

АНАЛИЗ КРИТЕРИЕВ МНЕНИЯ АУДИТОРА В СООТВЕТСТВИИ С ПРИНЦИПАМИ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Елена Юрьевна ИТЫГИЛОВА

доктор экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов,
Восточно-Сибирский государственный университет технологий и управления (ВСГУТУ),
Улан-Удэ, Республика Бурятия, Российская Федерация
e_itygilova@inbox.ru
<https://orcid.org/0000-0002-9751-546X>
SPIN-код: 7885-4725

История статьи:

Рег. № 329/2020
Получена 01.06.2020
Получена в
доработанном виде
04.06.2020
Одобрена 08.06.2020
Доступна онлайн
16.06.2020

УДК 657.6

JEL: M42

Ключевые слова:

справедливость,
достоверность,
критерии аудита,
полезность, нормативно-
дескриптивная истина

Аннотация

Предмет. Статья посвящена методологическому обоснованию критериев аудита финансовой отчетности на основе современной концепции полезности финансовой информации в контексте устоявшихся доктрин бухгалтерского учета.

Цели. Обоснование системы критериев аудиторской проверки финансовой отчетности на основе исторически устоявшихся британской и американской доктрин бухгалтерского учета.

Методология. В ходе выполнения исследования применялись формально-логические методы и приемы познания: анализ и синтез, индукция и дедукция, сравнение, аналогия.

Результаты. В результате анализа положений международных стандартов в области аудита бухгалтерского учета, справочного материала, научных работ в области формирования аудиторского мнения определены критерии аудита финансовой отчетности в контексте доктрин бухгалтерского учета.

Область применения. Результаты проведенного исследования могут применяться в научных исследованиях в области аудита финансовой отчетности.

Выводы. Истина в аудите, подлежащая доказыванию, носит нормативно-дескриптивный характер и выражается в виде конкретных критериев достоверности и справедливости представления информации в финансовой отчетности.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2020

Для цитирования: Итыгилова Е.Ю. Анализ критериев мнения аудитора в соответствии с принципами подготовки финансовой отчетности // *Международный бухгалтерский учет*. – 2020. – Т. 23, № 6. – С. 667 – 682.
<https://doi.org/10.24891/ia.23.6.667>

Необходимость развития научной теории аудита предполагает исследование важнейших вопросов профессионального суждения аудитора, ценности мнения аудитора о состоянии дел клиента. Направленность изучения этих вопросов на разных этапах становления института аудита определяется экономическими условиями хозяйствования, которые сменяются подъемами и спадами, состоянием аудиторской отрасли, ростом доверия к мнению аудитора и кризисом качества аудиторских стандартов.

Базовые принципы и правила формирования и выражения аудиторского мнения в том виде, в котором они применяются в настоящее время, определены и приняты практикующим сообществом в международных стандартах аудиторской деятельности¹. Положения, определяющие цель подготовки финансовой отчетности и критерии полезности бухгалтерской информации, стандартизированы в документах Совета по международным стандартам финансовой отчетности².

Вопросы научного обоснования критериев аудиторского мнения в историческом ракурсе отражены в трудах Я.В. Соколова, Е.В. Казанниковой, А.А. Терехова [1, 2], П.П. Баранова, А.А. Шапошникова [3–5]. Исследования в области определения критериев суждения аудитора о достоверности финансовой отчетности проводились С.М. Бычковой, Т.М. Алдаровой [6], В.П. Козловым, И.Ю. Жигадло [7], А.В. Глущенко [8].

Особым ракурсом обладают исследования в области качества вынесения профессионального суждения аудитора, выражения аудитором мнения о достоверности финансовой отчетности, качества аудиторского заключения. Мнение аудитора как результат аудиторской проверки становится объектом внутреннего и внешнего контроля качества работы аудиторов со стороны саморегулируемых организаций, судебно-бухгалтерской экспертизы аудиторского заключения на предмет выявления признаков его несостоятельности в работах С.В. Козменковой, С.А. Кемаевой, В.А. Юматова, Э.Б. Фроловой [9, 10], Л.А. Юдинцевой [11], В.Ю. Захарова [12]. Новыми направлениями в этой области можно назвать исследования по оценке качества аудиторских проверок с помощью статистических и математических методов на основе системы критериев аудита [13].

В зависимости от того, в соответствии с какими применимыми принципами финансовой отчетности составляется финансовая отчетность, выражается мнение аудитора относительно представления этой отчетности: «справедливо, во всех существенных аспектах» (англ. – *Presented Fairly, In All Material Respects*), или «дает ли она достоверный и справедливый взгляд» (англ. – *Give a True and Fair View*).

Определение критериев справедливости и достоверности финансовой информации

Прежде всего следует определить, что в сущности своей представляют понятия «справедливость» и «достоверность» и каким образом они употребляются

¹ 2018 Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements. Dec. 17, 2018. IAASB Edition, 1696 p. URL: <https://www.iaasb.org/publications/2018-handbook-international-quality-control-auditing-review-other-assurance-and-related-services-26>

² Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements, adopted by the International Accounting Standards Board in April 2001; The Conceptual Framework for Financial Reporting issued by the IASB in September 2010; IASB Staff Paper. Meeting Project. Conceptual Framework: Restarting the Project. IASB. September 2012; IAS 1 Presentation of Financial Statements. 2005 Edition. URL: <https://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias1>

применительно к финансовой отчетности. В работах в области учета и аудита описанные доктрины бухгалтерского учета носят разные названия, например, выражение «справедливое представление» употребляется как «достоверное представление» или «добросовестное представление», а выражение «достоверный и справедливый взгляд» как «достоверный и объективный взгляд» или «достоверный и добросовестный взгляд». Также в некоторых работах предлагается перевод термина «верность представления» как «представительная верность» или «правдивое представление». Такие расхождения могут быть связаны с особенностями перевода и содержания научных работ, но для того чтобы критерии аудита для каждой из доктрин были проверяемы и доказуемы, предпочтительно использование единого подхода к их переводу и трактовке. Эти вопросы были рассмотрены в логической последовательности, в результате чего был сделан ряд выводов.

Особенности перевода с английского языка выражений *Faithful Representation, Presented Fairly, In All Material Respects, Give a True and Fair View* и их толкование

Из разбора примеров перевода с английского языка и значений слов *Fair, True* и их производных (табл. 1) можно сделать вывод, что наиболее корректным переводом указанных выражений с точки зрения бухгалтерской терминологии следует считать:

- 1) выражение *Faithful Representation* как «верность представления»;
- 2) выражение *Presented Fairly, In All Material Respects* как «справедливое представление во всех существенных аспектах»;
- 3) выражение *Give a True and Fair View* как «достоверный и справедливый взгляд».

Толкование в русском языке слов «справедливый» и «справедливость» и их этимология

Рассмотренные толкования слов «справедливый» и «справедливость» (табл. 2) можно разделить на две группы:

- 1) критериальные, описывающие признак (критерий), по которому то или иное положение дел можно признать справедливым (по закону, нормам общества, обычаям, заслугам, способностям, признанию, чести, достоинству и т.д.) – все это частные критерии, которые подчиняются одному общему критерию – правде (или истине), то есть должному (тому, что должно быть);
- 2) сущностные, дающее определение тому, что считать справедливым (социальное положение, вознаграждение, наказание, человеческие отношения, представление и т.д.).

Таким образом, анализ толкований слов «справедливый» и «справедливость» приводит к выводу о том, что справедливость выражает в общем смысле *необходимость соответствия сущего должному*.

Анализ этимологии слов «справедливый» и «справедливость» необходим для определения основания справедливости или справедливого (табл. 3).

Разбор этимологии слова «справедливый» и значение слов, его составляющих, позволяет сделать вывод, что основным критерием справедливости выступает правда (не истина, но правда).

Толкование в русском языке слов «достоверный» и «достоверность» и их этимология

В результате изучения толкования слов «*достоверный*» и «*достоверность*» (табл. 4) были сделаны выводы о том, что суть этих слов включает в себя:

- 1) сущностный аспект – достоверность есть форма существования истины, означающая соответствие какого-либо знания действительности, частными критериями которой могут выступать подлинность, верность, точность, несомненность, правильность и т.д.;
- 2) неотъемлемое условие достоверности знания – это то, что представляется как достоверное (знание либо суждение), должно быть подтверждено способом, экспериментом, практикой, доказательством.

Слово «достоверный» является сложным, состоящим из двух слов «*досто*» и «*верный*», что обуславливает необходимость конкретизации приведенных ранее признаков исходя из его этимологии (табл. 5).

Основываясь на этимологии слова «достоверный» и значениях слов, его составляющих, представляется вероятным, что ключевыми значениями слова «*досто...*», из приведенных в таблице, являются «*достаточный*» или «*достойный*» (достойный веры, достаточно верен, точен). Таким образом, слово «достоверный» означает достаточно верный или достаточно точный, в зависимости от формы достоверности, и эта точность (верность) не носит абсолютного характера, так как достаточность выражает определенную меру, степень чего-либо, например, знания. Отметим также, что термин «достоверность» не может употребляться как «достоверность во всех существенных аспектах», он изначально подразумевает определенную степень верности.

Подводя итог, отметим, что достоверность объективно представляет достаточную верность соответствия истине, а субъективно – убежденность в этой истине. Достаточная верность дает основания для достаточной уверенности, не абсолютной, но разумной.

Исходя из сказанного, критерием справедливости можно считать правду, а критерием достоверности – истину. Правда носит нормативный характер, а истина дескриптивный: «Правда и Истина несут в себе типологически различные виды знания. Правда характеризует знание нормативного плана, в котором задается некая модель действия. Истина же характеризует знание, в котором обрисована некая модель имеющего место положения дел, некая модель сущего. Можно сказать, что Правда указывает на должное, на те правила, которых следует придерживаться, а Истина – на то, что есть, некий идеальный порядок, к которому нужно стремиться и к которому можно прийти через выполнение соответствующих долженствований, через Правду»³. И с данной точки зрения, справедливость действительно носит нормативный характер, выражая соответствие должному, а достоверность – описательный, характеризующий определенное соответствие действительности.

Однако, по нашему мнению, с точки зрения доказывания справедливости и достоверности представления информации об отчитываемом предприятии в финансовой отчетности, правда, как критерий справедливости, может быть также представлена как частный случай нормативной истины, что не противоречит ни ее толкованию, ни происхождению. Следовательно, *качественное состояние* бухгалтерской финансовой информации пребывает в трех информационных плоскостях: сущем, отраженном и должном состояниях. Соотношение справедливости и достоверности по отношению к сущему, должному и отраженному представлено на *рис. 1*, где

«сущее» – действительное положение дел экономического субъекта;

«отраженное» – положение дел экономического субъекта в финансовой отчетности;

«должное» – принципы и стандарты финансовой отчетности, информационные потребности надлежащих пользователей финансовой отчетности.

Из обозначенных на *рис. 1* связей следует, что гипотетически аудитор должен установить истину не только дескриптивного, но и нормативного характера, а именно:

- 1) соответствие отраженного сущему (достоверность) (стрелка 1);
- 2) соответствие отраженного должному (справедливость) (стрелка 2);
- 3) соответствие сущего должному (справедливость) (стрелка 3).

Следовательно, задача аудитора оказывается несколько сложнее, чем описанная стандартами аудита, поскольку ему требуется выполнить как минимум два типа подтверждений:

³ Бобылева Е.Ю. Этимологическое основание категорий «правда» и «истина» как архитипичных основ русской ментальности. Январь 6, 2010. URL: <https://pagan-concept.livejournal.com/9539.html>

- 1) соответствие информации, представленной в бухгалтерской финансовой отчетности, правилам ее подготовки – «соответствие отраженного должному»;
- 2) соответствие информации, представленной в бухгалтерской финансовой отчетности, реальному положению дел проверяемого экономического субъекта, то есть реальному состоянию экономических ресурсов и требований экономического субъекта – «соответствие отраженного существу».

Первый тип подтверждения соответствует задачам аудитора по стандартам, а второй тип подтверждения является более высоким уровнем – установлением реального положения дел экономического субъекта. В аудите, следовательно, истина приобретает нормативно-дескриптивный характер, что дает основание определять мнение аудитора о соответствии финансовой отчетности применимым принципам ее подготовки как *мнение аудитора о качестве бухгалтерской финансовой отчетности*, что создает предпосылки обеспечения ее проверяемости (рис. 2).

Порядок доказывания такой нормативно-дескриптивной истины предполагает доказывание справедливости представления, то есть установление соответствия информации, представленной в финансовой отчетности, и реального положения дел экономического субъекта критериям *истины нормативного характера* (верности, уместности). Теория аудита имеет дело с вероятностными оценками. И на этом основании должна быть установлена достоверность, то есть степень верности соответствия *истине дескриптивного характера*, а именно соответствие реального положения дел экономического субъекта информации, представленной в финансовой отчетности.

Достоверность имеет существенный элемент неопределенности в силу невозможности обеспечения всей полноты информации.

Обоснование применения критериев аудита в контексте доктрин бухгалтерского учета

Рассмотренный порядок доказывания достоверности и справедливости финансовой отчетности логически встраивается в систему доктрин бухгалтерского учета и позволяет представить нормативно-дескриптивную истину в аудите в виде конкретных критериев, независимо от того, должен ли аудитор выразить мнение о соответствии финансовой отчетности применимым принципам ее подготовки и представления в контексте доктрины «справедливого представления» или «достоверного и справедливого взгляда» (рис. 3).

Предлагаемое решение вопроса методологического соответствия целей подготовки и представления бухгалтерской финансовой отчетности и аудита является необходимым условием реализации концепции полезности в контексте доктрин бухгалтерского учета, применения критериев полезности бухгалтерской финансовой информации в качестве критериев оценки и доказывания ее качества независимым аудитором, а также обеспечения качества аудита.

Таблица 1**Перевод и толкование слов *Fair*, *True* и их производных****Table 1****Translation and interpretation of the words *Fair* and *True* and their derivatives**

Источник / Слово	Мюллер В.К. Англо-русский словарь*	The Oxford New Russian Dictionary**	Англо-русский толковый словарь. Бухгалтерский учет и аудит***
Fair (<i>Adjective</i>)	Честный, справедливый, беспристрастный; законный	Справедливый	Учет, ауд., юр., брит.: ... объективное представление (информации в финансовой отчетности)
Fairly (<i>Adverb</i>)	Справедливо, беспристрастно	Довольно	–
Fairness (<i>Noun</i>)	Справедливость, чистота, незапятнанность и пр.	–	Учет: ... справедливость (свойство финансовой отчетности отражать фактическую сущность событий и операций)
True (<i>Adjective</i>)	1. Верный, правильный. 2. Истинный, настоящий, подлинный	Верный, правильный, правдивый	Учет, ауд., юр., брит.: ... достоверное представление (информации в финансовой отчетности)
Faithful (<i>Adjective</i>)	1. Верный, преданный. 2. Верующий, правоверный. 3. Правдивый, заслуживающий доверия, точный	Верный	–
Faithfulness (<i>Noun</i>)	Верность, лояльность	–	–

Примечание. * – Мюллер В.К. Англо-русский словарь. Изд. 24, испр. М.: Русский язык, 1995; Электронная версия «Палек», 1998;

** – The Oxford New Russian Dictionary. Berkley Books, New York. Published by arrangement with Oxford University Press, Inc., 2007;

*** – Англо-русский толковый словарь. Бухгалтерский учет и аудит. М.: Экономическая школа; ОЛМА-ПРЕСС Образование, 2005.

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2

Толкование слов «справедливый» и «справедливость»

Table 2

Interpretation of the words *Fair* and *Fairness*

Слово / Источник	Справедливый	Справедливость
Ефремова Т.Ф. Новый словарь русского языка*	1. Беспристрастно следующий правде, истине в своих поступках и мнениях. Основанный на беспристрастном соблюдении истины. 2. Основанный на требованиях справедливости. Обоснованный, законный, заслуженный	1. По знач. прил.: справедливый. 2. Справедливое отношение к кому-л., чему-л.; беспристрастие
Современный толковый словарь. Большая Советская Энциклопедия**	–	Категория морально-правового и социально-политического сознания, понятие о должном, связанное с исторически меняющимися представлениями о неотъемлемых правах человека. Содержит требование соответствия между реальной значимостью различных индивидов (социальных групп) и их социальным положением, между их правами и обязанностями, между деянием и воздаянием, трудом и вознаграждением, преступлением и наказанием и т.п. Несоответствие в этих соотношениях оценивается как несправедливость
Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка***	1. Действующий беспристрастно; соответствующий истине. Справедливо (<i>нареч.</i>) оценить. 2. Осуществляемый на законных и честных основаниях. Справедливое требование. 3. Истинный, правильный. Полученные сведения оказались справедливыми	Справедливое отношение к кому-н., беспристрастие. Чувство справедливости. Поступить по справедливости. Отдать справедливость кому-чему (<i>книжн.</i>) – признать за кем-чем-н. какие-н. достоинства, правоту, отдать должное
Кузнецов С.А. Большой толковый словарь русского языка****	1. Действующий беспристрастно, в соответствии с истиной. Основанный на беспристрастном соблюдении истины, правильном отношении к кому-, чему-л. 2. Основанный на требованиях справедливости; соответствующий моральным и правовым нормам. 3. Соответствующий истине, действительности; правильный, верный. (Полученные сведения оказались справедливыми)	1. Справедливый. 2. Беспристрастное, справедливое отношение к кому-, чему-л. (признать за кем-, чем-л. какие-л. достоинства, правоту; отдать должное). 3. Соответствие человеческих отношений, законов, порядков и т.п. нормам, требованиям
Словарь русского языка (XI–XVII вв.). Выпуск 27 (Спась – Старицынъ)*****	Справедливый, (<i>прил.</i>) честный, достойный, справедливый. То, что правдиво, справедливо, достойно. Справедливо, (<i>нареч.</i>). Правильно; справедливо; как надлежит	Справедливость, (<i>нареч.</i>). Соответственно подлинности, истинности чего-л. Справедливость, ж. Отношение к кому-л. в соответствии с принятыми законами, обычаями, правилами
Толковый словарь русского языка	1. Действующий беспристрастно; соответствующий истине.	Справедливое отношение к кому-н., беспристрастие. Отдать

с включением сведений о происхождении слов *****	2. Осуществляемый на законных и честных основаниях. 3. Истинный, правильный. Полученные сведения оказались справедливыми	справедливость кому-чему (<i>книжн.</i>) – признать за кем-чем-н. какие-н. достоинства, правоту, отдать должное
--	---	---

Примечание. * – Ефремова Т.Ф. Новый словарь русского языка. Толково-словообразовательный. Свыше 136 000 слов. ст. ок. 250 000 семант. единиц. М.: Русский язык, 2000. Библиотека словарей русского языка;

** – Современный толковый словарь. Большая Советская Энциклопедия, 1997; ОРС Палек, 1998;

*** – Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка. 80 000 слов и фразеологических выражений. Российская акад. наук, Ин-т рус. яз. им. В.В. Виноградова. 4-е изд., доп. М.: ИНФОТЕХ, 2009;

**** – Большой толковый словарь русского языка. Рос. акад. наук, Ин-т лингв. Исслед. / гл. ред. к.филол.н. С.А. Кузнецов. СПб.: Норинт, 2000;

***** – Словарь русского языка (XI–XVII вв.). Выпуск 27 (Спасъ – Старицынь). М.: Наука, 2006;

***** – Толковый словарь русского языка с включением сведений о происхождении слов / РАН. Институт русского языка им. В.В. Виноградова. Отв. ред. Н.Ю. Шведова. М.: Издательский центр «Азбуковник», 2011.

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 3

Этимология слова «справедливый» и значение слов, его составляющих

Table 3

The etymology of the word *Fair* (in Russ.) and the meaning of the words that make it

Слово / Источник	Справедливый	Правъ
Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка с включением сведений о происхождении слов	Из польск. <i>Sprawiedliwy</i> . Из чеш. <i>Spravedlivý</i> , связано со словом «правда»	–
Преображенский А. Этимологический словарь русского языка*	Из праслав. «ргавъ», с которым связ. также «пра́вый»	П р а в ь , сущ. право jus, МНИ. права; правдйвый; праведный святой; праведник; оправдать, оправдывать; правота; справедливый, справедливость. Правый прямой, правый, справедливый. Основное значение какой должен быть

Примечание. * – Преображенский А. Этимологический словарь русского языка. Том второй. (П-С). М.: Типография Г. Лисснера, Д. Совко, 1910–1914.

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 4

Толкование слов «достоверный» и «достоверность»

Table 4

Interpretation of the words *True* and *Truthfulness*

Слово / Источник	Достоверный	Достоверность
Ефремова Т.Ф. Новый словарь русского языка	Соответствующий действительности; подлинный	По знач. прил.: достоверный
Современный толковый словарь. Большая Советская Энциклопедия	–	Форма существования истины, обоснованной каким-либо способом (напр., экспериментом, логическим доказательством)

Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка	Верный, не вызывающий сомнений. Достоверные сведения	–
Кузнецов С.А. Большой толковый словарь русского языка	Соответствующий действительности; точный, подлинный. Д. информация	–
Даль В.И. Толковый словарь живого великорусского языка	Достоверный, стоящий вероятия, вполне верный, истинный, несомненный. Достоверность, свойство, качество, принадлежность достоверного	Достоверность, свойство, качество, принадлежность достоверного
Кондаков Н.И. Логический словарь-справочник*	Не подлежащий сомнению, надежный	Правильное, точное, не вызывающее сомнений, отображение мыслей предметов, явлений окружающего мира; проверенное практикой знание
Толковый словарь русского языка с включением сведений о происхождении слов	Верный, не вызывающий сомнений. Достоверные сведения	–

Примечание. * – Кондаков Н.И. Логический словарь-справочник. Издание 2-е, исправленное и дополненное. М.: Наука, 1975.

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 5

Этимология слова «достоверный» и значения слов, его составляющих

Table 5

The etymology of the word *True* (in Russ.) and the meaning of the words that make it

Слово / Источник	Достоверный	Досто...	Верный	Вера
Крылов Г.А. Этимологический словарь русского языка*	Заимствовано из старославянского, где образовано методом словообразовательной кальки с греческого <i>axiopistos</i> , где <i>axio</i> – «достойный», <i>pistos</i> – «верный»	Наречие «достаточно, довольно», связанное по происхождению с «достойный»	–	–
Толковый словарь русского языка с включением сведений о происхождении слов	–	Первая часть сложных слов со знач. высоко..., весьма	Соответствующий истине, правильный точный; от слова вера	Др.-рус., ст.-слав. вера; лат. <i>verus</i> «истинный, правдивый»; нем. <i>wahr</i> «правдивый, верный»
В.И. Даль Толковый словарь живого великорусского языка**	–	Частица, ставимая слитно перед сущ. и прилаг. для усиления их достоинства или значенья	Верный, исповедующий истинную веру; вполне преданный вере своей, верующий безусловно; сполна кому или чему преданный, неизменный, надежный, на кого	1. Уверенность, убеждение, твердое сознание, понятие о чем-либо, особенно о предметах высших, неведущих, х, духовных. 2.

			можно положиться; не ложный, правдивый, точный, истинный, подлинный, достоверный	Правдоподобие , вероятность, сходство с истиной. Это все ложь, нет и вероподобия
Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка	–	(Устар.) Первая часть сложных слов со знач. высоко..., весьма	–	–
Кузнецов С.А. Большой толковый словарь русского языка	–	Первая часть сложных слов. Вносит зн.: очень, весьма	Соответствующий истине, действительности, обстановке; правильный, точный	Твердая убежденность, глубокая уверенность в ком-, чем- либо

Примечание. * – Крылов Г.А. Этимологический словарь русского языка.

СПб.: Полиграфуслуги, 2005;

** – Даль В.И. Толковый словарь живого великорусского языка (современное написание слов).

М.: Цитадель, 1998.

Источник: авторская разработка

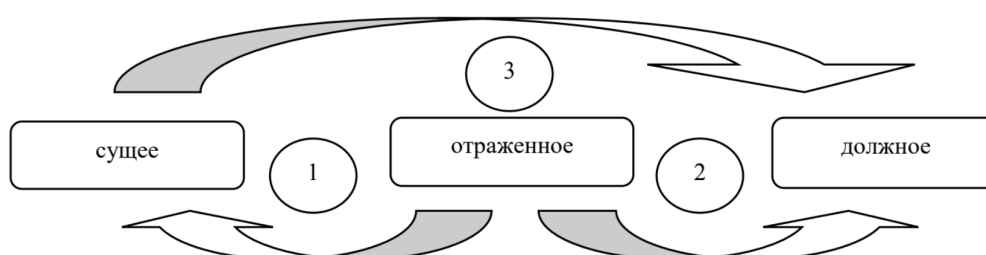
Source: Authoring

Рисунок 1

Соотношение справедливости и достоверности

Figure 1

The correlation of Fairness and Truthfulness



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 2

Критерии и порядок доказывания достоверности и справедливости финансовой отчетности

Figure 2

Criteria and procedures to prove financial statements to be true and fair



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 3

Схема концепций представления финансовой отчетности

Figure 3

An outline of the *Presentation of Financial Statements* concepts



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Соколов Я.В., Казанникова Е.В. Достоверный и добросовестный взгляд // Финансы и бизнес. 2005. № 4. С. 85–98.
2. Соколов Я.В., Терехов А.А. Очерки развития аудита. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. 374 с.

3. Баранов П.П. Генезис теории аудита: предпосылки зарождения, проблемы развития, современное состояние // *Инновационное развитие экономики*. 2013. № 2. С. 85–101.
4. Баранов П.П. К вопросу о необходимости формирования научной теории аудита // *Вестник НГУЭУ*. 2013. № 4. С. 84–100.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-neobkhodimosti-formirovaniya-nauchnoy-teorii-audita>
5. Баранов П.П., Шапошников А.А. Теория аудита в системе координат науковедения // *Аудиторские ведомости*. 2015. № 5. С. 3–29.
6. Бычкова С.М., Алдарова Т.М. Понятия достоверности и существенности в бухгалтерском учете // *Аудиторские ведомости*. 2007. № 1. С. 10–15.
URL: <http://ilts.ru/files/file128.pdf>
7. Козлов В.П., Жигadlo И.Ю. Проблемы формирования модифицированного мнения аудитора в современных условиях // *Вестник Сибирского государственного индустриального университета*. 2014. № 3. С. 76–83.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemny-formirovaniya-modifitsirovannogo-mneniya-auditora-v-sovremennyh-usloviyah>
8. Глущенко А.В. Качество учетной информации как научная категория // *Экономический вестник Ростовского государственного университета*. 2008. Т. 6. № 1-2. С. 90–94. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kachestvo-uchyotnoy-informatsii-kak-nauchnaya-kategoriya>
9. Козменкова С.В., Кемаева С.А. Аудит: проблемные вопросы и пути развития // *Международный бухгалтерский учет*. 2015. Т. 18. Вып. 3. С. 31–43.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-problemnye-voprosy-i-puti-razvitiya>
10. Юматов В.А., Козменкова С.В., Фролова Э.Б. Аудиторское заключение как объект судебно-бухгалтерской экспертизы // *Международный бухгалтерский учет*. 2018. Т. 21. Вып. 7. С. 779–788. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.7.779>
11. Юдинцева Л.А. Дефиниция «мнение аудитора»: история, сущность, проблемы // *Международный бухгалтерский учет*. 2014. Т. 17. Вып. 47. С. 42–49.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/definitiya-mnenie-auditora-istoriya-suschnost-problemy>
12. Захаров В.Ю. Обзорная проверка: мнение аудитора в форме негативной уверенности // *Аудиторские ведомости*. 2009. № 4. С. 11–16.
URL: <https://www.lawmix.ru/bux/31000>
13. Якимова В.А. Модель качественной оценки бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе теории нечетких множеств // *Сибирская финансовая школа*.

2013. № 2. С. 83–89. URL: <https://journal.safbd.ru/ru/content/model-kachestvennoy-ocenki-buhgalterskoy-finansovoy-otchetnosti-na-osnove-teorii-nechetkih>

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

AN ANALYSIS OF THE AUDITOR'S OPINION CRITERIA IN ACCORDANCE WITH THE PRINCIPLES OF FINANCIAL REPORTING**Elena Yu. ITYGILOVA**

East Siberia State University of Technology and Management (ESSUTM),
 Ulan-Ude, Republic of Buryatia, Russian Federation
 e_itygilova@inbox.ru
<https://orcid.org/0000-0002-9751-546X>

Article history:

Article No. 329/2020
 Received 1 June 2020
 Received in revised form
 4 June 2020
 Accepted 8 June 2020
 Available online
 16 June 2020

JEL classification: M42

Keywords: fairness,
 reliability, audit criteria,
 utility, regulatory and
 descriptive truth

Abstract

Subject. This article deals with the methodological justification of financial reporting criteria based on the present-day concept of financial information utility in the context of the established accounting doctrines.

Objectives. The article aims to substantiate a system of criteria for auditing financial statements on the basis of the historically established British and American accounting doctrines.

Methods. For the study, I used the methods of analysis and synthesis, induction and deduction, comparison, and analogy.

Results. Based on an analysis of the provisions of international auditing and accounting standards, background material, scientific papers in the field of auditing, the article defines criteria for auditing financial reporting in the context of accounting doctrines.

Conclusions and Relevance. The truth in the audit to be proved is of a regulatory and descriptive character. It is expressed in the form of specific criteria for the validity and fairness of reporting. The results of the study can be used in financial statements audit research.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2020

Please cite this article as: Itygilova E.Yu. An Analysis of the Auditor's Opinion Criteria in Accordance with the Principles of Financial Reporting. *International Accounting*, 2020, vol. 23, iss. 6, pp. 667–682. <https://doi.org/10.24891/ia.23.6.667>

References

1. Sokolov Ya.V., Kazannikova E.V. [True and fair view]. *Finansy i biznes = Finance and Business*, 2005, no. 4, pp. 85–98. (In Russ.)
2. Sokolov Ya.V., Terekhov A.A. *Ocherki razvitiya audita* [Audit Development Essays]. Moscow, ID FBK-PRESS Publ., 2004, 374 p.
3. Baranov P.P. [The genesis of audit theory: the prerequisites of origin, development problems, and the current state]. *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki = Innovative Development of Economy*, 2013, no. 2, pp. 85–101. (In Russ.)
4. Baranov P.P. [To the question of need of formation of the scientific theory of audit]. *Vestnik NGUEU = Vestnik NSUEM*, 2013, no. 4, pp. 84–100.
 URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-neobhodimosti-formirovaniya-nauchnoy-teorii-audita> (In Russ.)

5. Baranov P.P., Shaposhnikov A.A. [Audit theory within the context of science studies]. *Auditorskie vedomosti = Audit Journal*, 2015, no. 5, pp. 3–29. (In Russ.)
6. Bychkova S.M., Aldarova T.M. [The concepts of reliability and materiality in accounting]. *Auditorskie vedomosti = Audit Journal*, 2007, no. 1, pp. 10–15. URL: <http://ilts.ru/files/file128.pdf> (In Russ.)
7. Kozlov V.P., Zhigadlo I.Yu. [Problems of formation of the modified opinion of the auditor in modern conditions]. *Vestnik Sibirskogo gosudarstvennogo industrial'nogo universiteta = Bulletin of Siberian State Industrial University*, 2014, no. 3, pp. 76–83. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-formirovaniya-modifitsirovannogo-mneniya-auditora-v-sovremennyh-usloviyah> (In Russ.)
8. Glushchenko A.V. [Accounting information quality as a scientific category]. *Ekonomicheskii vestnik Rostovskogo gosudarstvennogo universiteta = Vestnik of Rostov State University (RINH)*, 2008, vol. 6, no. 1-2, pp. 90–94. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kachestvo-uchyotnoy-informatsii-kak-nauchnaya-kategoriya> (In Russ.)
9. Kozmenkova S.V., Kemaeva S.A. [Audit: Critical issues and development paths]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2015, vol. 18, iss. 3, pp. 31–43. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-problemye-voprosy-i-puti-razvitiya> (In Russ.)
10. Yumatov V.A., Kozmenkova S.V., Frolova E.B. [Auditor's report as an object of forensic accounting examination]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2018, vol. 21, iss. 7, pp. 779–788. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.7.779>
11. Yudinseva L.A. [The definition of auditor's opinion: History, implication, problems]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2014, vol. 17, iss. 47, pp. 42–49. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/definitsiya-mnenie-auditora-istoriya-suschnost-problemy> (In Russ.)
12. Zakharov V.Yu. [Review: auditor's opinion in the form of negative confidence]. *Auditorskie vedomosti = Audit Journal*, 2009, no. 4, pp. 11–16. URL: <https://www.lawmix.ru/bux/31000> (In Russ.)
13. Yakimova V.A. [Model of quality assessment of financial statements based on fuzzy theory]. *Sibirskaya finansovaya shkola = Siberian Financial School*, 2013, no. 2, pp. 83–89. URL: <https://journal.safbd.ru/ru/content/model-kachestvennoy-ocenki-buhgalterskoy-finansovoy-otchetnosti-na-osnove-teorii-nechetkih> (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.