DOI: 10.17117/na.2016.12.01.102

Поступила (Received): 25.12.2016

<http://ucom.ru/doc/na.2016.12.01.102.pdf>

Горбачев В.А., Михальчук Ю.В., Сметанко А.В. **Сущность и значение независимого аудита** **бухгалтерской (финансовой) отчётности в условиях** **риска и неопределенности принятия решений**

Gorbachev V.A., Mikhalechuk Yu.V., Smetanko A.V.
The essence and significance of the independent audit
of accounting (financial) reporting in the conditions of
risk and uncertainty of decision-making

Статья посвящена вопросам организации аудита бухгалтерской отчетности, а также значимости результатов аудиторской проверки в процессе принятия управленческих решений. В результате исследования определена главная цель аудита бухгалтерской отчётности и раскрыто его значение в условиях риска и неопределенности принятия решений. Определены: основные обстоятельства, которые подчеркивают возрастающую роль независимого аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, как в системе принятия решений, так и в процессе заключения выгодных для субъекта хозяйствования инвестиционных сделок

Ключевые слова: аудит, экономическая нестабильность, условия риска, заинтересованные лица, инвестиционная привлекательность, внутренний контроль, бизнес-проект, степень достаточности бухгалтерской отчётности, независимое мнение

Горбачев Владимир Александрович
Старший преподаватель
Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского
Крым, г. Симферополь, ул. Севастопольская, 21/4

Михальчук Юлия Викторовна
Магистр
Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского
Крым, г. Симферополь, ул. Севастопольская, 21/4

The article is devoted to organization of audit of financial statements, as well as the importance of audit in the process of managerial decision-making. The study identified the main objective of the audit of financial statements and disclosed its value under risk and uncertainty decision-making. Defined: the basic reasons, which emphasize the growing role of independent audit of accounting (financial) statements, as in the system of decision-making and in negotiating favorable to the entity of investment transactions

Key words: audit, economic instability, conditions of risk, stakeholders, investment attractiveness, internal control, business project, the degree of adequacy of the accounting, and swelling, independent opinion

Gorbachev Vladimir Aleksandrovich
Senior Lecturer
Crimean federal university named V.I. Vernadsky
Crimea, Simferopol, Sevastopolskaya st., 21/4

Mikhalechuk Yulia Victorovna
Master
Crimean federal university named V.I. Vernadsky
Crimea, Simferopol, Sevastopolskaya st., 21/4

Сметанко Александр Васильевич*Доктор экономических наук, доцент**Крымский федеральный университет им. В.И.**Вернадского**Крым, г. Симферополь, ул. Севастопольская, 21/4***Smetanko Alexander Vasilyevich***Doctor of Economic Sciences, Associate Professor**Crimean federal university named V.I. Vernadsky**Crimea, Simferopol, Sevastopolskaya st., 21/4*

В процессе формирования и принятия управленческих решений возрастает потребность в получении заинтересованными лицами достоверной учетно-аналитической информации по основным финансово-экономическим показателям деятельности организации. В условиях экономической нестабильности, неопределенности и рисков возникают объективные предпосылки, которые с позиции субъекта хозяйствования направлены на получение достоверной информации, а с позиции инвесторов и заинтересованных лиц – формирование на базе показателей финансовой отчетности независимого мнения о финансовом положении субъекта хозяйствования с целью принятия решений, о заключении эффективных договоров, позволяющих осуществлять финансовые и инвестиционные операции.

Базируясь на определении, приведенном в Законе РФ «Об аудиторской деятельности», аудит направлен на сбор информации, касающейся представленной финансовой отчетности и определения степени достоверности этой информации общепринятым принципам бухгалтерского учета [1]. Из приведенного определения следует, что главная цель аудита бухгалтерской отчетности направлена на формирование мнения о достоверности показателей такой отчетности во всех существенных отношениях.

Следует отметить, что экономистами А.С. Коваленко, И.С. Шараповой, Е.С. Сорокиной, Н.В. Бурдюг [2], В.А. Грековой [3, с. 43-53], Е.В. Глушко [4, с. с. 209-212], Л.Р. Джаферовой [5, с. 123-132] рассматривались вопросы, связанные с организацией и методикой аудита финансовой отчетности, а также значимости результатов аудиторской проверки в процессе принятия управленческих решений. Данные авторы акцентируют внимание на то, что в условиях рисков и неопределенности возрастает значение аудита, как независимого элемента в системе принятия решений в части получения гарантий или мнения о том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность является достоверной, не содержит искажений и может быть использована в процессе проведения анализа и разработки бизнес-проектов. Другими словами, аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности в современных условиях следует рассматривать как инструмент, позволяющий с одной стороны получить независимое мнение об эффективности системы учета и внутреннего контроля, а с другой – использовать заинтересованными лицами в процессе расчетов подтвержденную аудиторами бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Наличие достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности позволяет повысить инвестиционную привлекательность субъекта хозяйствования, что в свою очередь в перспективе может привести к повышению эффективности использования собственного и заемного капитала, а также проводить независимую оценку ранее принятых решений по основным финансово-экономическим показателям отчетности организации.

Таким образом, проведение аудиторской проверки в условиях риска и неопределенности является очень важным этапом для организаций, которые позиционируют себя на внутреннем и внешнем фондовых (инвестиционных) рынках как динамично развивающиеся организации, представляющие для инвесторов определенную инвестиционную привлекательность.

Базируясь на зарубежном опыте проведения независимого аудита направленного на подтверждение достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторам необходимо учитывать следующие обстоятельства:

- аудиторам следует учитывать, что степень достаточности бухгалтерской отчетности зачастую не может быть самостоятельно поддано всесторонней оценке со стороны заинтересованных лиц (инвесторов, акционеров и т.д.). Это связано с тем, что заинтересованные лица не имеют прямого доступа к первичной учётной информации на базе, которой формируются основные финансово-экономические показатели нашедшие свое отражение в отчетности субъекта хозяйствования и как следствие существует большая вероятность того, что управленческий персонал может сознательно исказить данные отчетности, на основе которой принимаются решения;

- существует высокая вероятность того что принимаемые управленческие решения на показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности неподтвержденных и зачастую искаженных, что обусловлено: неоднозначностью действующего законодательства в интерпретации совершаемых хозяйственных операций, нашедших свое отражение в системе бухгалтерского учета; наличие фактов мошенничества и манипуляций управленческого персонала с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности в пользу третьих лиц.

- уверенность в достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия решений собственниками организации в процессе заключения договоров с инвесторами и прочими заинтересованными лицами.

Выделенные обстоятельства подчеркивают возрастающую роль независимого аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, как в системе принятия решений, так и в процессе заключения выгодных для субъекта хозяйствования инвестиционных сделок.

Следует отметить, что по своей сути аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности позволяет на стадии проведения анализа по основным финансово-экономическим показателям нивелировать потенциальные факты мошенничества и тем самым в дальнейшем избежать противоречий между руководителем и управленческим персоналом, собственниками организации и руководителем, собственниками организации и инвесторами. На наш взгляд главной причиной таких противоречий может стать разрыв между функцией распоряжения, которая является основным элементом права собственника, и функцией управления, которая является неотъемлемым элементом контроля руководителя организации. Следовательно, для урегулирования данных вопросов требуется формирование независимой оценки достоверности данных системы бухгалтерского учета и формируемой на ее базе бухгалтерской (финансовой) отчетности независимым третьим лицом – аудиторской фирмой (независимым аудитором).

Список используемых источников:

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ.
URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/
2. Сметанко О.В., Шарапова И.С., Коваленко Г.С., Бурдюг Н.В., Горбачёв В.О., Сорокина О.С. Внутрішній аудит. Сімферополь: Куртбедінова Д.А., 2014. 499 с.
3. Грекова В.А. Проблемные аспекты формирования показателей и методов построения Отчета о движении денежных средств // Аудиторские ведомости. 2016. №7. С.43-53.
4. Глушко Е.В., Мурасова Ш.Д. Основные этапы проведения аудита товарных операций // Современные проблемы и тенденции развития экономики и управления. Казань, Уфа, 2016. С. 209-212.
5. Джаферова Л.Р., Сильченко А.Н. Амортизация основных средств в финансовом учете через призму налогового учета // Экономические исследования и разработки. Нижний Новгород: Профессиональная наука, 2016. 189 с.

© 2016, Горбачев В.А., Михальчук Ю.В.,
Сметанко А.В.

Сущность и значение независимого аудита бухгалтерской (финансовой) отчётности в условиях риска и неопределенности принятия решений

© 2016, Gorbachev V.A., Mikhanchuk Yu.V.,
Smetanko A.V.

The essence and significance of the independent audit of accounting (financial) reporting in the conditions of risk and uncertainty of decision-making