

Способы исправления ошибок в бухгалтерском учете

The Accounting Error Correction Process

УДК 657

DOI: 10.12737/1998-0701-2020-46-52

С.В. Колчугин, канд. экон. наук, доцент кафедры информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета Новосибирского государственного университета экономики и управления — «НИНХ»; доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Сибирского университета потребительской кооперации

e-mail: s.kolchugin@rambler.ru

S.V. Kolchugin, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Department of Information and Analytical Support and Accounting, Novosibirsk State University of Economics and Management; Associate Professor, Department of Accounting, Analysis and Auditing, Siberian University of Consumer Cooperation

e-mail: s.kolchugin@rambler.ru

Аннотация. В предлагаемой статье анализируются исторически сложившиеся способы исправления ошибок в данных бухгалтерского учета посредством аннулирования факта хозяйственной жизни. Рассматривается способ «обратного провода», описанный Лукой Пачоли, и способ «цветного провода» предложенный А. Беретти. На основании нового определения факта хозяйственной жизни теоретически обосновывается возможность трех способов исправления ошибок или корректировки учетных данных посредством аннулирования факта хозяйственной жизни.

Ключевые слова: ошибки в бухгалтерском учете, способы исправления ошибок, теория бухгалтерского учета, история бухгалтерского учета.

Abstract. This article analyzes the historical established process of correcting errors in accounting by canceling the fact of economic life. The method of «the return corresponding account» described by Luca Pacioli and the method of «the colors corresponding account» proposed by A. Beretti are considered. On the basis of the new definition of the fact of economic life, the possibility of three ways to correct errors in accounting is theoretically substantiated.

Keywords: errors in accounting, process of correct errors, accounting theory, accounting history.

“Кто ничего не делает, тот не ошибается,
а кто не ошибается — ничему
не научится”

(Итальянская пословица)

Внесение исправлений в данные бухгалтерского учета является неотъемлемым способом теории и практики бухгалтерского учета. Уже в первой печатной книге по бухгалтерскому учету «Трактат о счетах и записях» [4] содержится глава 31 «О том, как аннулировать, или сторнировать, одну или более статей, которые ошибочно были записаны не на своем месте, что может иногда случаться по рассеянности», которая посвящена данному вопросу.

Лука Пачоли следующим образом описывает порядок внесения исправлений в данные бухгалтерского учета: «Итак, чтобы аннулировать статью, ты поступишь следующим образом: если ты записал статью в дебет, а надо было в кредит, то для исправления ошибки ты

запишешь обратную статью в кредит и объяснишь так:

Такого-то числа на ту же сумму записано в статье, обратной дебету, потому что надо было записать в кредит. Сумма такая-то. Лист такой-то. И ты перепишешь те же цифры в л. г. гр. пичч., что были написаны по ошибке.

Рядом с ошибочной записью ты поставишь крест или какой-либо другой знак, чтобы не учитывать ее, когда потребуется сделать выписку из счета. Сразу же после исправления все становится правильным, как будто ничего в дебет и не записано. Затем ты занесешь статью в кредит, как и должно быть, и все будет в порядке» [4, с. 93]. Изложенный способ исправления данных бухгалтерского учета получил название способ «обратного провода» и применялся в учете вплоть до первой половины двадцатого века. Для исправления данных учета способом «обратного провода» бухгалтер делает две записи: первая — запись, обратная



ошибочной, вторая — правильная запись по счетам учета. Рассматриваемый способ имеет существенный недостаток — при исправлении ошибок в бухгалтерском учете возрастает объем фиктивных оборотов по счетам.

В одиннадцатом номере журнала «Счетоводство» за 1889 г. была опубликована статья А. Беретти «Способ цветного провода» [1], в которой содержался новый способ исправления данных бухгалтерского учета — способ «цветного провода», в дальнейшем получивший название «метод красного сторно».

Прежде всего, А. Беретти критикует правило «обратного провода»: «В математическом отношении правило это совершенно верно и действительно исправляет остаток счета, но на практике оно имеет много недостатков. Заметив ошибку в записи и исправляя ее посредством способа обратного провода, мы не уничтожаем ошибки, а только исправляем, делая, — на этот раз, умышленно, — новую ошибку, но в обратном смысле» [1, с. 145].

Основным недостатком правила «обратного провода», по мнению А. Беретти, является искусственное завышение оборотов по счетам, и связанные с ними злоупотребления: «Несомненно, что способ этот не выдерживает критики. Под его невинным покровом зачастую искусственно раздуваются операции и совершаются самые крупные злоупотребления. Большая часть крупных банковых и других злоупотреблений с успехом, в течение многих лет, прикрывались, благодаря умелому употреблению этого способа»¹. Задвоение оборотов по счетам, на которых была выявлена ошибка, как отмечалось выше, является основным недостатком способа «обратного провода». Особое значение данный недостаток имеет для счетов, по которым оборот имеет самостоятельное учетное значение, (например, по счетам выявления финансовых результатов) и для обратных корреспонденций, имеющих самостоятельное экономическое значение (для ошибочной корреспонденции счетов Дебет «Вложения во внеоборотные активы» Кредит «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 100 тыс. рублей обратная корреспонденция счетов — Дебет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит «Вложения во внеоборотные активы» на сумму

100 тыс. рублей самостоятельного экономического значения не имеет, так как обратная корреспонденция счетов некорректна. Но для ошибочной корреспонденции счетов Дебет «Касса» Кредит «Расчетный счет» на сумму 50 тыс. рублей обратная корреспонденция счетов — Дебет «Расчетный счет» Кредит «Касса» на сумму 50 тыс. рублей корректна и имеет самостоятельное экономическое значение).

А. Беретти предлагает следующий способ исправления ошибок в бухгалтерском учете: «... против статьи, неправильно занесенной, сделать отметку: «исправлена, см. №». Отметка делается цветными чернилами, — например, лиловыми, — как наиболее распространенными в торговле (во всяком случае, не красными², за которыми оставляется характер корректурный). Сделав такую отметку, на первом свободном месте, по порядку в хронологической книге, прописываем статью, неправильно занесенную, в полной копии и за тем же номером, но только не черными, а лиловыми чернилами; вслед за этой цветной записью заносим уже обыкновенными черными чернилами, за номером следующим по порядку в книге, статью так, как она должна была быть занесена на самом деле. Таким образом, лиловая запись получает характер записи отрицательной; вот почему, и транспорт в хронологической книге надо уменьшить на сумму лиловой записи»³ [1, с. 145].

Способы исправления данных бухгалтерского учета закрепляют в нормативных документах по бухгалтерскому учету. Н.А. Блатов в своей работе «Основы общей бухгалтерии в связи с торговым, промышленным и сметным счетоводством» [2] приводит указания об исправлении ошибок, содержащиеся в «Инструкции по счетоводству и отчетности для административных правительственных учреждений: «В случае неправильной проводки по книгам какой-либо операции необходимо исправить ошибку путем записи исправительных оборотов (красными чернилами)» [2, с. 181]. Также профессор Н.А. Блатов выделяет следующие пять практических приемов исправления ошибок в бухгалтерском учете.

¹ Сохранены пунктуация и стилистика журнала «Счетоводство» за 1889 год.

² В дальнейшем именно красные чернила получили повсеместное практическое применение, а сам способ, как было отмечено выше, получил название «красное сторно».

³ Сохранены пунктуация и стилистика журнала «Счетоводство» за 1889 год.

1. *Исправительные записи по неверным итогам.* Исправления данного вида связаны с ошибками, вызванными неправильным переносом итогов. Данные ошибки исправляются посредством внесения дополнительной записи в учетные книги. Рядом с ошибочной записью итога приводится правильная запись, при этом записей по счетам не делают: «... исправления были сделаны исправительными записями, но не статьями: в них отсутствовали такие существенные элементы статьи, как дата, номер, заглавие, документировка» [2, с. 185].

2. *Дополнительные статьи.* Сущность данного способа состоит в следующем: «Дополнительные статьи составляются в том случае, если в верной по существу статье была указана сумма меньшая, чем следовало, или статья была вовсе пропущена» [2, с. 185]. При исправлении ошибок данного вида в учетной книге рядом с корреспонденцией, содержащей неверную сумму, дописывается недостающая сумма (вносится «дополнительная статья»). При этом дополнительных корреспонденций счетов в бухгалтерском учете не делается.

3. *Сторнирующие статьи, или сторно (обратные статьи).* Данный способ исправлений данных учета применяется в случаях, когда корреспонденции счетов не должно быть или когда в корреспонденции счетов отражена сумма большая, чем должна быть. Для внесения исправлений данным способом в бухгалтерском учете делается обратная корреспонденция счетов по отношению к ошибочной корреспонденции. Данный способ исправления описан Лукой Пачоли в «Трактате о счетах и записях» [4].

4. *Переносы со счета на счет или трансферты.* По замечанию Н.А. Блатова, данный способ применяется: «... в том случае, если в статье был указан неверный кредитор при верном дебиторе или наоборот» [2, с. 189]. Для проведения исправлений по данному способу в номенклатуру счетов вводят специальный счет — счет «Сторно» или счет «Исправительные обороты», с помощью которого в учете делают корректирующие записи. Разберем данный способ на следующем примере.

Предположим, что в учете сделана неправильная запись по Дебету счета «Материалы» и Кредиту счета «Расчеты с прочими дебито-

рами и кредиторами» на сумму 70 тыс. рублей. Правильная корреспонденция счетов — Дебет счета «Материалы» Кредит счета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 70 тыс. рублей. Другими словами, Кредит счета указан не верно. Для исправления записи, в учете делаются следующие две корреспонденции счетов:

Дебет счета «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и Кредит счета «Сторно» на сумму 70 тыс. рублей;

Дебет счета «Сторно» и Кредит счета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 70 тыс. рублей.

В результате отражения данных корреспонденций счетов счета «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и «Сторно» закрываются, а по кредиту отражается счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 70 тыс. рублей.

5. *Способ «красное сторно».* Разъясняя данный способ исправления данных бухгалтерского учета, Н.А. Блатов пишет: «За последнее время⁴ на практике стали применять исправление ошибок так называемым «красным сторно». Обнаружив статью, подлежащую сторнированию, для исправления составляют ее вновь в том же самом ошибочном расположении счетов, но сумму, а иногда и всю статью, записывают и в Журнале и в Главной книге красными чернилами; при подведении месячного и годового итога по Журналу или счетам складывают все суммы, записанные черными чернилами, и вычитают из этого итога все суммы, представленные красными чернилами, и таким образом получают реальный, за исключением всех сторно, оборот по Журналу или по счету» [2, с. 189].

Остановимся более подробно на способе «цветного провода» (красного сторно). Стоит обратить внимание на то, что и А. Беретти, и Н.А. Блатов, описывая способ «цветного провода» (красного сторно), не указывают на то, что при отражении корректирующей записи стоимостная величина последней

⁴ Обратите внимание, данные строки Н.А. Блатов пишет в 1928 г., при этом способ «цветного провода» А. Беретти предложил в 1889 г. Должно было пройти около сорока лет, чтобы новый способ исправления данных учета стал применяться на практике. При этом способ «обратного провода», описанный Л. Пачоли в 1494 г., находил свое применение и в 1928 г.



должна быть отрицательной величиной. Разъясняя сущность рассматриваемого способа, авторы отмечают необходимость выделения цветом корректирующих корреспонденций, которые **получают значение «записи отрицательной»**. На отрицательное значение записи указывает цветовое выделение корреспонденции счетов, а не отрицательная сумма по такой корреспонденции. Видимо, с момента появления информационных бухгалтерских программ в целях применения стандартных арифметических правил сложения положительного и отрицательного чисел сторнировочные записи стали выделять красным цветом с одновременным отражением отрицательной суммы. **Изначально способ «цветного провода» (метод красного сторно) не предполагал использование отрицательных стоимостных величин.**

Таким образом, выделяя сторнировочную запись красным цветом с отражением отрицательной величины, одновременно используют два способа сторнировочной записи: первый — выделение цветом, второй — отражение отрицательной стоимостной величины⁵. Следовательно, можно выделить три способа исправления ошибок в бухгалтерском учете на уровне аннулирования фактов хозяйственной жизни по правилам арифметики: 1) способ «обратного провода»; 2) способ «цветного провода» (метод красного сторно); 3) способ отражения отрицательной суммы. Никаких иных способов исправления ошибок на уровне аннулирования факта хозяйственной жизни по арифметическим правилам быть не может. Последнее утверждение можно доказать, обращаясь к определению факта хозяйственной жизни.

В рамках формально-аксиоматической теории бухгалтерского учета [3] факт хозяйственной жизни понимается как сочетание (а) вида движения (или квантора существования), (б) индивидуального группировочного признака и (в) стоимостной величины объекта бухгалтерского учета.

Из данного определения следует, что исправление факта хозяйственной жизни через его аннулирование в системе бухгалтерского учета по арифметическим правилам также может происходить тремя способами: (а) через противоположный вид движения; (б) через противоположный индивидуальный группировочный признак (особый вид индивидуального группировочного признака); (в) через противоположную положительной стоимостную величину (т. е. через отрицательную стоимостную величину).

Рассмотрим все три способа исправления ошибок в бухгалтерском учете на следующее примере.

В учете организации ошибочно сделана корреспонденция по Дебету счета «Материалы» и Кредиту счета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 10 тыс. руб.

Правильная корреспонденция счетов — Дебет счета «Товары» и Кредит счета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 10 тыс. руб.

а) *Исправление через противоположный вид движения или способ «обратного провода», описанный Лукой Пачоли.*

Аннулирование ошибочного факта хозяйственной жизни в системе бухгалтерского учета рассматриваемым способом достигается посредством дублирования ошибочного факта хозяйственной жизни с заменой вида движения на противоположный. Дебет заменяется кредитом, а кредит — дебетом.

В рассматриваемом нами случае в учете будут отражены следующие факты хозяйственной жизни:

Дебет «Материалы» Кредит «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 10 тыс. руб. — ошибочная корреспонденция счетов.

Кредит «Материалы» Дебет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 10 тыс. руб. — корректировочная корреспонденция счетов, аннулирующая ошибочный факт хозяйственной жизни.

Дебет «Товары» Кредит «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 10 тыс. руб. — правильная корреспонденция счетов.

Данный способ ориентируется на бухгалтерские правила оперирования со стоимостными величинами. Так, *Дебет* счета «Материалы» и *Кредит* счета «Материалы» на сумму

⁵ Если говорить строго, то при такой записи сторнировочная корреспонденция отсутствует, так как по закону классической логики двойное отрицание снимает отрицание. Переходя на язык бухгалтерского учета — сторнирование сторнировочной корреспонденции счетов аннулирует саму сторнировочную (корректировочную) запись.

10 тыс. рублей по принятым правилам бухгалтерского учета взаимоисключают друг друга.

б) *Исправление по индивидуальному группировочному признаку.* К данному способу аннулирования ошибочной корреспонденции счетов можно отнести способ «цветного провода» А. Беретти, если признать, что счет (индивидуальный группировочный признак) выделенный лиловыми или красными чернилами, *противоположен* счету (индивидуальному группировочному признаку), отраженному черными чернилами. При этом отрицательная сумма стоимостной величины при таком способе исправления не используется. Применение способа «цветного провода» (красного сторно) неявно предполагает принятие нового правила оперирования со счетами: идентичные корреспонденции счетов, отраженные в системе бухгалтерского учета разным цветом, взаимоисключают друг друга.

Кроме описанного способа «цветного провода» (метода красного сторно) исправление по индивидуальному группировочному признаку может иметь иную форму представления. В номенклатуре счетов можно открыть специальный счет «Корректировочные записи», к которому открываются субсчета в количестве, равном количеству счетов рабочего плана счетов. Аннулирование ошибочной корреспонденции счетов проводится следующим образом. В системе бухгалтерского учета отражается корреспонденция по Дебету счета «Корректировочные записи» и Кредиту счета «Корректировочные записи» на сумму ошибочной корреспонденции. При этом к счетам «Корректировочные записи» открываются субсчета, аналогичные счетам ошибочной записи. Также принимается правило, что суммы отраженные на субсчетах, открытых к счету «Корректировочные записи», вычитаются из сумм соответствующих счетов⁶.

В рассматриваемом нами случае в учете будут отражены следующие факты хозяйственной жизни:

Дебет «Материалы» Кредит «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 10 тыс. руб. — ошибочная корреспонденция счетов;

Дебет счета «Корректировочные записи» субсчет «Материалы» Кредит счета «Корректировочные записи» субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 10 тыс. руб. — корректировочная корреспонденция счетов, аннулирующая ошибочный факт хозяйственной жизни;

Дебет «Товары» Кредит «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 10 тыс. руб. — правильная корреспонденция счетов.

Особенностью рассматриваемого способа корректировки является принятие нового правила оперирования со счетами (субсчетами), согласно которому суммы, отраженные цветом или на субсчетах, открытых к счету «Корректировочные записи», вычитаются из одноименного счета бухгалтерского учета.

в) *Исправление через отрицательную стоимостную величину* — это способ аннулирования ошибочных корреспонденций счетов, широко применяемый в информационных бухгалтерских системах. Сущность рассматриваемого способа исправления состоит в использовании арифметического правила сложения положительного и отрицательного чисел. При исправлении ошибочной корреспонденции счетов в системе бухгалтерского учета отражается корреспонденция, идентичная ошибочной, но с отрицательным знаком.

В рассматриваемом нами случае в учете будут отражены следующие факты хозяйственной жизни:

Дебет «Материалы» Кредит «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 10 тыс. руб. — ошибочная корреспонденция счетов;

Дебет «Материалы» Кредит «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 10 тыс. руб. (минус десять тысяч рублей) — корректировочная корреспонденция счетов, аннулирующая ошибочный факт хозяйственной жизни;

Дебет «Товары» Кредит «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 10 тыс. руб. — правильная корреспонденция счетов.

В нашем случае при подведении итогов по счетам и выведении конечного сальдо необходимо сложить все суммы, отраженные по дебету одного активного счета, и все суммы, отраженные по кредиту пассивного счета.

⁶ Подобный методологический прием уже применяется в бухгалтерском учете. Например, дебиторская задолженность отражается за вычетом суммы сформированного резерва по безнадежным долгам, а товарно-материальные ценности за вычетом резерва под обесценение стоимости товарно-материальных ценностей.



По правилам арифметики сложение положительного и отрицательного числа дает ноль ($10\ 000 + (-10\ 000) = 0$) и, соответственно, аннулирование ошибочного факта хозяйственной жизни в системе бухгалтерского учета, так как: «Вне денежной оценки нет и не может быть системы бухгалтерского учета» [5, с. 198].

Таким образом, если отбросить аннулирование факта хозяйственной жизни через противоположный вид движения (способ «обратного провода») как приводящий к значительному увеличению оборотов по счетам, то тогда в теории бухгалтерского учета возможны два полноценных способа исправления ошибок или корректировки бухгалтерской информации:

- 1) исправление по индивидуальному группировочному признаку;
- 2) исправление через отрицательную стоимостную величину.

Современная методология бухгалтерского учета предполагает необходимость корректировки данных бухгалтерского учета через аннулирование фактов хозяйственной деятельности в случаях:

- 1) аннулирования ошибочных фактов хозяйственной жизни;
- 2) корректировки данных бухгалтерского учета посредством полного или частичного аннулирования стоимостной величины факта хозяйственной жизни (как методологический прием бухгалтерского учета).

К последнему случаю относится, например, модель выявления финансового результата, предложенная А.П. Рудановским в 1912 г., предусматривающая запись отрицательными числами по кредиту счета «Торговая наценка»⁷ [5, с. 146] или исключение внутригрупповых оборотов в консолидированной финансовой отчетности.

Наличие двух способов корректировки данных бухгалтерского учета посредством аннулирования стоимостной величины фактов хозяйственной жизни позволяет закрепить

конкретный способ корректировки за отдельным случаем внесения этой корректировки. Так, для аннулирования ошибочных фактов хозяйственной жизни может применяться способ исправления по индивидуальному группировочному признаку (способ «цветного провода» или метод красного сторно), а корректировка данных бухгалтерского учета (как методологический прием) осуществляется с использованием способа исправления через отрицательную стоимостную величину.

Подводя итог проведенного исследования, остановимся на его ключевых моментах. Исторически в теории бухгалтерского учета выделяли два способа исправления учетных данных посредством аннулирования ошибочных фактов хозяйственной жизни: 1) способ «обратного провода», описанный Л. Пачоли; 2) способ «цветного провода» А. Беретти.

Способ «цветного провода», предложенный А. Беретти, не предполагал применения отрицательных стоимостных величин факта хозяйственной деятельности. Цветовое выделение фактов хозяйственной деятельности неявно вводило новое правило оперирования со счетами бухгалтерского учета: идентичные корреспонденции счетов, отраженные в системе бухгалтерского учета разным цветом, взаимоисключают друг друга.

Опираясь на новое определение факта хозяйственной жизни, под которым понимается сочетание вида движения (или квантора существования), индивидуального группировочного признака и стоимостной величины объекта бухгалтерского учета, стало возможным теоретическое обоснование трех способов исправления данных учета посредством аннулирования факта хозяйственной жизни:

- а) исправление через противоположный вид движения или способ «обратного провода», описанный Лукой Пачоли;
- б) исправление по индивидуальному группировочному признаку;
- в) исправление через отрицательную стоимостную величину.

Исключая способ исправления через противоположный вид движения (как связанный со значительным увеличением оборотов по счетам), возможно применение двух полноценных способов исправления ошибок или корректировки бухгалтерской информации:

⁷ Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности также предусмотрен аналогичный прием: «Суммы торговой наценки (скидок, надбавок) по товарам проданным, отпущенным или списанным вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п., сторнируются по кредиту счета 42 «Торговая наценка» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи» и иных соответствующих счетов» (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н).

1) исправление по индивидуальному группировочному признаку; 2) исправление через отрицательную стоимостную величину.

Исправление по индивидуальному группировочному признаку предлагается использовать при аннулировании ошибочных фактов хозяйственной жизни, а исправление через

отрицательную стоимостную величину — при корректировке данных бухгалтерского учета посредством полного или частичного аннулирования стоимостной величины факта хозяйственной жизни в качестве методологического приема бухгалтерского учета.

Литература

1. Беретти А. Способ цветного провода // Счетоводство. — 1889. — № 11. — С. 145-146.
2. Блатов Н.А. Основы общей бухгалтерии в связи с торговым, промышленным и сметным счетоводством. — Л. : Экономическое образование, 1928. — 536 с.
3. Колчугин С.В. Основы формально-аксиоматической теории бухгалтерского учета : монография / Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», Кафедра информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета. — Новосибирск : НИНХ, 2019. — 461, [2] с.
4. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях / под ред. проф. М.И. Кутера. — М.: Финансы и статистика; Краснодар : Просвещение-Юг, 2009. — 308 с.
5. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. — М. : Финансы и статистика, 2005. — 495 с.

«МАНИФЕСТ ICAEW» ПО АУДИТОРСКОЙ РЕФОРМЕ

Институт сертифицированных бухгалтеров Англии и Уэльса (ICAEW) опубликовал свое видение будущего аудиторской профессии в Великобритании.

Почему вдруг крупнейшая в Британии ассоциация профессиональных бухгалтеров и аудиторов заговорила на эту тему, вспомнив уже даже не прошлогодние, а позапрошлогодние отчеты по итогам проведенных проверок аудиторского рынка и регулирующих инстанций?

Ряд рекомендаций вроде функционального отделения аудита от прочих направлений для предотвращения конфликта интересов или даже введения отдельной системы стандартов для комитетов по аудиту уже начал реализовываться с подачи Совета по финансовой отчетности (FRC), но этого мало — считают в Институте сертифицированных бухгалтеров Англии и Уэльса. Чтобы действительно подготовить аудиторскую профессию в Великобритании к будущему, требуются усилия не только регулятора, но и правительства, и, разумеется, самой профессии.

В опубликованном на днях манифесте представители ассоциации излагают пять ключевых принципов, которые должны находиться в центре подобной реформы. Эти пять ключевых принципов следующие:

- **Цель.** Формулирование, отстаивание и коммуницирование социально-экономических задач аудиторской профессии.
 - **Идентичность.** Определение и стимулирование отличительных качеств представителей аудиторской профессии.
 - **Общественные связи.** Способствование формированию обучающей среды для профессиональной практики аудита.
 - **Образование.** Поддержка целостного профессионального становления и образования.
 - **Мышление.** Принятие структуры мышления, позволяющей работать и мыслить гибко.
- «Очень важно, чтобы аудит развивался с прицелом на удовлетворение запросов будущего, и на нас всех возлагается ответственность за реформирование и перестройку современной профессии. Участвуя в этой инициативе, аудиторы способны улучшить доверие к бизнесу — и самому аудиторскому результату», — считает Майкл Изза (Michael Izza), исполнительный директор ICAEW.

По материалам: *Accountancy Daily*
Источник: *GAAP.RU*
Дата публикации: 4 декабря 2020 г.

