



## АУДИТ СОБЛЮДЕНИЯ ОБЪЕКТАМИ РАЗЛИЧНОЙ СФЕРЫ ПРАВИЛ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Салимбоев Олимжон Адилжонович,  
Преподаватель ТЭПИ, г. Чирчик, Узбекистан

**Аннотация:** В статье рассматривается широкая возможность свободного обмена информацией и ее получения кем-либо в условиях диджитализации общества, а также развитие корпоратизации.

**Ключевые слова:** Аудит, мошенничество, государственный контроль, общественный надзор, бенефициар.

### Выводы.

Тема общественного надзора за аудитом возникла в начале XXI века. Можно все объяснить недостатками в аудиторской работе в конце XX века, но, по нашему мнению, проблема гораздо глубже. Саморегулирование аудита сыграло не в пользу профессии. Корпоративная профессиональная закрытость от критики, крайне общая терминологическая лексика, стандартизация процедур проверки, направленная на уменьшение ответственности аудитора за ошибки и упущения, признание права аудитора на невозможность найти существенные несоответствия в системе учета – эти и другие факторы способствовали подозрению в обществе, что аудит отразился. До этого преодолевалась широкая возможность свободного обмена информацией и ее получения кем-либо в условиях диджитализации общества, а также развитие корпоратизации и рост неуверенности инвесторов за судьбу собственных средств. Плюс вполне обоснованное недоверие к системе бухгалтерского учета, основанной на профессиональном суждении бухгалтера, и к высшему менеджменту, склонному к мошенничеству. Все это в купе, по нашему мнению, и породило идею общественного надзора за аудиторской профессией [1].

Достаточно удивительно, что нет аналогичного надзора за бухгалтерами и менеджментом. В этой области все отдано на откуп профессиональным организациям с элементами внешнего государственного контроля. А в сфере аудита действующая ситуация вызвана исторической традицией доверия к независимым аудиторам и надежды на них как на последних носителей правды о бизнесе и управлении средствами эмитентов. При этом приобрел популярность тезис, что аудиторы в своей работе еще и должны учитывать интересы общества. Отсюда – общественный надзор за профессией.

Термин «общество» имеет несколько определений. Обобщая их, можно сказать, что в широком смысле общество – это все человечество в прошлом, настоящем и будущем. Если сузить, то общество – это человеческая общность, специфику которой определяют предмет и формы отношений между людьми

этой общности. Общественное наблюдение имеет несколько форм: общественный мониторинг; общественная проверка; общественная экспертиза; общественное обсуждение. При этом объекты надзора очень разнообразны: от деятельности государства и его органов до деятельности физических лиц. Субъектами такого надзора обычно средства массовой информации, общественные или политические объединения граждан. Относительно аудита возникает риторический вопрос: «На интересы какого общества должен ориентироваться независимый аудитор и в чем его, общества, интерес?». При безумном разнообразии форм общественных объединений в поисках ответа на этот вопрос как-то пришли к согласию, что аудитор должен учитывать интересы прежде всего сообщества рядовых инвесторов. А вот кто должен присматривать за аудитом – этот вопрос пока не имеет четкого ответа [2].

Надзор – это группа лиц или орган для наблюдения за чем-либо. В теории управления надзор часто ассоциируется с контролем. Поэтому, если органы общественного надзора становятся независимыми регуляторами аудиторской деятельности, то надзор за ней автоматически трансформируется в контрольную функцию управления аудитом на уровне страны. В этом случае надзор становится системой наблюдения за определенными объектами контроля и их корректировки с целью приведения их деятельности в соответствие установленным нормам, стандартам, законам, правилам и избранным целям. Если принять такой вариант определения надзора, следует разобраться с именно общественным надзором, где наиболее значимыми аспектами являются: принцип независимости; определение адресатов, интересы которых будут учтены и защищены в ходе надзора; структура прав и обязанностей надзорного органа; источники финансирования его деятельности; конечные бенефициары результатов надзора.

Первое – это независимость. На лиц, осуществляющих надзор за аудиторской деятельностью, не должны административно и экономически оказывать влияние как объекты контроля (аудиторы, аудиторские фирмы и профессиональные объединения), так и заинтересованные стороны (инвесторы, органы государственного управления). То есть такой орган никому не подотчетен и не подчинен, кроме общества в целом. Под подконтрольностью обществу следует понимать абсолютную прозрачность действий и их результатов для органа общественного надзора, их широкое обнародование и доступность каждому рядовому члену общества.

Второе – это конечный бенефициар. Прежде всего, это сообщества инвесторов во всех формах их существования. Далее – собственно аудиторская профессия и ее субъекты. Ибо независимый от аудита наблюдение потенциально может способствовать улучшению профессиональной деятельности и ее лучшему восприятию обществом.

Смотрители (в хорошем смысле этого слова). Это независимый от государства и профессии орган, который должен иметь право на регулирующие и стимулирующие мероприятия по профессиональной деятельности аудиторов и аудиторских фирм и нести обязательства по улучшению качества аудиторской работы.

Следовательно, в его состав должны входить профессионалы, независимые ни от аудиторской деятельности, ни от государства.

И, наконец, финансовое обеспечение общественного надзора или кто должен платить за общественный надзор. В этом вопросе есть несколько вариантов решения:

- сами аудиторы, которые должны быть заинтересованы в независимом внешнем контроле за своей деятельностью;
- инвесторы, заинтересованные в качественной аудиторской проверке отчетности и деятельности эмитентов;
- государство как выразитель интересов общества в целом;
- разные сочетания первых трех вариантов.

Вышеизложенная теория на практике реализуется несколько иначе. И здесь интересен существующий определенный опыт организации общественного надзора за аудитом. По добной традиции западного стиля общественной жизни, существует даже Международный форум независимых регуляторов аудита. Этот форум является некоммерческой организацией, которая занимается координацией работы национальных органов общественного надзора за аудиторской деятельностью. Международный форум независимых регуляторов аудита разработал собственные принципы организации общественного надзора за аудитом, охватывающих три сегмента: структуру аудиторского надзора; деятельность такого надзора; принципы проверок субъектов аудита.

**Заключение.** Подытоживая изложенное, отметим, что сейчас в мире общественный надзор за аудитом является общественным только под названием. По сути, это государственный надзор за профессиональной деятельностью, который формально не зависит от аудиторской практики и ее субъектов.

**Список литературы:**

1. Егорова Л.В. Учет и аудит в некоммерческих организациях: теория и методология. - Новочеркасск, - 2008.
2. Подольский В.И. и др. Аудит. - М., - 2003.