

Концептуальные основы развития аудита в России: задачи и решения

Чая Владимир Тигранович

доктор экономических наук, профессор, академик РАЕН, главный
научный сотрудник экономического факультета
МГУ имени М.В. Ломоносова, учредитель СРО ААС



г. Москва



Итоги реализации государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности к 2024 году

Основы государственной политики в бухгалтерском учете, финансовой отчетности и аудиторской деятельности до 2030 года

Развитие системы стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности в качестве основного инструмента регулирования

Расширение функционала государственного информационного ресурса (бухгалтерской, финансовой отчетности) как способа реализации информационных потребностей пользователей

Совершенствование экономической модели деятельности аудиторских организаций





Решение проблем цифровизации и основы применения искусственного интеллекта в аудиторской деятельности

Насущная необходимость трансформации концепции аудиторской деятельности

Повышение результативности и качества аудита с целью преодоления кризиса

Отсутствуют единые подходы к определению «качества аудита»

Наличие у предмета аудита четкого понятийного аппарата

Необходимость выделения основных подходов к определению системы показателей качества аудита





Классификатор нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов



Блок 1. Нарушения регламентаций и положений, определенных в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года № 307- ФЗ (в ред. от 08.06.2020) [5]

Блок 2. Нарушения ФСАД и ФПСАД (Федеральных стандартов, федеральных правил стандартов аудиторской деятельности)

Блок 3. Нарушения «Кодекса профессиональной этики аудиторов» (приложение к Протоколу заочного голосования Совета по аудиторской деятельности от 21.05.2019 № 47) (в ред. Протокола 17.11.2021 № 61) [6]

Блок 4. Нарушения «Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций» (в ред. Протокола Совета по аудиторской деятельности от 16.04.2021 № 58) [7]

Блок 5. Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ) [8, 9]

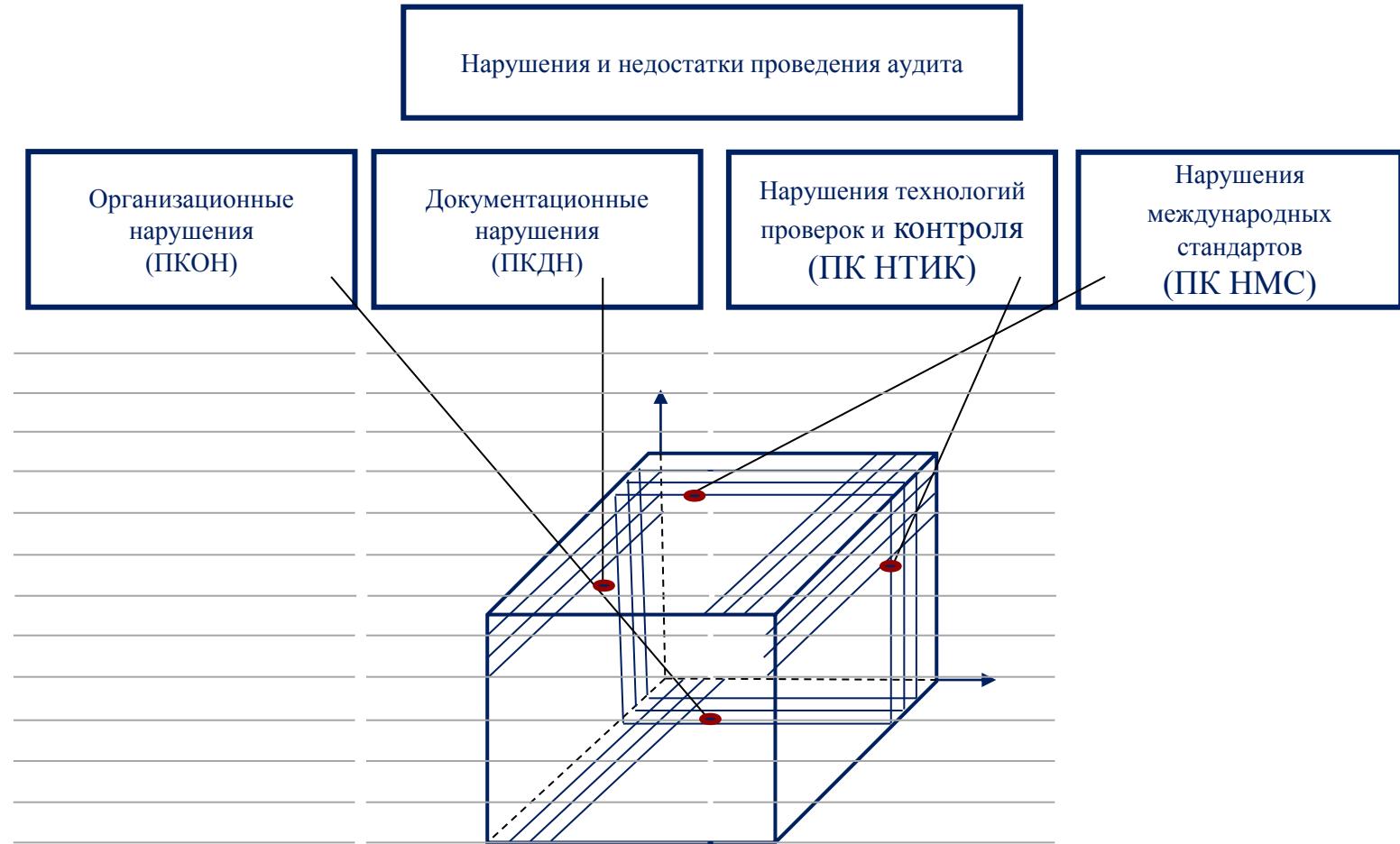


На этой основе нами построена укрупненная классификационная схема нарушений аудита, включающая несколько взаимосвязанных и дополняющих друг друга моделей





Укрупненная классификационная схема нарушений аудита и восьмимерная объемная матричная группировка показателей качества аудита





Распределение весовых частей ПНА по группировкам

ПНА	0,25	0,25	0,25	0,25
№ п/п	Организационные нарушения (ПОНА)	Документационные нарушения (ПДНА)	Нарушения технологий проверок и контроля (ПНТиКА)	Нарушения международных стандартов (ПНМСА)
Показатели нарушений				
1	ПОНА _{1..m}	ПДНА _{1..m}	ПНТиКА _{1..m}	ПНМСА _{1..m}
2	ПОНА _{2..2m}	ПДНА _{2..2m}	ПНТиКА _{2..2m}	ПНМСА _{2..2m}
3
4	ПОНА _{p1..nm}	ПДНА _{p1..nm}	ПНТиКА _{p1..nm}	ПНМСА _{p1..nm}
5

Обозначения: ПНАр = 1:4 – группировки показателей нарушений;
 ТПНАр – степень долевого влияния показателей нарушений аудита ПНА на группировки показателей в % или в весовой части от 0 до 1.

$$A_{\text{ПОНА}} \left\{ \begin{array}{l} \text{ПОНА}_{11} \text{ ПОНА}_{12} \text{ ПОНА}_{1i} \dots \text{ ПОНА}_{1m} \quad \text{ПОНА}_{1i=1..m} \\ \text{ПОНА}_{21} \text{ ПОНА}_{22} \text{ ПОНА}_{2i} \dots \text{ ПОНА}_{2m} \quad \text{ПОНА}_{2i} \\ \dots \quad \dots \quad \dots \quad \dots \\ \text{ПОНА}_{p1} \text{ ПОНА}_{p2} \text{ ПОНА}_{pi} \dots \text{ ПОНА}_{1pm} \quad \text{ПОНА}_{p1..n} \\ \text{ПОНА}_{ni} \text{ ПОНА}_{n2} \text{ ПОНА}_{ni} \dots \text{ ПОНА}_{nm} \end{array} \right\}$$

где $i = 1..m; p = 1..n$.

Обобщенная модель матрицы организационных нарушений аудита:

$$\frac{\text{ПОНА}_i}{\text{ПОНА}_p (1:m)} = \text{количество подгруппировок нарушений (выбранной модели нарушений)}.$$



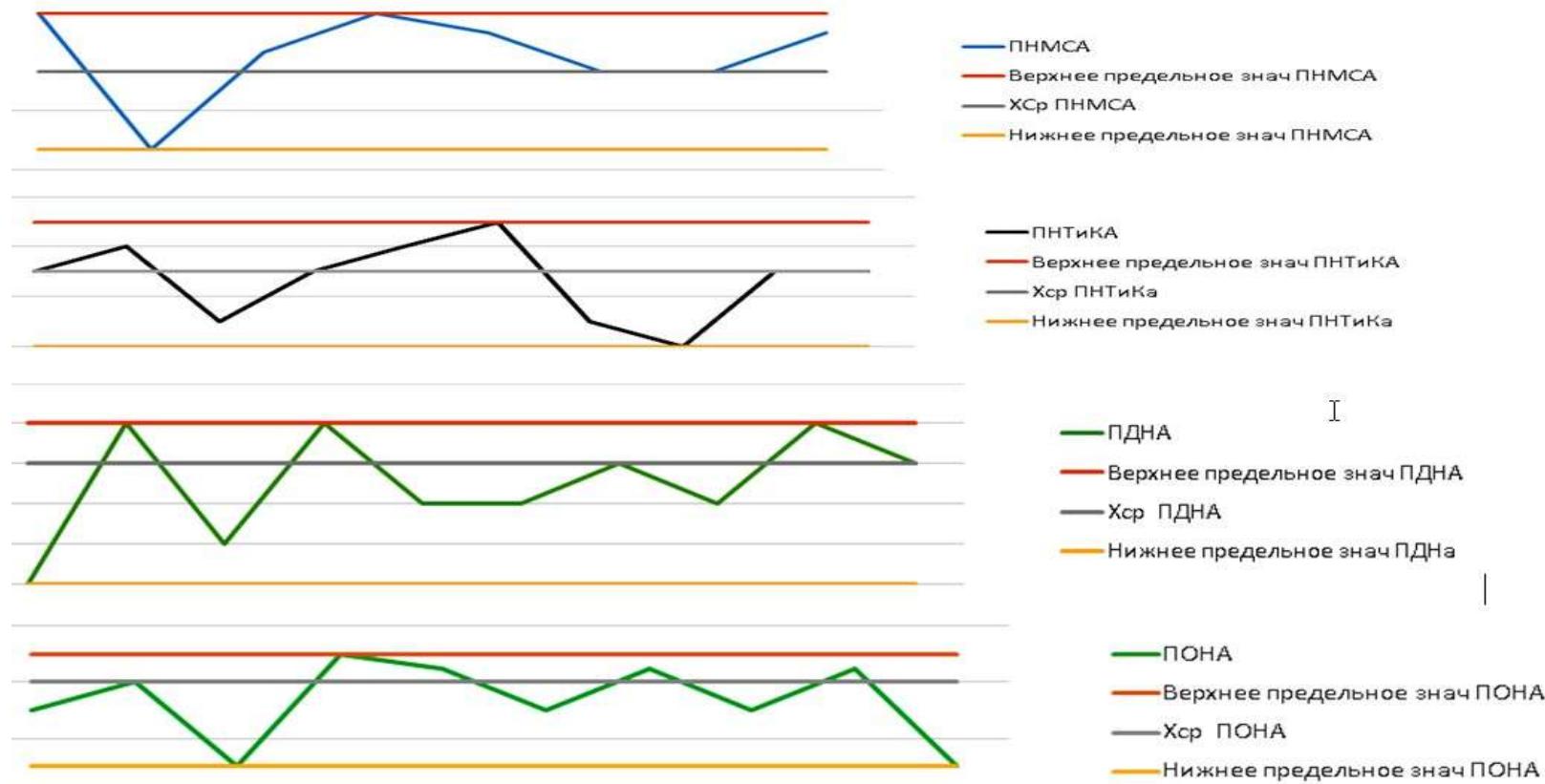


Линейные графики количества нарушений ПНА

Суммарный объем показателей нарушений аудита

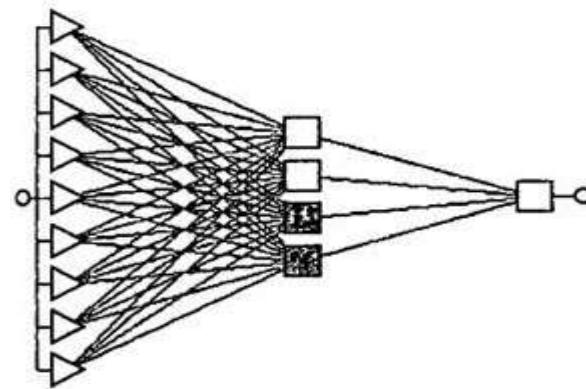
$$\Sigma \text{ ПНА} = \Sigma \text{ ПОНА} + \Sigma \text{ ПДНА} + \Sigma \text{ ПНТиК} + \Sigma \text{ ПНМСА}$$

Распределение весовых частей ПНА по группировкам позволяет построить ломанные кривые по способу наименьших квадратов с линейной функцией и использовать персепtron как основную базовую (техническую, электронную) нейросетевую модель оценки множественных показателей качества аудита





Архитектура персептрана



Архитектура персептрана, во-первых, позволяет вводить на вход (слева) множество показателей качества аудита, а на выходе (справа) получать готовые решения управления качеством аудиторской деятельности.



Выводы и предложения

1. Предлагается новый каркас теории аудиторской деятельности, включающий новые направления с трактовкой основных традиционных разделов теории аудита
2. Следует рассматривать антологические и онтологические проблемы в системе теории аудита
3. Предлагаются основы трансформации действующей концепции развития аудиторской деятельности в РФ на среднесрочную перспективу
4. Рассмотрение смежных с аудиторской деятельностью специальностях, таких, как бухучет, финансовый контроль и анализ хозяйственной деятельности



Спасибо за внимание!



Чая Владимир Тигранович
экономический факультет МГУ имени М.В. Ломоносова
Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»