

РАЗВИТИЕ КОНЦЕПЦИИ АУДИТА

Поротиков С.В.

магистрант 3 курса

Куликова Ю. Н.

Богачёва И. Г.

Обучающиеся 3 курса

Института экономики и управления

Лосева А. С.

доцент кафедры финансов

и бухгалтерского учета

Loseva.ange@yandex. ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, РФ

Аннотация. Статья посвящена проблеме определения базовых концепций, положенных в основу развития аудита как науки. Сформулированы категории теоретических концепций аудита, уровни научных направлений их развития и подготовки кадров.

Ключевые слова: аудит, концепции, финансовая отчетность

Изучение теории аудита невозможно без определения базовых концепций, положенных в основу этой науки. Аудит как вид человеческой деятельности формируется через накопления практического опыта, что обобщается и превращается в систему знаний под влиянием научных исследований.

Специальная экономическая литература освещает различные

теоретические концепции, которые определяют цели, задачи, принципы и методы исследования аудита [1].

Неоднородность концептуальных основ аудита обуславливает довольно значительные различия в его законодательном и нормативном регулировании, сфере применения и даже в восприятии обществом.

Различные теоретические концепции можно условно разделить на три категории:

1. Концепции, определяющие цели и задачи аудита и его роль в экономике и обществе.

2. Концепции, определяющие эволюцию развития аудита.

3. Концепции, определяющие основы для формирования стандартов (нормативов) практики аудита.

Исследуя роль концепции аудита как науки, можно допустить четыре уровня научных направлений. На первом уровне, относящемся к общим наукам, следует назвать философию науки, в которой раскрываются философские идеи этих наук. На втором уровне концепции формулируются общесистемные основы науки. На третьем уровне излагаются теоретические основы науки, ее конкретные положения. И только на четвертом уровне даются рекомендации к практическому осуществлению аудита [2].

В настоящее время, к сожалению, именно четвертому уровню уделяется основное внимание. Такая же ситуация характерна и для науки о бухгалтерском учете [3].

Прикладные концептуальные разработки по методологии аудита значительно отстают, преобладают же комментарии и консультации к действующим нормативно-правовым документам по аудиту. Потому еще рано говорить о философии аудита (хотя Дж.К. Робертсон и Р. Адамс признают это) [4]. Очевидно, мы можем считать, что роль фундамента науки выполняет концепция, которую надо формировать.

Решение конкретной проблемы предполагает три возможных варианта:

- положения концепции полностью "выстраивают" решение проблемы;

- положения концепции раскрывают роль ограничений, исключая нерациональные решения;

- положения концепции не находят удовлетворительного "неконцептуального" решения, при этом необходимо найти причины отхода от концепции.

Необходимость обращения к научным концепциям аудита объясняется, прежде всего, существующим отставанием аудиторской практики от новых требований к качеству аудита, диктуемыми современными процессами глобализации экономики и интеграции России в единое экономическое пространство [7]. Это определяет новое осмысление теории и методологии аудита с точки зрения современной научной концепции.

Развитие практики аудита, в свою очередь, закономерно обострило ряд серьезных проблем, решение которых потребовало теоретического осмысления.

Ретроспективный анализ эволюции аудиторской практики и теории аудита дает возможность отследить, выделить и охарактеризовать некоторые причинно - следственные связи, во многом объясняющие современное состояние аудиторской деятельности и ее научной основы. Научные взгляды на структуру и содержание теории аудита в XIX-XX вв.

Первые труды, в которых предпринимается попытка формирования элементов теории аудита, принадлежат британскому ученому Лоуренсу Роберту Дикси (1864-1932 гг.), который в изданной в 1892 г. работе «Аудит: практическое руководство для аудиторов» впервые сформулировал определение аудита [5].

Аудит, как и любая дисциплина, в большой степени опирающаяся на доказательства, базируется на логике. Он представляет собой приложение логики к реальным ситуациям. Несмотря на существующие различия, очевидна и связь между методологическими походами в научном исследовании и аудите. Как первое, так и второй предполагают постановку задач, сбор доказательств и формирование выводов».

Весьма значимым может быть признан вклад Р.К. Маутца и Х.А. Шарафа

в определение координат науки об аудите в общем научном поле, описание, анализ и оценку характера связей аудита с другими науками. Именно эти аспекты научной стороны аудита поднимаются в настоящее время современными российскими учеными [7]. Особенную актуальность приобретает подготовка кадров [8].

Исследования показали, что характерными чертами в связи теории аудита с экономической теорией и другими фундаментальными науками выступают:

- ненадежный фундамент аудиторской науки и неблагоприятный климат в ней;
- крайне редкое и эклектичное использование понятий, методов и результатов экономической теории и других наук для решения проблем аудита;
- затруднение решения различных аудиторских проблем;
- падение репутации аудита как института рыночной экономики в глазах экономической общественности;
- падение престижа аудиторской профессии среди потребителей образовательной услуги.

Список литературы

1. Гусева А.С. Эффективность функционирования масложирового подкомплекса в условиях развития интеграционных процессов (на материалах Тамбовской области) - автореферат дисс. кандидата экономических наук / Мичуринский ГАУ, Мичуринск-наукоград РФ, 2008.

2. Лосева А.С. Состояние рынка аудиторских услуг и перспективы его развития в РФ / А.С. Лосева // Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы, 2018. - С 120-123.

3. Лосева А.С. Учет и аудит материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях. Инновационные процессы: потенциал науки и задачи государства: монография // Под общ. ред. Г.Ю. Гуляева. - Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение». - 2017, С. 157-166.

4. Лосева А.С. Роль финансового контроля в обеспечении экономической

безопасности организации. EUROPEAN RESEARCH: Сборник статей XII Международной научно-практической конференции. - 2017. С. 135-137.

5. Лосева А.С. Внутренний контроль как функциональная составляющая обеспечения экономической безопасности на коммерческих предприятиях. Научные достижения и открытия современной молодежи: сборник статей II Международной научно-практической конференции, 2017. С. 100-104.

6. Лосева А.С. Развитие экологического учета и анализа на предприятиях агропромышленного комплекса / А.С. Лосева // Сб. статей VI международного научно-практического конкурса «Лучшая научно-исследовательская работа» // Под общ. ред. Г.Ю. Гуляева. - Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение». - 2017. С. 69-72.

7. Antsiferova O.Yu. Formation of the development strategy of the agro-industrial complex of the Tambov region on the basis of the scenario approach / O.Yu. Antsiferova, E.A. Myagkova, K.V. Tolstoshein // В сборнике: IOP Conference Series: Earth and Environmental Science. - 2019. - С. 012084.

8. Nikitin A., Kuzicheva N., Karamnova N. Establishing efficient conditions for agriculture development // International Journal of Recent Technology and Engineering. 2019. Т. 8. № 2. С. 1-6.

9. Хорошков С.И. Вопросы подготовки кадров цифровой экономики: сб. статей Международной научно-практической конференция «Новые информационные технологии в образовании» (Инновации в экономике и образовании на базе технологических решений «1С») Том 1, Под общ. ред. проф. Д.В. Чистова. - М.: ООО «1С-Публишинг», 2018. - С. 252.

AUDIT CONCEPT DEVELOPMENT

Porotikov S.V.

3 year undergraduate

Kulikova J.N.

Bogacheva I.G.

Students 3 courses

Institute of Economics and Management

Loseva A.S.

Associate Professor, Department of

Finance and Accounting

Michurinsk State Agrarian University,

Michurinsk, Russia

Loseva.ange@yandex. Ru

Annotation. The article is devoted to the problem of defining the basic concepts underlying the development of audit as a science. The categories of theoretical audit concepts and the levels of scientific directions of their development are formulated.

Keywords: audit, concepts, financial statements