

УДК 33 DOI: 10.14451/1.222.166

Проблемы взаимодействия учета и аудита

© 2023 Голышева Нина Иосифовна

доцент Департамента аудита и корпоративной отчетности, кандидат экономических наук.

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. Россия, Москва.

E-mail: ngolysheva@fa.ru

Ключевые слова: бухгалтерский учет, цифровизация, перспективы развития профессии, синтез, технологии.

Одним из ключевых факторов развития бухгалтерского учета и аудита является доверие инвесторов к экономическим субъектам на долгосрочную перспективу, оно способствует развитию реального сектора экономики за счет вложения инвестиций. Для этого важно обеспечить инвесторов корректной, достоверной информацией, то есть позволить им увидеть реальную картину имущественного и финансового положения организации, оценить целесообразность совершения тех или иных сделок.

Подготовкой бухгалтерской отчетности занимается бухгалтерия, а аудит обеспечивает качество отчетности, осуществляя контроль. Таким образом, аудит является важнейшим инструментом повышения качества и достоверности бухгалтерской отчетности.

Особое внимание должно быть отведено законодательству, так как аудиторы и бухгалтеры несут юридическую ответственность за качество и достоверность выполненной работы. С правовой точки зрения, данный вопрос, касающийся бухгалтерского учета, регулирует закон 402-ФЗ. Федеральный закон раскрывает основные понятия бухгалтерского учета, а также определяет категории, на которые распространяется его действие [3].

Для успешной работы компании необходимо качественное и эффективное руководство, которое способно предвидеть и минимизировать существующие риски. Таким образом, для принятия важнейших решений руководство компании

сталкивается с необходимостью проверки документации (внутренней и внешней отчетности) на достоверность и соответствие законодательству, для этого компания проводит независимую проверку, то есть – аудит.

Согласно мнению А. Аренса и Дж. К. Лоббека аудит представляет собой независимую деятельность квалифицированного сотрудника, направленную на сбор, оценку, анализ и систематизацию полученной им информации, которая относится к определенному виду деятельности, обобщенная информация подлежит обработке, чтобы на ее основании выразить профессиональное суждение и определить уровень ее соответствия законодательству и установленным нормативно-правовым актам [1].

Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) – деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществ-

ляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. К аудиторской деятельности не относятся проверки, осуществляемые в соответствии с требованиями и в порядке, отличными от требований и порядка, установленных стандартами аудиторской деятельности» [4].

Существует два вида аудита по отношению к аудируемой организации – внешний аудит, при котором проверка проводится посредством привлекаемых аудиторов. Основной целью внешнего аудита является выражение мнения о достоверности финансовой отчетности компании.

Вторым видом является внутренний аудит, который проводится наемными сотрудниками проверяемой организации. Основной целью внутреннего аудита является содействие управленческому персоналу в целях достижения максимальной эффективности деятельности организации.

Важным вопросом является необходимость четкого разделения внутреннего и внешнего аудита.

Во-первых, целью внутреннего аудита является содействие руководству компании в обнаружении слабых мест компании в части бухгалтерского учета и её менеджмента и подготовке различных видов аналитической информации для повышения эффективности и оптимизации управления её(имеется в виду компании) финансово-хозяйственной деятельности. Целью внешнего аудита, как уже говорилось ранее, является выражение мнения о достоверности финансовой отчетности компании.

Во-вторых, отличаются объекты аудита, объект внутреннего аудита, прежде всего, – финансово-хозяйственная деятельность организации(компании). Одной из проблем, изучаемой внутренним аудитом является система внутреннего контроля, на неё делается основной упор, например, изучаются такие вопросы, как управление персоналом, насколько эффективно руководство справляется с повышением квалификации сотрудников, отслеживает частоту

тренингов, оценивает качество их работы, выявляются места, препятствующие достижению поставленным компанией целям и т.д. Объект внешнего аудита – это финансовая отчетность компании. Внешний аудит так же изучает вопрос системы внутреннего контроля, так как без этой процедуры невозможно получить достаточную уверенность в достоверности предоставленной финансовой информации, таким образом, определяется степень влияния на финансовую отчетность.

В-третьих, очередное различие состоит в пользователях результатов работы аудитора. В случае внешнего аудита, в котором основными пользователями, как правило, являются акционеры, которые заинтересованы в размере и стабильности получения дивидендов; как и инвесторы заинтересованы в получении прибыли от части своих вложений; а что касается кредиторов, то им важна обеспеченность кредитов и по процентам выданных кредитов; покупатели и заказчики заинтересованы в своевременном погашении кредиторской задолженности; налоговые органы желают получать полную и своевременную плату по налогам компании и т.д.

Во втором случае рассмотрим внутренний аудит, где заинтересованными лицами будут руководители организации, которым важно принимать правильные управленческие решения для успешного развития компании; Совет Директоров должен понимать, какие процессы проходят в компании, с какими проблемами столкнулась или увидеть потенциальные проблемы; в финансовой стабильности и прибыльности заинтересованы и сотрудники компании, которые желают получать стабильно в полном объеме заработную плату; к пользователям результатов внутреннего аудита также относятся исполнительные органы управления Компании (единоличный и коллегиальный органы управления).

В-четвертых, внутренний аудит проводится непосредственно сотрудниками, находящимися в штате организации, но не сотрудничающими с отделом бухгалтерии или прочими смежными отделами, а внешний аудит проводится специа-

листами независимой организации, не состоящими в штате аудируемой компании.

Также имеются общие черты между внутренним и внешним аудитом.

Оба вида проверяют ведущийся учет на предприятии. Если внутренние аудиторы будут должным образом подходить к поставленным задачам и качественно выполнять работу, то это существенно облегчит работу внешним аудиторам соответственно. При решении определенных задач могут быть схожи методы проведения аудиторских проверок, разница может заключаться в степени точности.

Одним из важнейших обстоятельств необходимости проведения аудита является заинтересованность лиц в достоверности и прозрачности отчетности для корректного отражения её данных, также часто у компаний возникает необходимость размещения бумаг на фондовом рынке, что не может состояться без аудита, в противном случае не удастся привлечь потенциальных инвесторов; к весомым обстоятельствам относится вероятность искажения данных отчетности из-за неправильной трактовки действующего законодательства и фактов хозяйственной деятельности; и последнее - ограниченный доступ заинтересованных лиц к учетной документации и информации, проводимой хозяйственной деятельностью организации, соответственно, аудит принимает участие в раскрытии информации, которая может повлиять на результаты финансовой отчетности.

Таким образом, перед проведением аудита ком-

пания должна определить, попадает ли она под обязательный аудит, изучить критерии обязательного аудита, сделать выводы по результатам работы аудитора. Аудит позволяет минимизировать риски, найти возможные ошибки и получить рекомендации по их исправлению.

На всякого рода предприятиях возникают управленческие проблемы, которые может решить аудит, чьей задачей является совершенствование системы управления предприятиями.

По мнению американского профессора Дж. Робертсона, аудит позволяет снизить предпринимательский риск, который, в свою очередь, ведет к снижению информационного риска для пользователей финансовой отчетности. Данный риск рассчитывается с целью определения степени благоприятного исхода [2].

Безусловно, развитие взаимодействия аудита и бухгалтерского учета позволяет повысить качество принимаемых управленческих решений. Из отчета о финансовых результатах можно сделать выводы об эффективности руководства в управлении компанией. Финансовая информация тем достовернее, чем более тщательно она проверена. Тщательную проверку поможет обеспечить аудит.

Из этой цепочки видно, что подготавливает финансовую отчетность бухгалтерская служба, затем ее проверяют аудиторы, после чего пользователи данной отчетности могут приступить к ее изучению и на ее основании принять соответствующие решения. Информация может быть полезной только в случае ее достоверности.

Библиографический список

1. Аренс Э., Лоббек Д. Аудит. — М., 1995.
2. Робертсон Д. Аудит. — М., 1993.
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
4. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».