

АУДИТОРСКАЯ ПОЛИТИКА СУБЪЕКТОВ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

AUDIT POLICY OF SUBJECTS IN MODERN CONDITIONS

O. Rasheva

Summary. The modern regulatory and legal regulation of auditing activities has been thoroughly analyzed and the directions of its improvement in terms of internal audit support have been identified, which provides audit companies with the opportunity to choose approaches to managing the quality of their services, pricing policy, corporate ethics, and the like, which is aggravated by the conditions of sustainable development and the processes of decentralization of power and management. The possibility of choosing methods and procedures in accounting has led to the emergence of the concept of «accounting policy». The application of the category «audit policy» in the theory and practice of auditing is overdue. Such a category for the subjects of audit activity is justified by the need for a comprehensive systematization in one internal document as a description of approaches (policy disclosure) regarding the features of quality management and pricing of their services, as well as disclosure of their public positioning and responsibility. The public audit policy will contribute to the formation in society (in particular, in certain rural areas) of a positive image of this activity, its compliance with the goals of sustainable development. The broad use of the category «audit policy of the subject of audit activity» in the science and practice of auditing is proposed and the main provisions (sections) are modeled its content (mission, quality management, personnel development and gender equality, corporate ethics, partner responsibility, pricing and remuneration of personnel, roadmap for the development of public utility, professional and social activity). The application of the audit policy as an internal document defining the key guidelines and the choice of approaches to the functioning of an audit company for a certain period forms the core of its financial activities and serves as a comprehensive representation of the company for external partners.

Keywords: audit, audit policy, financial activity, quality control of audit services, corporate ethics, social and professional activity.

Процессы децентрализации в современных условиях внесли существенные изменения в механизмы регулирования и координации сферы аудиторских услуг. Создание разнообразия, усложнение и появление новых объектов аудита, обусловили потребность трансформации его методологии. Методологическая трансформация аудита предполагает развитие аудиторской деятельности с переходом на новый уровень информационного управления, который

Рашева Ольга Дмитриевна

*Аспирант, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ
lululu5116@mail.ru*

Аннотация. В статье основательно проанализировано современное нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности и выявлены направления его совершенствования в части внутреннего обеспечения аудиторской деятельности, которое предусматривает для аудиторских компаний возможность выбора подходов к управлению качеством своих услуг, политики ценообразования, корпоративной этики и тому подобное, что усугубляется в современных условиях процессами децентрализации власти и управления. Возможность выбора методов и процедур в бухгалтерском учете привело к появлению понятия «учетная политика», нашедшего применение в теории и практике аудита категории «аудиторская политика». Такая категория для субъектов аудиторской деятельности обосновывается необходимостью комплексной систематизации в одном внутреннем документе в качестве описания подходов (раскрытие политики) относительно особенностей управления качеством и ценообразованием своих услуг, а также раскрытия своего общественного позиционирования и ответственности. Публичная аудиторская политика будет способствовать формированию в обществе (в частности, на определенных территориях) положительного имиджа этой деятельности, ее соответствия целям в современных условиях. Предложено широкое использование в науке и практике аудита категории «аудиторская политика субъекта аудиторской деятельности» и смоделированы основные положения (разделы) ее содержания (миссия, управление качеством, развитие персонала и гендерное равенство, корпоративная этика, партнерская ответственность, ценообразование и вознаграждений персонала, дорожная карта развития общественной полезности, профессионально-общественная активность). Применение аудиторской политики как внутреннего документа, определяющего ключевые ориентиры и выбор подходов функционирования аудиторской компании на определенный период, формирует стержень ее финансовой деятельности и служит комплексным представлением компании для внешних партнеров.

Ключевые слова: аудит, аудиторская политика, финансовая деятельность, контроль качества аудиторских услуг, корпоративная этика, общественно-профессиональная активность.

осуществляется комплексно с налаживанием интеграции внутренней и внешней информационных систем и предложением расширенных данных, на основании которых формируется профессиональное суждение, используемое как элемент стратегии в современных условиях управления субъектами хозяйствования.

По мнению Казакова Н.А., аудиторская стратегия означает всеобъемлющий план проведения аудитор-

ской проверки, содержащий основу для дальнейшего принятия решений относительно характера, графика и глубины конкретных процедур, которые должны быть выполнены при проведении проверки [3, с. 425]. В аудиторской стратегии реализуется задача развития предприятия, определяющая аудит, как составляющую инициативной программы преобразований, присущих развитому плану, который корректируется в соответствии с влиянием внешней экосистемы бизнеса.

Научному решению вопросов трансформации методологии аудита, формированию стратегии аудиторской деятельности и ее адаптации к современным условиям, нормативному обеспечению процесса организации и проведения аудита в экономических субъектах, созданных реформой децентрализации, посвящены труды многих ученых. Опираясь на положительные результаты исследований приведенных ученых, уместным будет констатировать, что возникает острая потребность в разработке внутреннего нормативного регулирования процессов и процедур аудиторской проверки субъектов аудиторской деятельности и его широкого использования в их практической работе.

Учитывая вышесказанное, целью статьи является разработка и внедрение финансовой политики субъектов аудиторской политики в современных условиях как внутреннего документа, определяющего ключевые ориентиры и выбор подходов функционирования аудиторской компании на определенный период, который формирует стержень ее внутреннего управления и служит комплексным представлением компании для внешних партнеров [4].

Результаты исследования

Стратегия аудита включает элементы аудиторской культуры и дисциплины, реализуемой в дополнительном уровне ответственности по вовлеченности при актуализации информационно-аналитического обеспечения управления предприятием и оптимизации программы развития предприятия. Условия постоянных изменений во внешней среде ориентируют аудитора на стратегическое видение дальнейшего развития как аудиторского процесса, так и бизнес-процессов предприятия с целью создания благоприятных условий хозяйствования для содействия стратегическому развитию предприятия. А.В. Колышкин подчеркивает, что финансовые отчеты отображают то, что двигалось; а бизнес-процесс — почему. Здесь все узлы бизнес-процесса — это уникальные шаблоны записей журнала, где каждый шаблон иллюстрирует процесс или его вариацию [7].

Механизм формирования аудиторской политики для целей в современных условиях предусматривает

решение вопросов организационного и методологического характера по раскрытию миссии аудита, регулированию кадровой стратегии, политики развития управления качеством, установлению партнерской ответственности, определению базовых положений корпоративной этики, оптимизации политики ценообразования и реализации профессионально-общественной активности. Процедуры, направленные на оценку состояния соблюдения требований нормативно-правовых документов, могут быть определены как реализация информативной функции, поскольку именно по результатам такой оценки будут приняты решения инициаторами контрольных мероприятий.

В.М. Пищулов обоснованно доказал, что аудиторские услуги отечественных компаний в настоящее время также расширены и ориентированы на рынок подготовки интегрированной отчетности [8]. Поэтому аудиторской политике свойственна свободная конфигурация с учетом требований формальных регуляторов и трансформационных положений методологии аудита, которые обобщаются в ее пунктах, которые характеризуют выбор способа организации аудиторской проверки из различных альтернативных вариантов, порядок разработки персонифицированного образа контрольной проверки и консультационной деятельности, руководствуясь внутренними и внешними факторами влияния, базовыми аспектами деятельности и перспективными направлениями развития.

Стоит отметить, что рациональнее видеть эффективность аудита в оптимизации деловых операций, повышении прозрачности, улучшении организационных составляющих.

В аудиторской политике прописываются базовые (обязательные) элементы и вариативные положения, которые разрабатываются в соответствии с характеристиками поставленной задачи и особенностями деятельности объекта аудита. Определенные вариативные положения могут быть комбинированы в различных вариациях, конфигурация которых может изменяться в режиме реального времени, однако при согласовании со всеми участниками аудиторской проверки.

Дерен, В.И. декларирует, что аудит уже играет важную роль в служении общественным интересам для усиления подотчетности и укрепления доверия и уверенности в финансовой отчетности [2].

Поэтому в аудиторской политике реализуется комбинация подходов функционирования аудиторской компании с раскрытием в соответствующем приказе особенностей управления качеством и ценообразованием услуг, общественного позиционирования и от-

Таблица 1. Критерии разработки аудиторской политики [3]

Составляющая аудиторской политики	Критерий	Характеристика
Миссия аудита	Основание деятельности и развития	Формирование оригинальной профессиональной мысли для содействия территорий на основании контрольных процедур и консультационных услуг
Политика управления качеством	Достижение приоритетов развития	Постоянный процесс улучшения деятельности с целью повышения результатов, которые заключаются в переходе на высший уровень профессионального консультирования для удовлетворения потребностей развития экономического, экологического и социального векторов
Политика развития персонала	Профессиональное развитие	Деятельность по обеспечению систематического и целенаправленного воздействия на развитие профессиональных компетенций работников с целью повышения эффективности аудиторской деятельности, методология которой трансформирована под влиянием внутренних и внешних факторов
Корпоративная этика	Нормы, ценности, правила	Перечень базовых положений, отражающих нормы поведения, правила и ценности, которые разделяют все работники для достижения определенной миссии, что предполагает продуктивное сотрудничество с личностным развитием, используя мотивационные инструменты
Партнерская ответственность	Культура взаимной работы	Налаживание конструктивного сотрудничества и взаимодействия на принципах доверия, честности и уважения для достижения общей цели, что выражается в заинтересованности в результате партнерских отношений, которые выстраиваются с равноправным участием каждого из участников в процессе деятельности
Политика ценообразования	Общие принципы формирования сметы аудиторских услуг	Комплекс систем, факторов и принципов, на основании которых определяется взаимосвязь стоимости аудиторских услуг с внутренними и внешними факторами, что выражается в построении стратегии формирования и контроля цены аудиторских услуг
Профессионально-общественная активность	Система-образовательный фактор	Выявление профессиональной и жизненной позиции относительно стремления внести вклад в процесс развития путем реализации профессиональных и личностных компетенций

ветственности для повышения эффективности аудита и формирования положительного имиджа аудиторской деятельности. Оптимизация контрольных и консультационных процедур в рамках разработки финансовой политики предусматривает информационное управление для регулирования деятельности по экономическим, социальным и экологическим векторам. В аудиторской политике реализуются положения по контрольным и консультационным процедурам для целей стратегического направления в современных условиях, которые осуществляется с учетом наиболее результативного варианта для эффективной деятельности.

В частности, М.А.Штефан считает, что для повышения качества аудита важно изучить, как большие данные могут способствовать выявлению аномалий бухгалтерского учета, существенного искажения и мошенничества [1].

Должны быть обеспечены не только базовые положения формальных институтов, а прежде всего, создана информационная среда, регулирующая интересы сторон заказчика и аудитора на правах равноправных партнеров, преследующих достижение общей цели с одновременным повышением культуры деятельности предприятия и аудиторской деятельности. На проблему «теоретического разрыва» между тем, что общественность ожидает от аудитора, и тем, что аудитор может и должен делать, Е.М. Ашмарина отмечает, что аудит не рассматривается как точная наука. Это скорее процесс суждения, который касается обеспечения точной, правдивой и справедливой информации достаточно, а не абсолютно [6].

Рассматривая аудит, как важную институциональную категорию, которая положена в основу информационных отношений, на основании которых предприятие обеспечивает выполнение бизнес-функций, формиру-

вание аудиторской политики осуществляется для обеспечения в современных условиях [4] гармонизации информационного обеспечения и учета перспективных направлений трансформации внешней экономической среды в соответствии с ключевыми векторами развития. В.М. Пищулов по этому поводу отметил, что первый этап стратегии развития аудита на территориях начинается с ознакомления с информацией, характеризующей объект по экологическим, социальным и экономическим векторам с оценкой перспективности и соответствия общей концепции [8].

В аудиторской политике реализуется совокупность базовых положений организационного, методического и профессионального обеспечения, являющегося инструментом для разработки информационного регулирования аудита для целей в современных условиях согласно практикам деятельности новых объектов, сформировавшихся в процессе децентрализации, и интеграцией с инновационными управленческими и технологическими разработками. Такой комплекс обеспечения способствует упрощению аудиторской проверки и повышению ее качественных параметров по реализации задачи в современных условиях, что сказывается на показателях деятельности объекта аудита с будущей перспективой его развития.

Дерен, В. И. отметил, что между аудитором и заказчиком существует связь, которая обусловлена финансовым интересом аудитора и заинтересованностью заказчика в положительном выводе, а связь между заинтересованными пользователями профессионального аудиторского мнения оказывается в этической составляющей ответственности специалиста перед третьими лицами, что предполагает его понимание необходимости нивелирования всех возможных потерь [2].

Аудиторская политика, как инструмент повышения эффективности хозяйствования, реализуется в совокупности способов ведения деятельности в соответствии с традиционными и инновационными аспектами, выделенными и сформулированными на основании контрольных процедур и консульта-

ционной деятельности, что является отправной точкой для содействия в современных условиях по базовым векторам (табл. 1).

Стратегический ориентир аудита должен быть ориентирован на моделирование его инновационной структуры, которая реализуется через раскрытие миссии аудита, разработку политики управления качеством и развития персонала, налаживание партнерской ответственности, оптимизации политики ценообразования и укрепления профессионально-общественной активности [1].

Обозначенные пункты совокупно с эволюционным процессом развития аудита предусматривают организацию эффективной аудиторской политики, которую наряду с объективной трансформацией аудиторской практики ориентируют на учет особенностей в современных условиях, учитывающей приоритеты планов и намерений, прогнозных установок и долгосрочные цели субъектов экономической деятельности в соответствии с процессом децентрализации.

Итак, в аудиторской политике прописаны методологические приемы и способы контрольных процедур, принципы и инструменты для осуществления консультационной деятельности, приведены организационные и технологические способы формирования информационно-аналитического обеспечения аудиторской проверки и определены базовые положения, присущие концепции в современных условиях, которые заложены в трансформационную базу развития методологии аудита. Аудиторская политика заключается в комплексной систематизации методов, принципов, процедур и подходов к процессам оказания и развития аудиторских услуг через управление качеством и ценообразованием с раскрытием общественного позиционирования и ответственности, способствует развитию позитивного имиджа этой деятельности, в частности, в аспекте содействия в современных условиях, что является переходом на качественно более высокий уровень аудиторской деятельности и перспективным направлением дальнейших научных исследований.

ЛИТЕРАТУРА

1. Аудит в 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для вузов / под редакцией М.А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 238 с.
2. Дерен, В.И. Экономика и международный бизнес: монография / В.И. Дерен, А.В. Дерен. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 302 с.
3. Казакова, Н.А. Аудит: учебник для среднего профессионального образования / Н.А. Казакова, Е.И. Ефремова; под общей редакцией Н.А. Казаковой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 425 с.
4. Попов, Е.В. Долевая экономика: монография / Е.В. Попов, А.Ю. Веретенникова. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 405 с.

5. Попов, Е.В. Моделирование экономических институтов: монография для вузов / Е.В. Попов; ответственный редактор А.Д. Некипелов. — 2-е изд., стер. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 643 с.
6. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы: учебник для вузов / Е.М. Ашмарина [и др.]; под редакцией Е.М. Ашариной; под общей редакцией В.В. Ершова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 299 с.
7. Экономика предприятия: учебник и практикум для вузов / А.В. Колышкин [и др.]; под редакцией А.В. Колышкина, С.А. Смирнова. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 479 с.
8. Экономика: учебник и практикум для вузов / В.М. Пищулов [и др.]; под общей редакцией В.М. Пищулова. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 179 с.

© Рашева Ольга Дмитриевна (lululu5116@mail.ru).

Журнал «Современная наука: актуальные проблемы теории и практики»



Российская Академия Народного Хозяйства и Государственной Службы при Президенте Российской Федерации