

Стратегические основы развития аудиторской деятельности в России

Чая Владимир Тигранович

доктор экономических наук, профессор, академик РАЕН,
главный научный сотрудник кафедры учета, анализа и аудита
экономического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова



Проблематика понятийного аппарата аудиторской деятельности в России представляется наименее изученной и требующей самого пристального внимания именно в период перехода в новое экономическое пространство, как с теоретической, так и с практической точки зрения.

Проблемы теории аудита и аудиторской деятельности необходимо исследовать во всей совокупности ее развития в сфере учетно-аналитических специальностей и дисциплин.

Проблематику концептуальных основ аудита и аудиторской деятельности мы начали разрабатывать еще в 2013 году [Чая В.Т. «Проблемы развития аудиторской деятельности в России: задачи и некоторые решения», 2013 г. Ж.: «Аудит», № 9, 2013 г., стр.1-4] и продолжаем исследование по настоящее время. [Актуальные направления математических, статистических, инструментальных и учетно-аналитических методов исследования в условиях цифровизации: монография/ кол. авторов; под общей редакцией М.В. Грачевой, Е.А. Тумановой и В.Т. Чая.- Москва: РУСАЙНС, 2023., стр. 349-364].



Достаточно обыденные для наших специальностей термины: «аудит», «аудиторская деятельность», «независимость», «нарушения», «основания нарушений» и многие другие настоятельно требуют своего раскрытия и понятийного определения.

В настоящее время Концепция развития аудиторской деятельности в Российской Федерации, утвержденная Распоряжением Правительства РФ от 31 декабря 2020 года № 3709 полностью исчерпана в декабре 2023 года и в этой связи, на наш взгляд, необходимо разработать новую Концепцию развития аудиторской деятельности на среднесрочную перспективу.

Разработан макет проекта Концептуальных основ развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2027 года.



- определение новой исходной парадигмы дальнейшего развития аудиторской деятельности;
- цифровизацию и применение ИТ технологий;
- использование базовых элементов искусственного интеллекта;
- применение персептрона (базового элемента ИИ) в контроле качества аудита;
- совершенствование нормативно-правовой базы аудита;
- законодательные инициативы в области аудита и саморегулирования;
- совершенствование взаимодействия с госорганами и общественными организациями в сфере аудиторской деятельности;
- взаимодействие регулирующих органов и совершенствование их деятельности;
- системы контроля аудиторской деятельности (КАД) и внутреннего контроля; классификатор нарушения в системе КАД;
- дисциплинарное производство;
- стандартизацию аудиторской деятельности;
- решение вопросов консолидации учетной, аналитической, и аудиторской профессии;
- систему специализированных органов;
- профессиональную этику и независимость;
- противодействие коррупции;
- образование, повышение квалификации и аттестация аудиторов;
- привлечение молодежи в профессию;
- систему взаимодействия с ВУЗами;
- международное сотрудничество;
- отражение специфики и особенностей концептуальных подходов в отдельных отраслях и сферах деятельности.



Понятийный аппарат специальных и конкретных экономических наук, на наш взгляд, нуждается в наиболее тщательном, скрупулезном и всестороннем исследовании, включая и аудиторскую науку.

Достаточно отметить, что «аудит» в английском языке означает и ревизию и собственно аудит, что в традициях русскоязычной ментальности являются разными понятиями.

Понятие «аудит» относится по крайней мере к четырем понятиям: это и наука, и предпринимательская деятельность, и конкретная проверка, а также и отрасль.

Примерно такая же ситуация и в других сферах деятельности, к примеру: «страхование» это и наука, и предпринимательская деятельность, и конкретный акт страховки и отрасль.



Для нашего исследования термин «аудит» ближе к понятию «аудиторской науки».

Эти четыре понятия применяются в нашем случае, в основном к бухгалтерской отчетности в узком смысле слова. Но они применяются и к другим проверкам, к примеру, инженерный аудит, экологический аудит, аудит учетной политики, операционный аудит, т.е. речь идет об аудите в узком и широком смысле слова.

Несколько иной подход связан с понятием «аудиторские услуги». К примеру, в других науках трудно найти аналоги выделения таких трех компонентов как аудиторская проверка, сопутствующие аудиту услуги и прочие аудиторские услуги.

Однако самая главная трудность регулирования сферы аудиторских проверок заключается в том, что их оплата осуществляется самими проверяемыми объектами.



Рассматриваются также и другие основные аудиторские понятия.

В частности, такие понятия, как существенность в аудите, аудиторские риски, профессиональные суждения аудитора, качество аудита, контроль качества аудита, аудиторские стандарты, аудиторская выборка, независимость аудитора, разрыв ожиданий в аудите, саморегулируемая организация аудиторов.

Все они могут рассматриваться как привнесенные в аудит со стороны.

Такие понятия как аудит, существенность в аудите, независимость аудитора и разрыв ожиданий имеют общечеловеческое происхождение, а остальные общенаучное.

Из перечня видно, что это в основном малосвязанные между собой науки, начиная с бухгалтерского учета и заканчивая теорией вероятностей, стандартизацией, квалиметрией и др.



По степени влияния аудиторской специфики на трансформацию понятий слабое влияние имеют такие понятия как аудиторский риск, существенность в аудите, профессиональное суждение аудитора, аудиторская выборка и СРО, а более или менее сравнительно сильное влияние остальные понятия.

Результаты исследования показывают, что такое понятие как «аудиторское доказательство» трудно отнести к тому или иному типу влияния, скорее всего, необходимо продолжить исследование сути и набора доказательств. Тем не менее очевидно, что это понятие имеет общенаучное происхождение.

СПАСИБО ЗА
ВНИМАНИЕ!