

Данные требования позволят сократить трудовые затраты, минимизировать человеческий фактор в компании.

Таким образом, в завершение представленного в статье исследования можно сделать вывод о том, что денежные потоки формируются от основной деятельности организации. Компании, освоившие инструменты цифровой экономики смогут достичь увеличения денежного потока.

Литература

1. Бердникова Л.Ф., Хохрина Е.В. Влияние денежных потоков на состояние и результаты финансовой деятельности предприятия // Молодой ученый. – 2019. – № 16. – С. 137–140.
2. Бертонеш М., Найт Р. Управление денежными потоками. – СПб.: Питер, 2017. – 321 с.
3. Бороненкова С.А. Управленческий анализ. – М.: Финансы и статистика, 2019. – 384 с.

ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ СУЖДЕНИЕ АУДИТОРА И БУХГАЛТЕРА: ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СУЩНОСТЬ

Ундов Антон Андреевич,
Ярославцева Татьяна Вячеславовна

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия

Аннотация. В статье рассматривается содержание профессионального суждения бухгалтера и аудитора, история формирования данных категорий, обозначены сходства и различия между ними. В статье приводится соотношение профессионального суждения в бухгалтерском учете и аудите.

Ключевые слова: профессиональное суждение бухгалтера и аудитора, аудиторское мнение, контроль качества, качество аудиторских процедур, этика профессиональных аудиторов и бухгалтеров.

В наши дни специалисты анализируют профессиональное суждение бухгалтера как некий новейший способ учета, институт или инструмент сокращения бухгалтерских рисков. Бухгалтер принимает осознанную ответственность за выработку решения в условиях неопределённости. Данный принцип закладывается в основу профессионального суждения, который впервые был упомянут в Концепции развития бухгалтерского учета и отчётности в РФ на среднесрочную перспективу (2004 г.), что является базовым принципом международных стандартов финансовой отчетности.

В отношении выработки профессионального суждения в аудите методологическая основа сформирована, однако существует не до конца осознанный подход к ее устройству. Наряду со сложившейся практикой международные стандарты аудита, а также российские правила требуют формирования и структурирования профессионального аудиторского суждения в реальных условиях неопределённости и рисков [4, с. 5].

В отношении выработки профессионального суждения в бухгалтерском учете сложилась схожая ситуация. Появление этого понятия связано с переходом к новым федеральным стандартам бухгалтерского учета (ФСБУ), которые максимально сближены с международными стандартами (МСФО). В научной литературе под суждением понимается мнение или заключение бухгалтера для отражения отношения к объекту в учетной политике [5, с. 27].

Целью работы является исследование различий и сходств при формировании актуального представления о понятиях «профессиональное суждение бухгалтера» и «профессиональное суждение аудитора» в современных экономических условиях для обоснования достоверности принимаемых решений и подтверждения фактов хозяйственной жизни.

Актуальность данной темы исследования заключается в отсутствии: установленных понятий в нормативной базе; точно определённых методик и моделей построения суждения.

Аудиторская и бухгалтерская деятельность приобретает всё более творческий характер и решение нестандартных ситуаций в современных условиях требует применения профессионального суждения.

Профессиональное суждение есть финальный вывод, сформированный специалистом в отношении конкретной области при разборе профессиональной проблемы, не имеющей стандартного решения [1, с. 73]. Под ним также понимается логическое завершение мыслительного процесса и сам мыслительный процесс в определённой сфере деятельности.

Проведенные специалистами российского научного сообщества исследования с 1990-х годов были направлены на анализ вопроса формирования профессионального суждения бухгалтера. Благодаря научной деятельности С.М. Бычковой, М.Л. Пятовой, С.А. Рассказовой-Николаевой, И.Н. Санниковой, Я.В. Соколовой, Т.О. Терентьевой, Н.В. Фадейкиной, А.А. Шапошниковой и других на сегодняшний день сформирована и широко применяется концепция «профессионального суждения бухгалтера». В международных стандартах аудита категории профессионального суждения уделено большее внимание, нежели в отечественной нормативно-правовой базе. Международные стандарты затрагивают исследуемый термин более 180 раз [3, с. 50].

Научные труды Лоуренса Роберта Дикси (1864–1932 гг.) «Аудит: практическое руководство для аудиторов» сформировано первое пояснение дефиниции «аудит». По мнению указанного автора, под аудитом понимается проверка и анализ бухгалтерских записей, которые осуществляются на основании цели утверждения того, в какой мере полно и корректно указанные записи отражают хозяйственные операции [4, с. 22].

На практике применяются несколько типов индикаторов, характеризующих надлежащее качество профессионального суждения:

- условия формирования суждения;
- требования к субъекту, формирующему суждение;
- требования к процессу формирования суждения;
- требования к структуре и свойствам суждения.

Условия формирования суждения включают в себя комплекс параметров определенной проблемной ситуации, сущность и особенности которой порождают суждение. Предпосылками возникновения неопределенности в проблемной ситуации являются «пробелы» в нормативно-правовой и законодательной базе; недоработки локальной (внутрифирменной) основы аудиторской деятельности; наличие равновесных доказательств по конкретной проблеме и т. д.

Требования к субъекту, который вырабатывает суждение, включают наличие у аудитора конкретного образовательного и практического ценза, который в свою очередь является подтверждением действий в пределах профессионально-этических норм.

Процессный подход; формулировка гипотез и постановка задач; использование профессиональной логики аудита и т. д. составляют необходимые составные части формирования суждения. Структура и свойства профессионального суждения базируются на законах логики.

Также не менее интересным является формирование профессионального суждения бухгалтера. Ученые в области бухгалтерского учета и практикующие бухгалтеры стараются находить разрешения непростых ситуациях, используя для этого нормативно-правовые акты и прецеденты. Однако, на практике возникают ситуации, которые не находят своего отражения в нормативных актах либо факт её разрешения не имеет четкого определения [2, 6].

Для вынесения профессионального суждения бухгалтеру целесообразно моделировать различные ситуации и навыки прогнозировать возможные варианты исходов. Окончательное формирование профессионального суждения должно быть направлено на достоверное отражение финансового состояния экономического субъекта. Сформулированное бухгалтером профессиональное мнение, основанное на его взглядах и суждениях, должно быть добросовестным и правдивым [5, с. 28].

Положительной стороной применения профессионального суждения является возможность выбора и свобода действий бухгалтера. Однако, с другой стороны, это создаёт проблему выбора, так как гораздо проще придерживаться уже имеющихся способов разрешения ситуаций, чем разрабатывать новый метод и вариант учета, позволяющий найти более эффективный путь.

Рожнова О.В. предлагает внедрение профессионального суждения бухгалтера на практике осуществлять в два этапа: подготовительный (информационное обеспечение и обучение) и оценочный (выявление ошибок, исследование операций и т. д.) [5, с. 28].

Существующее программное обеспечение способно исключать арифметические ошибки в документах, представлять аналитику в наглядном виде, обеспечить быструю реакцию на изменения в законодательстве и оперативно обрабатывать огромные информационные массивы. Эти инструменты обеспечивают решение более сложных и ёмких задач не только в учетной, но и в аудиторской деятельности [3, 6].

Анализ научной литературы посвящённой данной проблематике позволил определить сравнительные и общие характеристики, которые отражены в таблице 1.

Таблица 1

Сравнительные характеристики профессионального суждения бухгалтера и аудитора

Критерий сравнения	Сфера бухгалтерского учета	Сфера аудита
Определение	Мнение, заключение определённого лица, являющееся основанием для принятия им решения в условиях неопределённости	Экспертный метод оценки в условиях неопределённости
Первое упоминание	В международных стандартах финансовой отчетности	В стандартах, регламентирующих аудиторскую деятельность
Область применения	Учетная деятельность экономического субъекта при выборе и способе метода учета (в основном, это учетная политика)	Аудиторская деятельность (риск, существенность, объём процедур, документирование аудита, раскрытие информации)
Методика	Не определена	Не определена
Надёжность информации при использовании профессионального суждения	Не гарантируется, зависит от профессионального опыта бухгалтера	Не гарантируется, зависит от профессионального опыта аудитора
Контроль за достоверностью суждения	Осуществляется в рамках системы внутреннего контроля и аудита экономического субъекта	Осуществляется в рамках внутреннего контроля качества аудита
Направленность суждения	Достоверное отражение финансового состояния экономического субъекта	
Границы применения суждения	Не определены	

Обобщение вышеизложенного позволяет сделать вывод, что теория бухгалтерского учета и аудита включает в себя не только базовые концепции, постулаты, принципы, категории, но и профессиональное суждения бухгалтера и аудитора.

Бухгалтер, формируя профессиональное суждение, использует все элементы теории и методологии. Аудитор, формируя профессиональное суждение, подтверждает или опровергает достоверность финансовой отчетности, сформированной на основе профессионального суждения бухгалтера. Деятельность аудитора по отношению к бухгалтерской и учетной деятельности носит экспертный характер, поэтому дополнительно профессиональное суждение аудитора проходит несколько стадий контроля, что подтверждает категориальные различия между анализируемыми понятиями.

Так как суждение аудитора состоит в проверке отчетной информации, подготовленной бухгалтером, и, соответственно, требует проверки бухгалтерского суждения, то суждение в учетно-аудиторской деятельности, во-первых, становится многоуровневым средством обеспечения уместности и достоверности бухгалтерской отчетности; во-вторых, суждение, делает профессию бухгалтера и аудитора, творческой, и ответственной.

Литература

1. *Азарская М.А.* Теория и методология обеспечения качества аудита: дис. ... д-р экон. наук / М.А. Азарская. – Йошкар-Ола, 2016. – 414 с.
2. *Зими́на Е.В., Фролова О.А.* О классификации признаков профессиональных бухгалтерских суждений // Учет. Анализ. Аудит. – 2020. – № 7. – С. 6–13.
3. *Баранов П.П.* Методология и методика формирования профессионального суждения о существенности. – Кемерово, 2011. – 257 с.
4. *Баранов П.П.* Развитие концепции профессионального суждения в аудите: теория и методология: дис. ... д-р экон. наук / П.П. Баранов. – Новосибирск, 2013. – 375 с.
5. *Никонова И.Ю.* Формирование учетной политики в отечественной и международной практике. – Иркутск, 2018. – 140 с.
6. *Рожнова О.В.* Профессиональное суждение о прекращении признания финансового актива // Аудиторские ведомости. – 2014. – № 5. – С. 49–55.

РАЗВИТИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Харисова Фирдаус Ильясовна,

Ахмадуллина Динара Муллануровна

Казанский (Приволжский) федеральный университет, Казань, Россия

Аннотация. В статье рассматриваются вопросы инновационного развития служб внутреннего аудита в современном мире. Авторы статьи считают, что современным службам внутреннего аудита необходимо внедрение инноваций. Эффективное функционирование служб внутреннего аудита без использования технологий не представляется возможным на сегодняшний день. Инновационное развитие достигается за счет внедрения технологий, подбора квалифицированного персонала и тщательно продуманной стратегии.

Ключевые слова: внутренний аудит, инновационное развитие, цифровая экономика.

Мы живем в эпоху развития цифровых технологий, которые проникают во все аспекты нашей жизни. Они влияют на социальное, политическое, культурное и, конечно же, экономическое преобразование общества. На сегодняшний день понятие «цифровая экономика» общеизвестно. В научной среде еще не сложилось определение этого понятия. По смыслу же – это экономическая активность, основанная на цифровых технологиях [4]. Можно выделить следующие ключевые технологии в области цифровой экономики, которые неизбежно приведут к глобальным изменениям: Роботы, «Интернет вещей», Дополнительная реальность, Виртуальная реальность, Технология «блокчейн», Искусственный интеллект, Трехмерная печать, Беспилотные устройства (дроны).