

# «Новый» аудит и «новый» кризис

## «New» Audit and «New» Crisis

УДК 657.6

DOI: 10.12737/article\_5cb5a326c14760.21766477

**В.И. Березюк**, канд. экон. наук, доцент,  
Карагандинский экономический университет  
Казпотребсоюза

**e-mail:** valuha-hilo@mail.ru

**V.I. Bereziuk**, Candidate of Economic Sciences,  
Associate Professor, Karaganda Economic University  
Kazpotrebsoyuz

**e-mail:** valuha-hilo@mail.ru

**Аннотация.** В данной статье рассматривается круг вопросов, связанных с осуществлением аудита в условиях кризиса. Особое внимание уделяется проблемам и перспективам «нового» аудита, необходимого для предотвращения потери ресурсов субъекта и осуществления необходимых изменений внутри предприятия.

**Ключевые слова:** анализ, аудит, аудиторские организации, аудиторская деятельность, кризис.

**Abstract.** This article discusses a range of issues related to the implementation of an audit in a crisis. Special attention is paid to the problems and prospects of the “new” audit, which is necessary to prevent the loss of the subject’s resources and to make necessary changes within the enterprise.

**Keywords:** analysis, audit, audit organizations, audit activity the crisis.

Сегодня в экономике Казахстана складывается система рыночной инфраструктуры, изменяются характер и методы экономической деятельности предприятий и организаций в рамках этой системы. И аудит как самостоятельная профессиональная область деятельности становится важнейшим звеном рыночной инфраструктуры, регулирующим взаимоотношения различных субъектов предпринимательской деятельности. Понимание сущности аудита необходимо любому человеку, связанному с бизнесом: руководителям, инвесторам, кредиторам, менеджерам, бухгалтерам.

Нестабильное положение в экономике влияет на ожидания клиента от аудита. Так, кризис повышает важность экономического эффекта аудита, а именно возможности аудитора в результате проверки выявить скрытые резервы, найти дополнительные способы сокращения расходов, уменьшить налоговую нагрузку, устраниить выявленные риски. Такое умение аудитора требует его высокой квалификации, а также определенных навыков в сфере финансового анализа.

Составная часть любого экономического кризиса — кризис доверия. Дефицит доверия затрудняет вступление в деловые контакты и этим осложняет финансово-хозяйственную

деятельность предприятий. Кризис доверия во многом объясняется субъективными и иррациональными мотивами — никто не знает, кому можно доверять, а кому нет, с кем можно вступать в деловые отношения — давать кредит, осуществлять отгрузку, размещать заказ, а с кем — рискованно. Эти сомнения можно если не ликвидировать совсем, то, по крайней мере, существенно минимизировать с помощью такого экономического механизма, как внешний аудит.

Мнение о достоверности отчетности еще не есть мнение об экономической эффективности и финансовой устойчивости предприятий. Основная задача традиционного аудита — подтвердить достоверность отчетности, а не помочь извлечь из нее полезную информацию.

Согласно Закону Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» аудит — проверка в целях выражения независимого мнения о финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью, в соответствии с законодательством Республики Казахстан [1].

Именно квалифицированный анализ достоверности финансовой отчетности дает ее пользователям возможность оценить качество управления предприятием, платежеспособ-

ность, экономическую эффективность, провести анализ динамики экономических показателей деятельности предприятия. Результаты анализа позволяют высказать мнение не только о «качестве» прошлой, отраженной в отчетности ситуации, но и выявить тенденции, обосновывающие перспективы развития организации. Ценность такой информации несравненно выше, поскольку доверие проецируется именно на будущие отношения [2].

В соответствии с международными стандартами аудита при внешнем аудите требуется также проводить анализ системы внутреннего контроля аудируемой организации. Сегодня в субъектах успешно образуются системы внутреннего контроля и аудита, результаты деятельности которых учитываются при проведении аудиторских проверок. Вопрос об организации системы внутреннего контроля органически связан с управленческой структурой субъекта, его стратегией и постановкой управленческого и финансового учета, порядком составления управленческой отчетности.

Возникновение аудита связано с разделением интересов тех, кто непосредственно занимается управлением предприятием (администрация, менеджеры), и тех, кто вкладывает деньги в его деятельность (собственники, акционеры, инвесторы). Последние не могли и не хотели полагаться на ту финансовую информацию, которую предоставляли управляющие и подчиненные им бухгалтеры предприятия. Достаточно частые банкротства предприятий, обман со стороны администрации существенно повышали риск финансовых вложений. Акционеры хотели быть уверены в том, что их не обманывают, что отчетность, представленная администрацией, полностью отражает действительное финансовое положение предприятия. Для проверки правильности финансовой информации и подтверждения финансовой отчетности приглашались люди, которым, по мнению акционеров, можно было доверять. Главными требованиями, предъявляемыми к аудитору, были его безупречная честность и независимость. Знание бухгалтерского учета не имело сначала основного значения, однако с усложнением бухгалтерского учета необходимым условием становится и хорошая профессиональная подготовка аудитора.

Следует признать, что современный аудит не в состоянии содействовать преодолению кризиса доверия. Доказательством тому являются громкие финансовые скандалы с банкротствами (в том числе произошедшие и до текущего глобального кризиса) крупных предприятий, успешно прошедших аудиторские проверки. В современном финансовом мире присутствует принципиальное противоречие между потребностью общества в актуальной независимой финансовой информации о текущем и перспективном состоянии предприятия и подтверждением аудиторами финансовой информации о его состоянии «постфактум».

Ценность информации и удельный вес информационных услуг в жизни современного общества резко возросли. Это дает основание говорить о том, что главную роль в процессе информатизации играет собственно информация, которая сама по себе не производит материальных ценностей. При этом под информацией (с общих позиций) будем понимать сведения о фактических данных и совокупность знаний о зависимостях между ними, т.е. средство, с помощью которого общество может осознавать себя и функционировать как единое целое. Естественно предположить, что информация должна быть научно-достоверной, доступной в смысле возможности ее получения, понимания и усвоения, а данные, из которых информация извлекается, должны быть существенными, соответствующими современному научному уровню.

Информационный риск — это вероятность того, что в финансовых отчетах, публикуемых компанией, содержатся ложные или неточные сведения. Инвесторы, кредиторы, профсоюзы, правительственные и частные аналитики, принимая экономические решения, полагаются на то, что информация достоверна, но при этом делают поправку на то, что информация не свободна от определенного риска. Аудитор должен подтвердить достоверность публикуемой финансовой информации, что позволит пользователям рассчитывать на то, что информационный риск невелик.

Для преодоления глобального «нового» кризиса нужны новые решения, нужен «новый» аудит, нужны такие аудиторы, аудиторские отчеты и заключения, которые по-



могали бы формировать доверие к аудируемому субъекту, выгодно отличали бы его от предприятия, не проходившего аудиторскую проверку. Современному обществу нужны новые технологии аудита, позволяющие получать не только актуальную, но и прогнозную финансовую информацию о предприятии.

Аудитору желательно иметь представление о техническом, программном, математическом и других видах обеспечения компьютерной техники, а также системах обработки экономической информации. В случае отсутствия у аудитора указанных знаний следует использовать работу эксперта в области информационных технологий. Аудиторской организации целесообразно иметь библиотеку наиболее распространенных систем компьютерной обработки данных и изучить особенности их практического применения. Аудитор должен изучить и оформить рабочим документом используемое проверяемым субъектом обеспечение компьютерной обработки данных техническими средствами, программное обеспечение компьютерной обработки данных, технологическое обеспечение, другие виды обеспечения компьютерной обработки данных; в рабочем документе должно быть указано наличие лицензий на каждый из его элементов.

Объем учетной информации предприятия, обрабатываемой компьютерами, оценивается на основании определения ее удельного веса в общей массе информации предприятия, подлежащей учету. Подобная оценка возможна лишь на основе критерии, выбранных (а возможно, и выработанных) самим аудитором, а точность такой оценки зависит от выбранных критерии и необходимости их применения [3].

Учетную машинную информацию формируют работники предприятия на основе подготовленных документов. С момента занесения информации в компьютер она считается учтенной и, так или иначе, влияет на состояние базы данных в целом. Для определения уровня организации автоматизированного учета весьма важным является изучение процесса формирования учетной машинной информации, порядка ее использования. Информация о деятельности предприятия возникает в различных местах и в разные моменты времени. Изучение этого процесса облегчается при построении схем информационных потоков

по принципу возникновения, обработки (передачи) и использования учетной информации. Анализ движения информации позволяет оценить оптимальность построения информационных потоков предприятия, выявить неоправданные ходы, излишние пересечения, дублирование информации. В особых случаях возможно составление и решение «транспортной» задачи. Современному обществу необходимы аудиторы, способные давать заключение о финансовой устойчивости предприятия в целом и при этом пользующиеся высоким общественным доверием.

Придание аудиту нового статуса особенно важно для Казахстана. В силу специфики его экономики предприятия чаще всего воспринимают аудиторов не как независимых контролеров, работающих в интересах общества и внешних пользователей финансовой отчетности, а как своих бухгалтерских и налоговых консультантов.

«Новый» аудит — это аудит финансовой устойчивости предприятия одновременно с подтверждением достоверности отчетности. В результате его проведения аудитор должен выразить квалифицированное мнение о финансовом состоянии предприятия на отчетную дату, а также интерпретировать финансовые показатели, выявляя тенденции в развитии предприятия как самостоятельной единицы и в контексте отраслевой и страновой принадлежности. «Новый» аудит необходим (особенно в условиях мирового кризиса) для предотвращения потери ресурсов и осуществления необходимых изменений внутри предприятия. Это даст возможность оценить эффективность деятельности предприятия за предшествующие периоды и подтвердить обоснованность прогнозных экономических показателей предприятия, в отношении которого осуществляется аудит.

Главными задачами аудита устойчивости должны стать задачи выявления риска клиента и риска инвестора, определения уровня склонности предприятия к банкротству. Не стоит также забывать о таких компонентах риска, как неотъемлемый риск, риск внутреннего контроля и риск необнаружения [4].

Аудит призван обеспечить разумную уверенность в том, что рассматриваемая в целом финансовая отчетность не содержит существенных искажений, вызванных как недобро-

совестными действиями, так и ошибками. В связи с неотъемлемыми ограничениями аудита существует неизбежный риск того, что некоторые существенные искажения финансовой отчетности не будут обнаружены, даже несмотря на тот факт, что аудит был надлежащим образом спланирован и проводился в точном соответствии с международными стандартами аудита [5].

Риск необнаружения существенных искажений в результате недобросовестных действий выше риска необнаружения искажений в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать специально разработанные и организованные схемы, направленные на его маскировку: подделка документов, намеренное неотражение хозяйственных операций или целенаправленное искажение фактов, предоставляемых аудитору. Попытки скрытия существенных искажений становятся еще сложнее выявить, когда несколько человек вступают в сговор. В результате сговора аудитору могут быть представлены доказательства, кажущиеся убедительными,

но на самом деле являющиеся ложными. Способность аудитора обнаружить факт недобросовестных действий зависит от таких факторов, как ловкость нарушителя, частота и объем манипуляций, масштаб сговора, величина сумм, служащих объектом манипуляций, положение лиц, участвующих в сговоре. Процедуры аудита, являющиеся действенными для обнаружения допущенных ошибок, могут оказаться неэффективными для обнаружения недобросовестных действий.

В качестве объектов аудита устойчивости должны рассматриваться не только индивидуальные предприниматели и организации, их финансовые документы, но и бизнес-процессы, бизнес-среда и связанные с этим риски. При этом под бизнес-процессом стоит понимать систему последовательных, целенаправленных и регламентированных видов деятельности, в которых посредством управляющего воздействия и с помощью ресурсов входы процесса преобразуют в выходы, результаты процесса, представляющие ценность для потребителей.

## Литература

1. Об аудиторской деятельности: Закон Республики Казахстан от 20 ноября 1998 г. (с изменениями и дополнениями).
2. Березюк В.И. Оценка системы внутреннего аудита при проведении аудиторской проверки // Вестник КЭУ: экономика, философия, педагогика, юриспруденция. — 2014. — № 4 (35). — С. 50–54.
3. Кеворкова Ж.А. Внутренний аудит в обеспечении экономической безопасности бизнеса // Линг. — 2015. — № 5-6. — С. 29–33.
4. Мельник М.В. Развитие стратегического аудита // Инновационное развитие экономики. — 2012. — № 4. — С. 42–49.
5. Шеремет А.Д. Суїц, В.П. Аудит : учебник. — 5-е изд., испр. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2016. — 328 с. — (Высшее образование).

