

Влияние кризисов на трансформацию ценности аудита

Impact of Crises on the Transformation of Audit Value

УДК 65.052.8

DOI: 10.12737/1998-0701-2021-7-10-10-13

К.К. Арабян, д-р экон. наук, доцент кафедры государственного управления и публичной политики Российской Академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ (РАНХиГС)

e-mail: akn@bk.ru

K.K. Arabyan, Doctor of Economic Science, Associate Professor, Department of Public Administration and Public Policy, Russian Academy of National Economy and Public Administration under the President of the Russian Federation (RANEPA)

e-mail: akn@bk.ru

Аннотация. В статье проводится анализ влияния мировых кризисов на трансформацию ценности аудита как вида деятельности, что впоследствии существенно трансформировало методологию аудиторских проверок.

Ключевые слова: аудит, кризис, международные стандарты аудита, международные стандарты финансовой отчетности, финансовая отчетность.

Abstract. The article analyzes the impact of global crises on the transformation of the value of audit as a type of activity, which subsequently significantly transformed the methodology of audits.

Keywords: audit, crisis, international auditing standards, international financial reporting standards, financial reporting.

Аудит занимает важное место в системе общественных отношений и позволяет регулировать сложные социально-экономические процессы, обеспечивая защиту национальных интересов и безопасность государства, в связи с чем дальнейшее развитие его теоретико-методологических положений представляет собой важнейшую научно-практическую задачу. Являясь единственным независимым видом финансового контроля, именно аудит предоставляет в законодательно установленном порядке официальное мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности всем заинтересованным пользователям.

На современном этапе цель и задачи аудита не в полной мере соответствуют потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, что привело к возникновению кризиса доверия на рынке аудиторских услуг. Особенно отчетливо это проявилось в период мирового финансового кризиса 2008 г., когда многие крупнейшие американские и европейские корпорации, у которых достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности была подтверждена аудиторами, впоследствии были признаны банкротами,

что привело к формированию в обществе мнения об утрате ценности аудита.

Международные финансовые и экономические кризисы всегда оказывали огромное влияние на развитие аудита, а их последствия приводили к трансформации методологии проверок.

На рисунке обобщены ключевые кризисы XIX–XXI вв. и дана оценка их влияния на развитие международного аудита.

Великая депрессия и ее влияние на дальнейшее развитие аудита. Мировой экономический кризис 1929–1933 гг. усилил потребность в услугах аудиторов. Последствия кризиса привели к переосмыслению методологии проведения аудита, вследствие чего требования к качеству проверок значительно ужесточились. Аудит становится востребованным инструментом, оказывающим влияние на эффективность принятия управленческих решений на основе качественной и подтвержденной финансовой информации.

По окончании кризиса практически все страны начали вводить определенные требования к объему информации, содержащейся в годовых отчетах, обязательности публикации этих отчетов и заключений аудиторов.



В 1973 г. был создан Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), который координировал работу по формированию международных стандартов финансовой отчетности в целях унификации учетных подходов и сокращения различных трактовок и интерпретаций данных в финансовой отчетности. В 2001 г. КМСФО был преобразован в Совет по Международным стандартам финансовой отчетности.

Разработка и принятие МСФО должны были способствовать обеспечению максимального сближения стандартов финансовой отчетности во всем мире. Это важное условие для развития транснациональных компаний, улучшения инвестиционного климата при принятии решений о партнерстве с компаниями, находящимися в других странах. Гармонизация национальных систем учета и переход на МСФО способствовали формированию международных стандартов аудита (МСА), которые представляют собой единую систему регламентации ключевых принципов организации и проведения аудита для достижения ее цели. Отметим, что в ряде стран национальные стандарты принимаются на основе МСА, в некоторых странах МСА признаны в качестве национальных.

Этический кризис в аудите. Крах американской корпорации «Энрон» в начале 2000-х гг. и обвинения в адрес крупнейшей аудиторской компании Arthur Andersen привели к серьезной переоценке этических принципов и методологических положений как в аудите, так и в системе внутреннего контроля (СВК) и корпоративного управления самих компаний. В эти годы были приняты законодательные акты, которые ужесточали требования к финансовой отчетности, усиливали порядок организации внутреннего контроля и регламентировали ответственность топ-менеджмента и представителей собственников за ненадлежащую СВК.

Эти и другие мероприятия существенно повлияли на методологию аудиторской проверки и способствовали формированию нового этапа развития в аудите, который получил название системно-ориентированного.

Мировой финансовый кризис 2008 г. и кризис доверия в аудите. Следующим переломным моментом в развитии международного аудита стал мировой финансовый кризис

2008 г., когда полезность аудита была поставлена под сомнение ввиду недовольства пользователями результатами аудита. Но если в период экономического кризиса 1929–1933 гг. и в разгар этического конфликта с Arthur Andersen аудит как вид финансового контроля трансформировался и впоследствии продолжал быть востребованным и полезным инструментом как для собственников, так и иных пользователей, то после мирового кризиса 2008 г. ценность аудита была в значительной степени утрачена.

Переосмысление роли аудита. После кризиса 2008 г. стало возможным говорить о том, что аудит не отвечает потребностям экономики и не представляет заинтересованным пользователям уверенность в отношении достоверности отчетности. Очевидно, что в современных экономических реалиях зачастую возникают конфликты интересов не только между собственниками и наемными сотрудниками, но и между мажоритарными и миноритарными акционерами, между собственниками и иными внешними пользователями.

Аудит сформировался как отдельный самостоятельный вид финансового контроля, основанный на трёх ключевых принципах: 1) независимость; 2) достоверность; 3) публичность. Аудит принято рассматривать в широком и узком смыслах. В узком смысле под аудитом понимают деятельность, целью которой является выражение мнения о достоверности аудируемой финансовой отчетности. В широком смысле аудит рассматривается не просто как область проверок, а как вид финансового контроля, предмет которого существенно расширяется. Трансформация социально-экономических процессов, новые формы ведения бизнеса привели к изменению ценностей и методологии аудита. Ценностные предпосылки аудита обусловлены его практической значимостью как инструмента, направленного на формирование уверенности пользователей не только в отношении достоверности финансовой отчетности, но и устойчивости развития организации.

Ключевая ценность аудита заключается в повышении качества финансовой и прочей аудируемой информации, являющейся основой для принятия управленческих решений. Очевидно, что аудит — это инструмент, влияющий на ка-



чество принятия решений, что напрямую влияет и на эффективность управления. По мере трансформации экономических процессов потребность в качественной информации усиливается, и аудит должен реагировать на эти изменения. Роль аудита чрезвычайно значима в повышении

культуры ведения бизнеса. Аудит позволяет снизить информационные риски, способствует развитию рационального предпринимательского мышления, формированию этики ведения бизнеса и выполняет функции регулятора социально-экономических процессов.

Литература

1. Адамс Р. Основы аудита / Пер. с англ. Я.В. Соколова. — М.: ЮНИТИ, 1995. — 398 с.
2. Арабян К.К. Концептуальные основы теории аудита // Аудитор. — 2017. — № 8. — С. 16–27.
3. Аренс Э.А., Лоббек Дж.К. Аудит. Пер. с англ. — М.: Финансы и статистика, 1995. — 560 с.
4. Баранов П.П. Научное наследие Теодора Лимперга: истоки международных стандартов аудита // Международный бухгалтерский учет. — 2014. — № 28. — С. 15–20.
5. Гутцайт Е.М. Аудиторская проверка с позиций теорий принятия решения в условиях неопределенности // Аудиторские ведомости. — 2001. — № 8. — С. 54–61.
6. Dicksee L.R. Auditing: A practical manual for auditors. London: Gee and Co.; 1892. 1110 p
7. Шеремет А.Д. Реформирование бухгалтерского учета и аудита в соответствии с международными стандартами // Аудиторские ведомости. — 2006. — № 8. — С. 4–12.

РСАОВ РАЗЪЯСНИЛ АУДИТОРАМ ОСОБЕННОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ВНЕШНИХ ДАННЫХ

Американский совет по надзору за учетом в публичных компаниях (РСАОВ) представил новое руководство для аудиторов, в котором указывается, на что обращать внимание при оценке полезности и надежности информации из внешних источников, в случае если ее планируют использовать в качестве аудиторских доказательств.

Действующий в США аудиторский стандарт AS 1105 «Аудиторские доказательства» доходчиво объясняет, что в них входит и как необходимо планировать и осуществлять аудиторские процедуры, чтобы обеспечить аудиторские доказательства в достаточном объеме для подкрепления аудиторского заключения. Связанный исследовательский проект по более общей теме Больших данных и технологий дал понять американским регуляторам, что использование внешних (по отношению к проверяемой организации) источников данных прямым образом сказывается не только на объеме анализируемой информации, но и на ее качестве.

Другой, более специализированный проект конкретно по теме аудиторских доказательств навел на мысль, что аудитора в США требуются дополнительные разъяснения по части применения AS 1105 в ситуации, когда в аудиторской проверке привлекаются внешние источники информации. Для них и предназначено сегодняшнее руководство, призванное помочь в первую очередь при оценке полезности и надежности информации из внешних источников.

Достаточность аудиторских доказательств — это мера их объема, а то, насколько они подходят для аудита, отражает уже их качество. Подходящие (иными словами, качественные) аудиторские доказательства должны одновременно быть полезными (актуальными в контексте аудиторской проверки) и надежными в плане подкрепления аудиторского заключения. Эти две концепции (англ., “sufficiency” и “appropriateness”) между собой прямо связаны. Количество получаемых аудитором данных, которое нужно для подкрепления аудиторского заключения, зависит и от риска существенного искажения в проверяемой отчетности, и от рисков в системе внутреннего контроля финансовой отчетности, и от качества самих сведений, составляющих аудиторские доказательства.

Более того, как оказывается, не являются независимыми даже концепции полезности и надежности информации. Сведения могут иметь самое прямое отношение к предмету проверки, просто приходиться из ненадежных источников, или с точностью до наоборот — из надежных источников, но пользы от них самих по себе может быть мало. В обоих случаях аудитору потребуется дополнительная подкрепляющая информация.

Источник: GAAP.RU
Дата публикации: 11 октября 2021 г.