

# 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 бухгалтерского учета, 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]

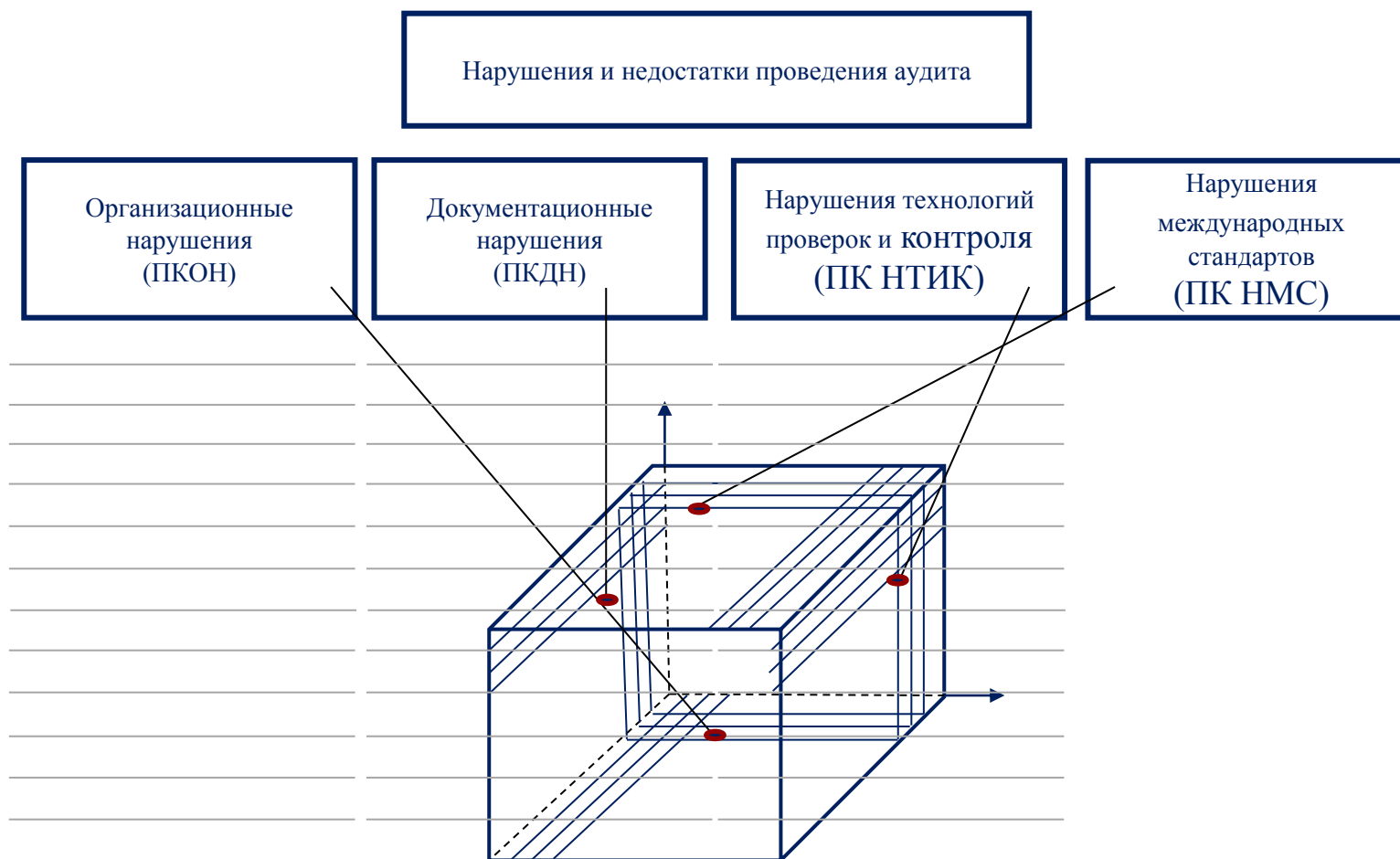


**На этой основе нами построена укрупненная классификационная схема нарушений аудита, включающая несколько взаимосвязанных и дополняющих друг друга моделей**





## 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)
<b>Показатели нарушений</b>				
1	ПОНА <sub>1.1..m</sub>	ПДНА <sub>1.1..m</sub>	ПНТиКА <sub>1.1..m</sub>	ПНМСА <sub>1.1..m</sub>
2	ПОНА <sub>2.1..2m</sub>	ПДНА <sub>2.1..2m</sub>	ПНТиКА <sub>2.1..2m</sub>	ПНМСА <sub>2.1..2m</sub>
3	.....	.....	.....	.....
4	ПОНА <sub>p1..nm</sub>	ПДНА <sub>p1..nm</sub>	ПНТиКА <sub>p1..nm</sub>	ПНМСА <sub>p1..nm</sub>
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.

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

где  $i = 1: m; p = 1: n$ .

Обобщенная модель матрицы организационных нарушений аудита:

$\frac{\text{ПОНА}_{Ai}}{\text{ПОНА}_{p(1:m)}} = \text{количество подгруппировок нарушений (выбранной модели нарушений)}$ .



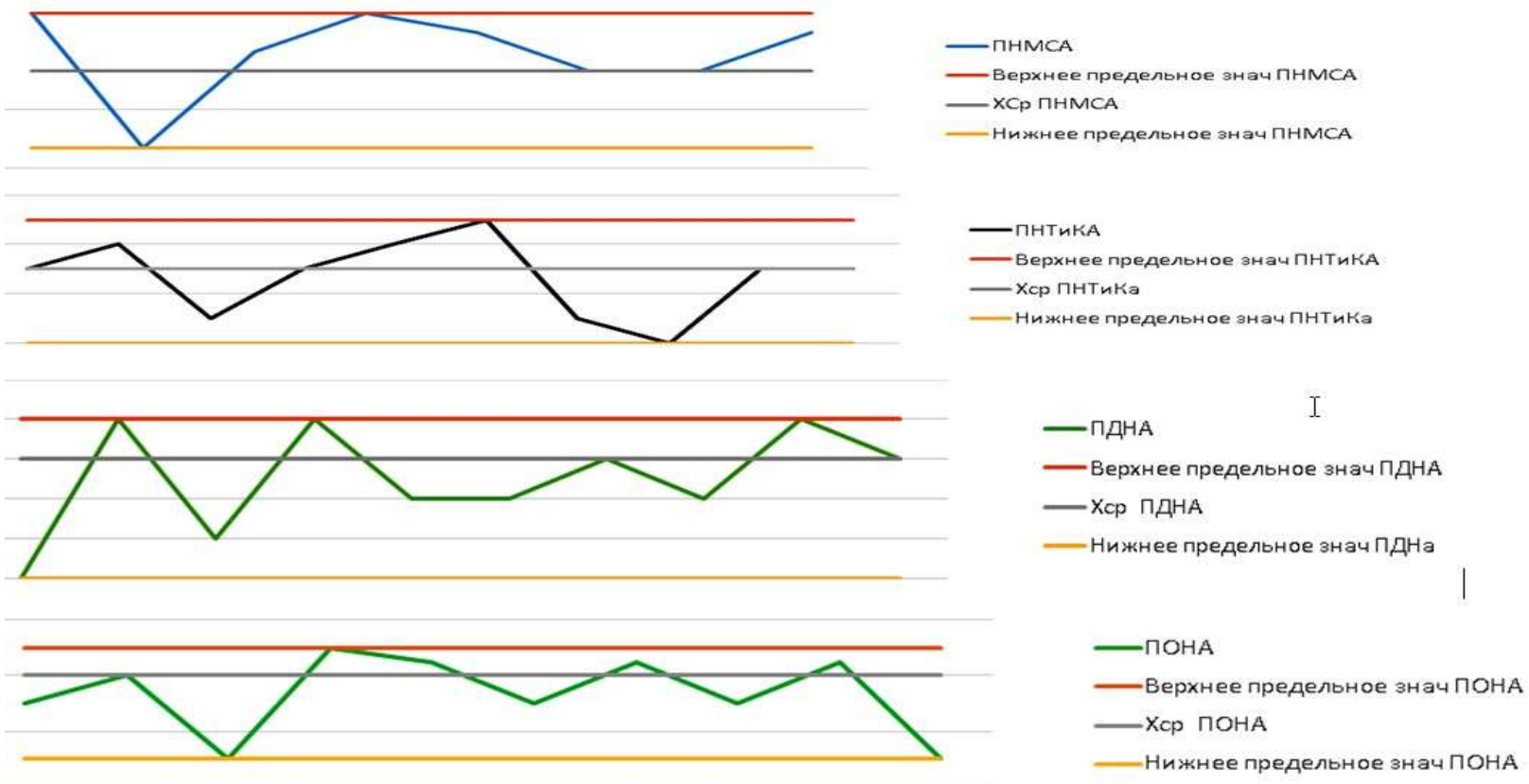


# Линейные графики количества нарушений ПНА

## Суммарный объем показателей нарушений аудита

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

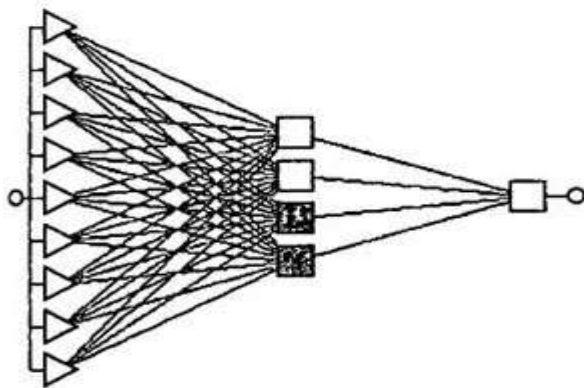
Распределение весовых частей ПНА по группировкам позволяет построить ломанные кривые по способу наименьших квадратов с линейной функцией и использовать персептрон как основную базовую (техническую, электронную) нейросетевую модель оценки множественных показателей качества аудита







## Архитектура персептрона



Архитектура персептрона, 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»