

Изварина Н.Ю., доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет», Ростов-на-Дону, Россия; nata_don@mail.ru

Широкобородова А.А., студент ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет», г. Ростов-на-Дону, Россия; a89198903670@yandex.ru

РАЗВИТИЕ КОНЦЕПЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО СУЖДЕНИЯ В АУДИТЕ

Аннотация. В статье рассматривается развитие концепции профессионального суждения в аудите. Приведена логическая структура профессионального суждения аудитора, актуальные требования, предъявляемые к нему и факторы, оказывающие на него влияние.

Ключевые слова: аудит, аудитор, профессиональное суждение аудитора, аудиторская деятельность.

DEVELOPMENT OF THE CONCEPT OF PROFESSIONAL JUDGMENT IN AUDIT

Izvarina N. Y., associate Professor of «Economic safety, accounting and law» of the «Donskoy state technical University», Rostov-on-don, Russia; nata_don@mail.ru

Shirokobodova A.A., student of the «Donskoy state technical University», Rostov-on-don, Russia; a89198903670@yandex.ru

Annotation The article deals with the development of the concept of professional judgment in audit. The logical structure of the auditor's professional judgment, the actual requirements imposed on it and the factors influencing it are given.

Keywords: audit, auditor, auditor's professional judgment, audit activity.

Актуальность вопросов концепции профессионального суждения в аудите в настоящее время обусловлена её влиянием на возможности обеспечения и оценки качества аудита. Профессиональное суждение аудитора является одним из важнейших показателей уровня его профессионализма. Многократно возрастает роль аудитора, как специалиста, проводящего глубокий всесторонний анализ фактов хозяйственной жизни компании, оценивающего их последствия с целью выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Качество профессионального суждения аудитора обусловлено степенью его воздействия на устранение информационной асимметрии в представлениях о реальном финансовом положении аудируемого лица, которыми обладают лица, ответственные за подготовку бухгалтерской (финансовой) отчётности и её пользователи. Множественность сложных ситуаций, связанных с ведением бухгалтерского учета и составлением отчётности обуславливает сложность профессионального суждения и его объективную разноплановость. Надёжность учётных решений и последующая их оценка аудитором определяют мнение аудитора.

Первые исследования профессионального суждения были проведены в Британии, Америке, Австралии, Новой Зеландии в середине XX века. Основными представителями являлись Т.Лимперг, Р.Маутц и Х.Шараф, Д.Флинт, Л.Дикси, А. Ватсон, Р.Монтгоммери и другие. Исследования осуществлялись в рамках развития общей теории учета и привели к разработке модели профессионального суждения, которое формируется под влиянием различных факторов и условий, коренным образом влияющих на принятие решений и корректность выносимых аудиторами суждений. Исследования представителей британо-американской и амстердамской научных школ привели к выводу о неизбежности применения профессионального суждения в аудиторской практике.

В отечественной науке интерес к проработке методологии формирования и реализации профессионального суждения возник в начале

1990-х годов. Вопросы, связанные с трактовкой понятия «профессиональное суждение», его принципами, а также требованиями, предъявляемыми к нему, рассмотрены в работах российских авторов: М.А.Азарской, П.П.Баранова, Е.М. Гутцайт, С.В. Панковой, А.А.Шапошникова, Т.В. Сенициной. В рамках проведенных исследований учеными были сформулированы следующие выводы, касающиеся концепции профессионального суждения в аудите:

1. Теория аудита и профессиональное суждение тесно связаны с объективной логикой, представляющей собой основу теории и базис методологии формирования профессионального суждения.

2. Теория аудита и теория бухгалтерского учета имеют общую концептуальную платформу - современную концепцию достоверности бухгалтерской отчетности, базирующуюся на теории отражения.

3. Законодательные, а также нормативно-правовые акты, регламентирующие аудиторскую деятельность представляют как отражение соответствующих научных теорий, так и прямое и косвенное отражение информационных потребностей пользователей бухгалтерской отчетности.

В настоящее время в практике аудита профессиональное суждение аудитора приобрело реальный смысл выполняя две основные функции, а именно - поддержку принятия решений по организации и осуществлению процесса учета и аудита, а также решение практических проблем, связанных с существованием пробелов и противоречий в конструкциях нормативного и методологического характера. В МСА 700 «Формирование и представление заключения по финансовой отчетности» указывается на применение профессионального суждения аудитора по выбору процедур для оценки рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибок.

Логическая структура профессионального суждения аудитора, схематично представлена данными рисунка 1.

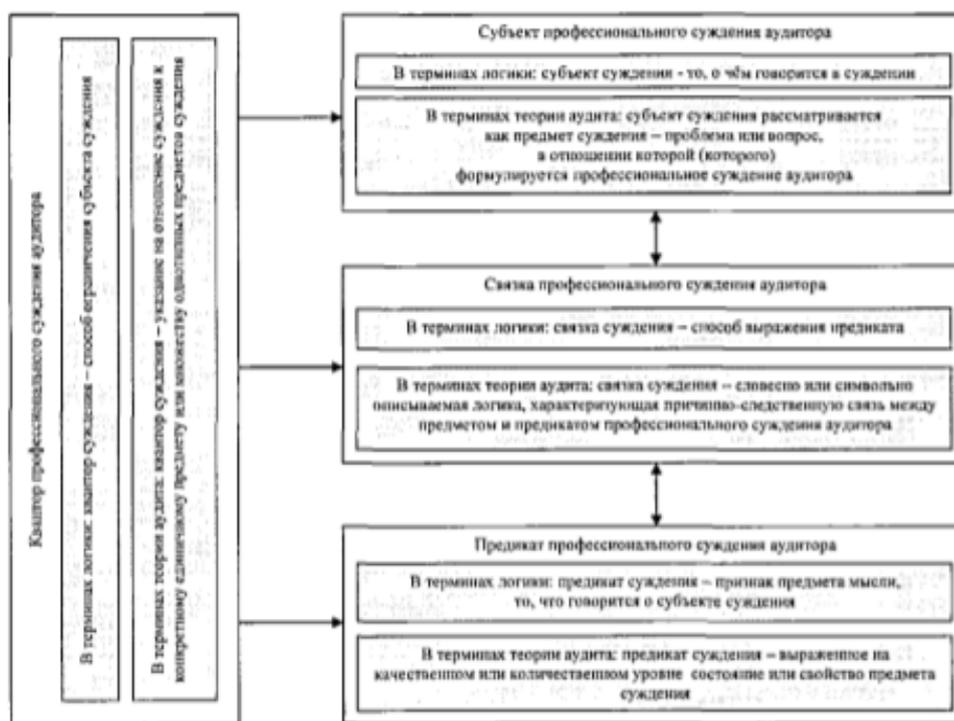


Рисунок 1 – Логическая структура профессионального суждения аудитора

Представленная на рисунке 1 логическая структура профессионального суждения аудитора обуславливает актуальные требования, предъявляемые к нему: полнота, точность, полезность, непротиворечивость, результативность, доступность, адресность. При этом факторами, влияющими на профессиональное суждение, являются: образование; квалификация; доступность информации; опыт; степень свободы в принятии решения; сложившаяся практика учета, играют важнейшую роль в аудиторской деятельности на фоне повсеместного внедрения автоматизированных систем ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Указанные факторы позволяют чётко сформулировать требования к обеспечению качества профессионального суждения при проведении аудиторской проверки и существенно расширяют потенциал как внутрифирменного, так и внешнего контроля качества аудита.

Процесс автоматизации всех процессов бухгалтерского учета оказал свое воздействие на изменения, происходящие в аудиторской деятельности.

В эпоху цифровизации, когда в любой отрасли компьютеры выполняют большую часть работы, ценность аудиторского профессионального суждения увеличивается. Именно опыт аудитора и широта информации, которой он обладает в рассматриваемых вопросах дают возможность профессионального оказания услуг на рынке аудита.

Таким образом, следует отметить, что с каждым годом роль профессионального суждения аудитора становится все более ценной. Важной составляющей в условиях риска выступает профессиональная компетенция аудитора, который должен критически оценивать детальность аудируемого лица из-за ограничений, связанных с ошибочным человеческим суждением, а также документирование результатов работы аудитора на основе профессионального суждения.

Список использованных источников

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/

2. Арабян К.К. Концептуальные основы теории аудита / К.К. Арабян // Аудитор. – 2017. – № 7. – С. 16-27.

3. Изварина Н.Ю. Внутренний аудит в системе корпоративного управления /Н.Ю. Изварина, А.В. Алботова // Молодой ученый. – 2018. – № 19 (205) – Т. 1. – С.46 - 47.

4. Козменкова С.В. Аудит: проблемные вопросы и пути развития / С.В. Козменкова // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 3 (345). – С. 31-43.

List of used sources

1. The federal law of 30.12.2008 № 307-FZ «About auditor activity»

URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/

2. Arabyan K. K. Conceptual foundations of audit theory / K. K. Arabyan // Auditor. – 2017. – №. 7. – P. 16-27.

3. Izvarina N. Y. Internal audit in the system of corporate governance / N. Y. Izvarina, A.V. Albotova // Young scientist. – 2018. – № 19 (205) - Vol. - P. 46-47.

4. Kozmenkova S. V. Audit: problems and ways of development / S. V. Kozmenkova // International accounting. – 2015. – №3 (345). – P. 31-43.