

АУДИТОР И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СКЕПТИЦИЗМ: ТОЧКИ СОПРИКОСНОВЕНИЯ

ЛЕХНОВСКИЙ ДМИТРИЙ

*Учебно-Научный Институт Экономики, Менеджмента И Международного Бизнеса,
Национальный Технический Университет «Харьковский политехнический институт»*

ЦЫБУЛЬКИНА АНАСТАСИЯ

*Учетно-финансовый факультет,
Николаевский Национальный Аграрный Университет*

Скептицизмом является определенной жизненной позицией человека, в которой всегда имеют место быть сомнения в наличии истины, в полноте информации об истине, в критериях самой истины. Где же точки соприкосновения скептицизма, пусть и профессионального, и аудиторской деятельности?

Профессиональной обязанностью аудитора и практическим требованием к профессии аудитора, связанной с профессионализмом и профессиональной независимостью, является его профессиональный скептицизм. Аудитор, при формировании собственного суждения, должен учитывать, что полученные аудиторские доказательства могут быть искривлены или ошибочны с учетом субъективных и объективных причин. Частично использование профессионального скептицизма закреплено в законодательстве Украины. Так, статья 9 закона Украины «Об аудите финансовой отчетности и аудиторской деятельности» содержит утверждение, что «аудиторы и субъекты аудиторской деятельности при предоставлении аудиторских услуг обязаны соблюдать принцип профессионального скептицизма, предусматривающий допущение возможности существенного искажения информации, раскрытой в финансовой отчетности, в результате выявленных при проведении аудита фактов или поведения, указывающих на нарушения, в том числе мошенничество или ошибку, несмотря на предыдущий опыт аудитора и субъекта аудиторской деятельности по честности и порядочности должностных лиц юридического лица, финансовая отчетность которого проверяется». Следовательно, аудитор и субъект аудиторской деятельности должны критически и с сомнением подходить к применяемым юридическим лицам оценкам и фактам, влияющим на оценку способности юридического лица продолжать свою деятельность на непрерывной основе. Содержание Международных стандартов аудита определяет понятие профессионального скептицизма как подход, согласно которому аудитор критически оценивает значимость полученных доказательств.

Применению профессионального скептицизма на практике, ввиду внешних и внутренних факторов, способствуют или мешают слишком большой объем исследуемой информации; неоднозначность получаемых данных; необходимость принимать решения в условиях ограниченного времени. В то же время профессиональный скептицизм аудитора должен присутствовать в течение всего процесса аудиторской проверки. Аудитор должен постоянно ставить вопрос, не указывает ли полученная информация и собранные аудиторские доказательства на возможные существенные искажения вследствие недобросовестных действий. Сомнение всегда ассоциируется с благоразумием, умом, интеллектом, поэтому профессиональный скептицизм должен быть основан на опыте и профессиональных качествах аудитора.

Итак, профессиональный скептицизм аудитора является неотъемлемой составляющей его профессиональной деятельности, определенным признаком потенциального качества аудита, качества соответствующего профессионального суждения аудитора.

Научный руководитель – канд. экон. наук., доцент Чебан Юлия