

Тема лекции

Сущность аудита и его содержание.

Нормативные документы

Федеральный закон об аудиторской деятельности №307-ФЗ от 30.12.2008 г.

- **Правило (стандарт № 1) Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности (утверждено Постановлением Правительства РФ № 696 от 23.09.2002 г.).**

«Аудит» - от латинского слова
«audio»

"он слышит" или "слушающий"

Лука Пачоли (1445-1517)

"Трактат о счетах и записях" (1494 г.)

"Доброе дело сделали, когда для наблюдения за ними (неисправными маклерами и бухгалтерами) назначили лицо, которому поручили расследовать, хорошо или дурно ведутся книги в этих учреждениях"

Понятие аудита

Аудит – независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Аудит в России осуществляется в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

Аудиторская деятельность не подменяет контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации уполномоченными государственными органами и органами местного самоуправления.

Цель аудита

определена как

Международным стандартом аудита (МСА 200), так и российским Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности».

Цель аудита

в соответствии с Законом об аудиторской деятельности -

Выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц



- **Мнение аудитора**

- **Вывод аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, который аудитор должен привести в своем заключении; и вывод аудитора о достаточности собранных аудиторских доказательств для подготовки заключения аудитора.**

Достоверность бухгалтерской отчетности

Степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения

- **Аудит проводится в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, под которой понимается отчетность, предусмотренная ФЗ «О бухгалтерском учете»**

○ **Принципы аудита**

Аудиторские организации в ходе осуществления своей деятельности — обязаны соблюдать и использовать в качестве основы для принятия любых решений профессионального характера следующие профессиональные этические принципы: независимость; честность; объективность; профессиональная компетентность; добросовестность; конфиденциальность; профессиональное поведение.

- **Независимость** - это обязательность отсутствия у аудитора при формировании его мнения финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в делах проверяемого экономического субъекта, превышающей отношение по договору на осуществление аудиторских услуг, а также какой-либо зависимости от третьих лиц. Требования к аудитору в части обеспечения независимости и критерии того, что аудитор не является зависимым, регламентируются нормативными документами по аудиторской деятельности, а также этическими кодексами аудиторов. Независимость аудитора должна обеспечиваться как по формальным признакам, так и с точки зрения фактических обстоятельств.

- **Честность** - это обязательная приверженность аудитора профессиональному долгу и следование общим нормам морали.
- **Объективность** - это обязательность непредвзятости, беспристрастности и неподвластности какому-либо влиянию при рассмотрении любых профессиональных вопросов и формировании суждений, выводов и заключений.

- **Профессиональная компетентность** - это обязательность владения необходимым объемом знаний и навыков, позволяющим аудитору квалифицированно и качественно оказывать профессиональные услуги. Аудиторская организация должна привлекать подготовленных, профессионально компетентных специалистов и осуществлять контроль за качеством их работы для обеспечения квалифицированного проведения аудита.

○ **Добросовестность** - это обязательность оказания аудитором профессиональных услуг с должной тщательностью, внимательностью, оперативностью и надлежащим использованием своих способностей. Принцип добросовестности подразумевает усердное и ответственное отношение аудитора к своей работе, но не должен трактоваться как гарантия безошибочности в аудиторской деятельности.

- **Конфиденциальность** - это обязанность аудиторов и аудиторских организаций обеспечивать сохранность документов, получаемых или составляемых ими в ходе аудита, не передавать эти документы или их копии (как полностью, так и частично) каким бы то ни было третьим лицам и не разглашать содержащиеся в них сведения без согласия собственника (руководителя) экономического субъекта, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами Российской Федерации. Соблюдение принципа конфиденциальности обязательно, независимо от продолжения или прекращения отношений с клиентом, и не имеет ограничений по времени.

- **Профессиональное поведение** - это соблюдение приоритета общественных интересов и обязанность аудитора поддерживать высокую репутацию своей профессии, воздерживаясь от совершения поступков, несовместимых с оказанием аудиторских услуг и способных снизить уважение и доверие к профессии аудитора, нанести ущерб ее общественному имиджу.

профессиональный скептицизм

Под проявлением

профессионального скептицизма
понимается критический анализ
аудиторских доказательств и
наиболее внимательное изучение
тех из них, которые противоречат
каким-либо документам или
заявлениям руководства либо
ставят под сомнение
достоверность таких документов
или заявлений.

Виды аудита

В практике аудиторской деятельности, как и в нормативных документах, различают внешний и внутренний, обязательный и инициативный аудит.

Внешний аудит проводится независимой аудиторской организацией (аудитором) на договорной основе с экономическим субъектом (организацией) с целью объективной оценки достоверности состояния бухгалтерского учета и отчетности, а также подготовки рекомендаций по улучшению финансового положения предприятия.

внутренний аудит

**осуществляется специально
созданным на предприятии
подразделением аппарата
управления, которое, как
правило, подчиняется
непосредственно
руководителю предприятия
и состоит из штатных
аудиторов.**

- **Виды аудита по признаку
обязанности**
-

Обязательный

Инициативный



- **Обязательный аудит**

- **Ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности экономического субъекта**

Критерии обязательного аудита

1. Обязательный аудит проводится в случаях, если:

1) организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества;

2) организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, страховой организацией, обществом взаимного страхования, товарной или фондовой биржей, инвестиционным фондом, государственным внебюджетным фондом, фондом, источником образования средств которого являются добровольные отчисления физических и юридических лиц;

- **3) объем выручки от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением сельскохозяйственных кооперативов и союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 50 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 20 миллионов рублей.**

- Для муниципальных унитарных предприятий законом субъекта Российской Федерации финансовые показатели могут быть снижены;
- 4) в иных случаях, установленных федеральными законами.
- 2. Обязательный аудит проводится ежегодно.

Инициативный аудит

Проводится по решению руководства экономического субъекта. Цели инициативного аудита могут быть самыми различными: контроль и анализ состояния бухгалтерского учета в целом или отдельных его разделов; выявление состояния финансовой отчетности; организация делопроизводства по бухгалтерскому учету; оценка применяемых средств и методов автоматизации учета; оценка состояния расчетов по налогообложению и другие.

- **Аудиторские организации могут оказывать прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги :**
 - 1) постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование;**
 - **2) налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;**

3) анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование;

4) управленческое консультирование, в том числе связанное с реорганизацией организаций или их приватизацией;

○ **5) юридическую помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью, включая консультации по правовым вопросам, представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве,**

- **в налоговых и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления;**
- **6) автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;**
- **7) оценочную деятельность;**
- **8) разработку и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;**

- **9) проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;**
- **10) обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью.**

Экономический субъект в аудите

- **Физические и юридические лица, подлежащие аудиту, клиенты и заказчики аудитором**
- **Аудиторская деятельность может распространяться на все экономические субъекты, созданные в соответствии с действующим законодательством, независимо от организационно-правовых форм и видов собственности,**

- **включая предприятия, их объединения (союзы, ассоциации, концерны, отраслевые, межотраслевые, региональные и другие объединения), организации и учреждения, банки и кредитные учреждения, товарные и фондовые биржи, инвестиционные, пенсионные, общественные и другие фонды, а также граждан, осуществляющих самостоятельную предпринимательскую деятельность.**

Требования аудиту

Аудиторская деятельность является особым видом деятельности: аудиторские организации (независимые аудиторы) не имеют права заниматься какими-либо иными видами предпринимательской деятельности.

- **С 01 января 2010 года, аудиторские организации и индивидуальные аудиторы, не вступившие в саморегулируемые организации auditors, не праве проводить аудит и оказывать сопутствующие аудиту услуги.**