерации,

⁶ О специализированных формах годового бухгалтерского отчета для сельскохозяйственных организаций за 2000 год: приказ Минсельхоза России от 21.09.2000 № 774. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28645/

⁷ Об Инструкции по заполнению типовых и ведомственных специализированных форм годовой бухгалтерской отчетности организациями агропромышленного комплекса за 2000 год: приказ Минсельхоза России от 24.11.2000 № 938 (в ред. 15.01.2002). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29473/

⁸ О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/

⁹ Козменкова С.В., Концевая С.М. Аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности: особенности и проблемы / Развитие экономики, учетно-аналитических и контрольно-оценочных функций управления в АПК: м-лы Международной научно-производственной конференции, посвященной 75-летию ФГБОУ ВО «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия». Отв. за выпуск д-р с.-х. наук, проф. И.Ш. Фатыхов. Ижевск: Ижевская ГСХА, 2018. С. 131–134.

¹⁰ Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации. Международный стандарт аудита 720 (пересмотренный): утв. приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317498/

несоответствие Положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) включения в перечень текущих затрат организации расходов на реконструкцию и другие, более конкретные примеры.

О важности выполнения задачи аудита по проверке соответствия совершенных финансово-хозяйственных операций нормативным актам свидетельствует то, что на заключительном этапе проверки заказчику представляется документ, называемый «Письменная информация аудитора собственникам или руководству аудируемого лица», который является отчетом аудиторов по результатам проверки. Данный документ заполнялся аудиторами, начиная с 1996 г., и хотя была определена структура этого рабочего документа, содержание его варьировалось в разных аудиторских компаниях. Так, зачастую он составлялся, исходя из того, что аудиторы должны проверить и вынести суждение относительно таких форм отчетности, как бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и отчет о движении денежных средств.

Таким образом, в структуре отчета во многих аудиторских организациях исходили из того, что по каждой строке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах аудитор приводил выявленные ошибки и формулировались выводы по каждой строке отчетности и, в конечном итоге, относительно

соответствия достоверности конкретной формы отчетности нормативным документам, регламентирующим учет того или иного учетного объекта.

После этого аудиторы могли сделать вывод относительно степени достоверности финансовой отчетности организации в целом. В настоящее время аудитору следует руководствоваться МСА 260 (пересмотренного)¹¹, в котором регламентирована обязанность аудитора (за исключением случаев, когда это запрещено в законодательном порядке) донести до руководства аудируемого лица информацию об искажениях, возникающих в случаях их выявления вследствие невыполнения нормативных документов и способных вызвать:

- искажения бухгалтерской финансовой отчетности;
- сомнение в непрерывности деятельности организации.

Таким образом, проведенный анализ МСА 250 показывает, что существуют проблемные вопросы понимания отдельных положений данного стандарта, требующие либо его дальнейшего совершенствования, либо разъяснения его отдельных положений в локальных актах (внутренних стандартах саморегулируемых организаций аудиторов), применяемых всеми его членами.

¹¹ Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление. МСА 260 (пересмотренный): приказ Минфина России от 09.01.2019 № 2н. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=317604&fld=134&dst=100289,0&rnd=0.5310326625154012#08235467872207627>

Таблица 1**Задачи организации аудиторской проверки на предмет соответствия финансовой отчетности нормативно-правовым актам****Table 1****The objectives of audit arranging to ensure that financial statements are compliant with regulations**

№ этапа	Наименование этапа	Задачи организации аудиторской проверки
I	Планирование	Составить общий план и программу аудита финансовой отчетности, предусмотрев в общем плане по каждому разделу и объекту проверки перечень нормативно-правовых актов, регулирующих ведение учета и составление отчетности
II	Сбор аудиторских доказательств	Проанализировать учетную политику организации на предмет соответствия нормативно-правовым актам Осуществлять наблюдение за инвентаризацией имущества клиента и проверку отражения в учете и отчетности ее результатов в соответствии с нормативными актами Произвести проверку совершенных хозяйственных операций на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации по объектам аудита
III	Обобщение результатов аудиторской проверки и формулирование мнения в аудиторском заключении	Обобщение выявленных ошибок и нарушений при несоблюдении нормативных актов Составление заявления, письменной информации, отчета либо другого документа, предназначенного для собственников и руководства клиента Формирование мнения относительно соответствия правильности отчетных данных нормативным актам Формирование аудиторского заключения в соответствии с ФЭ-307 и международными стандартами

Источник: составлено авторами на основе: Козменкова С.В. Конкретизация планирования проверки с учетом особенностей объектов аудита // *Международный бухгалтерский учет*. 2012. Т. 15. Вып. 45. С. 42–48;
 Козменкова С.В. Документирование информации, полученной по результатам проверки, на стадии обобщения аудита // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*. 2016. № 8. С. 30–36.
 URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/dokumentirovanie-informatsii-poluchennoy-po-rezultatov-proverki-na-stadii-obobscheniya-audita>

Source: Authoring, based on: Kozmenkova S.V. [Specification of verification planning based on the specifics of audited entities]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet* = *International Accounting*, 2012, vol. 15, iss. 45, pp. 42–48. (In Russ.);
 Kozmenkova S.V. [Documenting the information obtained from the audit at the audit generalization stage]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhethnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh* = *Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2016, no. 8, pp. 30–36. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/dokumentirovanie-informatsii-poluchennoy-po-rezultatov-proverki-na-stadii-obobscheniya-audita> (In Russ.)

Таблица 2
Структура МСА 250

Table 2
The ISA 250 structure

№ п/п	Раздел	Подраздел	Статьи	Пояснения
1.	Введение	Сфера применения настоящего стандарта	П.1	–
		Действие законов и нормативных актов	П.2	–
		Ответственность за соблюдение законов и нормативных актов	П.3	A1–A8
		Ответственность аудитора	П.4–9, в том числе	–
			П.6	A6; A12–13; A12; A13
			П.9	A8
		Дата вступления в силу	П.10	–
		Цели	П.11	–
		Определение	П.12	A9–A10
2.	Требования	Рассмотрение аудитором соблюдения законов и нормативных актов	П.13–18, в том числе	–
			П.13	A11
			П.14	A12
			П.15	A13–14
			П.16	A15
			П.17	A16
		Аудиторские процедуры при выявлении несоблюдения или подозрении в несоблюдении законов и нормативных актов	П.19–22, в том числе	–
			П.19	A17–19
			П.20	A20–22
3.	Предоставление информации и сообщение о выявленном несоблюдении или подозрении в несоблюдении	Предоставление информации о выявленном или предполагаемом несоблюдении лицам, отвечающим за корпоративное управление	П.23–25	–
		Возможное влияние выявленного или предполагаемого несоблюдения на аудиторское заключение	П.26–28	A26–27
		Предоставление информации о выявленном несоблюдении или подозрении в несоблюдении в соответствующий уполномоченный орган, сторонний по отношению к организации	П.29	A28–34
		Документация	П.30	A35–36
4.	Руководство по применению и прочие пояснительные материалы	–	–	A1–A36

Источник: составлено авторами на основе МСА 250

Source: Authoring, based on ISA 250

Список литературы

1. *Аренс Э.А., Лоббек Дж.К.* Аудит / Серия по бухгалтерскому учету и аудиту UNCTC. Гл. ред. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1995. 558 с.
2. *Бушув С.А., Грунина Н.Ю.* Организация аудиторской деятельности в условиях применения международных стандартов аудита // Имущественные отношения в Российской Федерации. 2019. № 12. С. 19–29.
3. *Штурлак Н.Г., Неделько Г.В.* Аудиторская деятельность в России: сущность и новое в нормативном регулировании // Инновационная экономика и общество. 2017. № 1. С. 74–82.
4. *Малицкая В.Б., Чиркова М.Б.* Современное понимание аудита и его концептуальное содержание // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. 2013. № 2. С. 313–319.
5. *Рыбалка Е.А., Шнак А.В., Бородько Л.Д.* Тенденции развития правового регулирования аудиторской деятельности // Юрист-Правовед. 2019. № 3. С. 12–16. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tendentsii-razvitiya-pravovogo-regulirovaniya-auditorskoy-deyatelnosti>
6. *Шеишук Т.Г., Пащенко Т.В.* Бухгалтерская и налоговая экспертизы: содержание, предмет и задачи в современных условиях // Экономический анализ: теория и практика. 2010. Т. 9. Вып. 24. С. 2–9. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskaya-i-nalogovaya-ekspertizy-soderzhanie-predmet-i-zadachi-v-sovremennyh-usloviyah>
7. *Панков Д.А., Сембиева Л.М., Аликулова Л.Б.* Особенности проведения аудита соответствия // Бухгалтерский учет и анализ. 2019. № 5. С. 17–21.
8. *Ефремова Е.И.* Особенности получения аудиторских доказательств в соответствии с международными стандартами аудита // Вестник Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова. 2018. № 2. С. 78–83. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-polucheniya-auditorskih-dokazatelstv-v-sootvetstvii-s-mezhdunarodnymi-standartami-audita>
9. *Бадрудinov М.Б.* Особенности противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, коррупции согласно международной практике (МСА 240, МСА 250) // Московский экономический журнал. 2019. № 2. С. 8. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-protivodeystviya-legalizatsii-otmyvaniyu-dohodov-poluchennyh-prestupnym-putem-korrupsii-soglasno-mezhdunarodnoy>
10. *Макарова Н.Н., Фесина Е.Л., Серебрякова Т.Ю.* Экономические методы выявления легализации доходов, полученных преступным путем // Вестник Российского университета кооперации. 2019. № 4. С. 77–81.
11. *Тимченко В.А.* Криминалистические модели финансирования терроризма // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2018. № 6. С. 156–161.

URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kriminalisticheskie-modeli-finansirovaniya-terrorizma>

12. *Разумова И.В.* Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в аудиторской деятельности // *Международный бухгалтерский учет*. 2015. Т. 18. Вып. 4. С. 51–62.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/protivodeystvie-legalizatsii-otmyvaniyu-dohodov-poluchennyh-prestupnym-putem-i-finansirovaniyu-terrorizma-v-auditorskoy-deyatelnosti>
13. *Цыганов В.И., Козменкова С.В.* Нормативное правовое регулирование бухгалтерского учета: история и современность // *Международный бухгалтерский учет*. 2019. Т. 22. Вып. 9. С. 968–982. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.9.968>
14. *Итыгилова Е.Ю.* Профессиональная ответственность в институциональном устройстве аудиторской деятельности // *Международный бухгалтерский учет*. 2019. Т. 22. Вып. 10. С. 1139–1153. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.10.1139>

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

FINANCIAL STATEMENT AUDIT: AN INVESTIGATION INTO LAWS AND REGULATIONS

Svetlana V. KOZMENKOVA ^{a,*}, Viktor I. TSYGANOV ^b

^a National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod (UNN),
Nizhny Novgorod, Russian Federation
skozmenkova@yandex.ru
ORCID: not available

^b National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod (UNN),
Nizhny Novgorod, Russian Federation
ziganovw@yandex.ru
ORCID: not available

* Corresponding author

Article history:

Article No. 189/2020
Received 3 April 2020
Received in revised form
9 April 2020
Accepted 10 April 2020
Available online
15 April 2020

JEL classification: M42

Keywords:

financial reporting,
laws and regulations,
audit examination

Abstract

Subject. This article deals with the matters related to the audit of financial statements.

Objectives. The article aims to analyze the procedure for the study of financial and economic transactions in order to ensure compliance with legal documents regulating accounting and financial reporting.

Methods. For the study, we used a comparative analysis, systematization, induction and deduction.

Results. The article clarifies the objectives of financial statement audit, including verification of compliance of financial and economic transactions with the relevant regulations of the Russian Federation, as well as procedures for planning and documenting audit of financial statements based on the requirements of the International Standard on Auditing 250 (ISA 250) (revised). It also identifies problematic issues in the content of ISA 250 and formulates certain proposals to clarify it.

Conclusions and Relevance. The article concludes that both the global and Russian audit practices require a thorough review of compliance of activities and financial reporting with the regulations in order to achieve the audit goal. The results presented can be applied in both audit theory and practice.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2020

Please cite this article as: Kozmenkova S.V., Tsyganov V.I. Financial Statement Audit: An Investigation into Laws and Regulations. *International Accounting*, 2020, vol. 23, iss. 4, pp. 414–427.
<https://doi.org/10.24891/ia.23.4.414>

References

1. Arens A.A., Loebbecke J.K. *Audit* [Auditing: An Integrated Approach]. Moscow, Finansy i statistika Publ., 1995, 558 p.
2. Bushuev S.A., Grunina N.Yu. [Organization of audit activities under the application of international audit standards]. *Imushchestvennye otnosheniya v Rossiiskoi Federatsii = Property Relations in the Russian Federation*, 2019, no. 12, pp. 19–29. (In Russ.)
3. Shturlak N.G., Nedel'ko G.V. [Auditor activities in Russia: entity and new in normative regulation]. *Innovatsionnaya ekonomika i obshchestvo*, 2017, no. 1, pp. 74–82. (In Russ.)

4. Malitskaya V.B., Chirkova M.B. [Current understanding of auditing and its conceptual content]. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta* = *Vestnik of Voronezh State Agrarian University*, 2013, no. 2, pp. 313–319. (In Russ.)
5. Rybalka E.A., Shpak A.V., Borod'ko L.D. [Trends of development of legal regulation of auditing activities]. *Jurist-Pravoved*, 2019, no. 3, pp. 12–16.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tendentsii-razvitiya-pravovogo-regulirovaniya-auditorskoy-deyatelnosti> (In Russ.)
6. Sheshukova T.G., Pashchenko T.V. [Accounting and tax examinations: content, subject matter, and the objectives in modern conditions]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika* = *Economic Analysis: Theory and Practice*, 2010, vol. 9, iss. 24, pp. 2–9.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskaya-i-nalogovaya-ekspertiza-soderzhanie-predmet-i-zadachi-v-sovremennyh-usloviyah> (In Russ.)
7. Pankov D.A., Sembiyeva L.M., Alikulova L.B. [Features of the compliance audit annotation]. *Bukhgalterskii uchet i analiz*, 2019, no. 5, pp. 17–21. (In Russ.)
8. Efremova E.I. [Specific features of getting auditor's proofs in accordance with international audit standards]. *Vestnik Rossiiskogo ekonomicheskogo universiteta im. G.V. Plekhanova* = *Vestnik of Plekhanov Russian University of Economics*, 2018, no. 2, pp. 78–83.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-polucheniya-auditorskih-dokazatelstv-v-sootvetstvii-s-mezhdunarodnymi-standartami-audita> (In Russ.)
9. Badrudinov M.S. [Features of the anti-money laundering (laundering) of incomes obtained in a criminal path of corruption according to international practice (ISA 240, ISA 250)]. *Moskovskii ekonomicheskii zhurnal*, 2019, no 2, p. 8. (In Russ.)
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-protivodeystviya-legalizatsii-otmyvaniyu-dohodov-poluchennyh-prestupnym-putem-korrupsii-soglasno-mezhdunarodnoy>
10. Makarova N.N., Fesina E.L., Serebryakova T.Yu. [Economic methods of detecting the legalization of proceeds of crime]. *Vestnik Rossiiskogo universiteta kooperatsii* = *Vestnik of Russian University of Cooperation*, 2019, no. 4, pp. 77–81. (In Russ.)
11. Timchenko V.A. [Forensic models of terrorism financing]. *Vestnik Nizhegorodskogo universiteta im. N.I. Lobachevskogo* = *Vestnik of Lobachevsky University of Nizhny Novgorod*, 2018, no. 6, pp. 156–161.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kriminalisticheskie-modeli-finansirovaniya-terrorizma> (In Russ.)
12. Razumova I.V. [Counteraction of the legitimization (laundering) of proceeds of crime and the financing of terrorism: Audit activities]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet* = *International Accounting*, 2015, vol. 18, iss. 4, pp. 51–62.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/protivodeystvie-legalizatsii-otmyvaniyu-dohodov-poluchennyh-prestupnym-putem-i-finansirovaniyu-terrorizma-v-auditorskoy-deyatelnosti> (In Russ.)
13. Tsyganov V.I., Kozmenkova S.V. [Accounting regulations: History and contemporaneity]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet* = *International Accounting*, 2019, vol. 22, iss. 9, pp. 968–982. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.9.968>

14. Itygilova E. Yu. [Professional responsibility in the institutional framework of auditing]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2019, vol. 22, iss. 10, pp. 1139–1153. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.10.1139>

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.