

# Аудит в системе финансового контроля РФ

Цели, задачи и функции  
аудита

# Цель аудита

**Цель аудита** - выразить мнение:

- о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц;
- о соответствии порядка ведения бухгалтерского учета аудируемых лиц законодательству Российской Федерации.

# Цель аудита

- Под **достоверностью** понимается 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

# Цели аудита

- Аудитор выражает свое мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности во всех существенных отношениях.
- Исходя из вышеуказанной цели аудита можно сформулировать несколько конкретных задач которые решают аудиторы:

# Цели аудита

- оценка уровня организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- оценка правильности и законности совершения бухгалтерских записей;
- оказание помощи управляющим органам организации путем выработкой рекомендаций по устранению недостатков и нарушений;
- ориентирование организации на будущие события, которые могут повлиять на хозяйственную деятельность (перспективный анализ);

# Продолжение

- выявление резервов роста финансовых ресурсов организации;
- проверка соблюдения действующего законодательства в области налогообложения;
- подтверждение достоверных отчетов или констатация их недостоверности

# Продолжение

*Для достижения основной цели аудитор должен составить мнение по следующим вопросам:*

- 1 Общая приемлемость отчетности - соответствует ли в целом отчетность совокупности предъявляемых к пей требований, не содержит ли противоречивой информации.
- 2 Обоснованность - существуют ли основания для включения в отчетность отраженных в ней сумм.
- 3 Законченность - отражены ли в отчетности все надлежащие суммы, все ли активы и пассивы принадлежат экономическому субъекту.

# Продолжение

4 Оценка - все ли статьи оценены правильно и подсчитаны безошибочно.

5 Классификация - обосновано ли отнесение конкретных сумм на тот счет, в которых они отражены.

6 Разделение - отнесены ли финансово-хозяйственные операции, проведенные незадолго до даты составления баланса или непосредственно после нее, именно к периоду, в котором они были проведены.

# Продолжение

- 7 Аккуратность - соответствуют ли суммы отдельных операций данным, представленным в регистрах аналитического учета, данным, представленным в регистрах синтетического учета, оборотно-сальдовой ведомости, главной книге.
- 8 Раскрытие - все ли статьи занесены в финансовую (бухгалтерскую) отчетность, правильно ли они отражены в отчетных документах и соответствующих приложениях к ним

# Продолжение

Несмотря на то, что аудитор несет ответственность за формулирование и выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, ответственность за подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности несет руководство аудируемого лица. Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности не освобождает руководство аудируемого лица от такой ответственности

# Функции аудита.

- С точки зрения развития аудита в научной литературе выделяют три функции аудита: подтверждающую, системно-ориентированную и функцию аудита, базирующуюся на риске.

# Функции аудита.

- **Подтверждающая** - характеризуется тем, что при проведении проверки аудитор проверяет и подтверждает практически каждую хозяйственную операцию, параллельно с бухгалтером создает собственные учетные регистры.

# Функции аудита.

- Так как аудит - это предпринимательская деятельность, т.е. деятельность, направленная на извлечение прибыли, аудиторы должны применять такие методы, которые позволили бы максимально сократить время на проведение проверки, не снижая качества

# Функции аудита.

- **Системно-ориентированная** - предусматривает наблюдение систем, которые контролируют операции. Данная функция позволяет аудиторам проводить экспертизу на основе внутреннего контроля. При хорошей работе системы внутреннего контроля облегчается проведение внешнего аудита.

# Функции аудита.

- **Аудит, базирующийся на риске**, - это такой аудит, когда проверка может производиться выборочно, в основном - узких мест (критических точек) в работе предприятия. Сосредоточив аудиторскую работу в областях, где риски выше, можно сократить время, затрачиваемое на проверку областей с низким риском.

# Виды сопутствующих аудиту услуг

- Несмотря на то, что понятия «аудит» и «аудиторская деятельность» употребляются как равнозначные, необходимо понимать, что понятие «аудиторская деятельность» шире понятия «аудит», так как включает в себя как собственно аудит, так и услуги, сопутствующие аудиту.

# Виды сопутствующих аудиту услуг

В законе приведен **перечень сопутствующих услуг**, которые могут оказываться аудиторами:

- постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой (бухгалтерской) отчетности, бухгалтерское консультирование; налоговое консультирование;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование;
- управленческое консультирование, в том числе связанное с реструктуризацией организаций

# Виды сопутствующих аудиту услуг

- правовое консультирование, а также представительство в судебных и налоговых органах по налоговым и таможенным спорам;
- автоматизация бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;
- оценка стоимости имущества, оценка предприятий как имущественных комплексов, а также предпринимательских рисков;
- разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;
- проведение маркетинговых исследований;

# Виды сопутствующих аудиту услуг

- проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в области, связанной с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;
- обучение в установленном законодательством Российской Федерации порядке специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью;
- оказание других услуг, связанных с аудиторской деятельностью

# Виды сопутствующих аудиту услуг

При этом аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам запрещается заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих ему услуг.

# Принципы аудита

В Правиле (стандарте) № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» (утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 № 696, с изм. от 07.10.2004) раскрыты общие принципы аудита

# Принципы аудита

При выполнении своих профессиональных обязанностей аудитор должен руководствоваться нормами, установленными профессиональными аудиторскими объединениями, членом которых он является (профессиональными стандартами), а также следующими этическими принципами:

# Продолжение

- независимость;
- объективность;
- конфиденциальность;
- профессиональная компетентность и добросовестность

# Продолжение

- использование методов статистики и экономического анализа;
- применение новых информационных технологий;
- проявление профессионального скептицизма

# Продолжение

*Независимость* аудитора обусловливается тем, что он не является сотрудником государственного учреждения, не подчинен контрольно-ревизионным органам и не работает под их контролем, соблюдает стандарты профессионального аудиторского объединения (ассоциации), не имеет на проверяемых предприятиях никаких имущественных или личных интересов (ст.12 Закона "Об аудиторской деятельности").

# Продолжение

**Объективность** обеспечивается высокой профессиональной подготовкой аудитора, большим практическим опытом, знанием новейшей методической литературы.

# Продолжение

***Конфиденциальность*** - важнейшее требование при осуществлении аудиторской деятельности. Аудитор не должен предоставлять каких-либо сведений никакому органу о хозяйственной деятельности проверяемого им объекта. За разглашение тайн своих клиентов он должен нести ответственность по закону, а также моральную, а если предусмотрено договором, то и материальную ответственность.

# Продолжение

Аудитор должен обладать необходимой профессиональной компетентностью и добросовестностью, заботиться о поддержании ее на должном уровне, соблюдать требования нормативных документов. Аудитор не должен оказывать клиенту услуги в тех областях экономики, в которых он не имеет достаточных профессиональных знаний.

# Продолжение

Использование методов ***статистики и экономического анализа*** позволяет организовать анализ проведенных проверок на высоком научном уровне, получить более объективные и достоверные данные для принятия решений.

# Продолжение

Применение *новых информационных технологий* заключается преимущественно в использовании вычислительной техники для организации аудиторской деятельности. Это касается и проведения проверки и анализа отчетности, ведения и восстановления учета.

# Продолжение

Аудитор в ходе планирования и проведения аудита, должен проявлять **профес-сиональный скептицизм** и понимать, что могут существовать обстоятельства, влекущие за собой существенное искажение финансовой (бухгалтерской) отчетности.

# Продолжение

Проявление профессионального скептицизма означает, что аудитор критически оценивает весомость полученных аудиторских доказательств и внимательно изучает аудиторские доказательства, которые противоречат каким-либо документам или заявлениям руководства либо ставят под сомнение достоверность таких документов или заявлений.

# Продолжение

Профессиональный скептицизм следует проявлять в ходе аудита, чтобы не упустить из виду подозрительные обстоятельства, не сделать неоправданных обобщений при подготовке выводов, не использовать ошибочные допущения при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур, а также при оценке их результатов.

# Продолжение

При планировании и проведении аудита, аудитор не должен исходить из того, что руководство аудируемого лица является бесчестным, но не должен предполагать безоговорочной честности руководства. Устные и письменные заявления руководства не являются для аудитора заменой необходимости получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для подготовки разумных выводов, на которых можно было бы базировать аудиторское мнение.

# Продолжение

При этом следует учитывать, что к процессу аудита в целом применяется понятие **«разумной уверенности»**, определенное этим же стандартом. Указанное понятие связано с ограничениями при обнаружении аудиторами искажений финансовой (бухгалтерской) отчетности.

# Продолжение

К факторам, ограничивающим эффективность аудиторской проверки, относятся:

- применение в ходе аудита таких процедур, как выборочные методы и тестирование;
- несовершенство любых систем бухгалтерского учета и контроля;
- предоставление только доводов в подтверждение определенного вывода со стороны преобладающей части аудиторских доказательств, а не формирование исчерпывающего мнения;

# Продолжение

- применение в ходе аудита таких процедур, как выборочные методы и тестирование;
- несовершенство любых систем бухгалтерского учета и контроля;
- предоставление только доводов в подтверждение определенного вывода со стороны преобладающей части аудиторских доказательств, а не формирование исчерпывающего мнения;

# Продолжение

- наличие в аудиторской работе профессиональных суждений, в том числе при определении объема, направленности и графика аудиторских процедур, а также при обобщении результатов проведенной работы.