

Кафедра экономики

Дисциплина «Основы аудита»

Лекция № 1 на тему: «Сущность аудита, его цель и задачи»

***1.1 Организация финансового контроля в условиях
рыночной экономики***

***1.2 Сущность аудита, его цель, задачи и основные
этапы развития***

1.3 Виды и типы аудита. Принципы аудита

1.4 Инициативный и обязательный аудит



Составил: доцент Куканова Н.В.

Самара 2015

Контроль – это проверка исполнения тех или иных хозяйственных решений на предмет установления их законности, объективности, достоверности, достаточности и экономической целесообразности.

Целью контроля признается объективное изучение положения дел в отдельных отраслях деятельности организаций и выявление отрицательно сказывающихся факторов.

Объектом контроля выступают юридические и физические лица, деятельность которых связана с использованием государственных ресурсов.

Предметом контроля является отслеживание и выявление соответствия фактического состояния экономического производства установленному порядку его организации и государственного регулирования.

Метод контроля – это приемы и способы исследования, определяющие подход к изучаемым объектам.



В целях более глубокого изучения экономического контроля необходимо рассмотреть его классификацию:

По уровню осуществления	По способам проведения	По полноте охвата деятельности предприятия
Государственный Муниципальный Внутрихозяйственный (внутренний) Независимый (аудиторский) Общественный	Ревизия Аудиторская проверка Следствие Служебное расследование Обследование Экономический анализ	Полный Частичный Комплексный Тематический Сплошной Выборочный
По времени проведения	По характеру субъектов	По периодичности проведения
Предварительный Текущий Последующий	Внутренний Внешний	Систематический (регулярный) Разовый (эпизодический)
По субъектам контрольной деятельности	По характеру контрольных функций	По источникам контрольной информации
Вневедомственный Ведомственный	Правовой Экономический Производственно-технический	Документальный Фактический

Система финансового контроля в Российской Федерации

- ✓ **государственный финансовый контроль** - охватывает все предприятия и организации независимо от форм их собственности или ведомственной подчиненности на уровне РФ и ее субъектов. Он обеспечивает интересы государства и общества и преимущественно проводится государственными органами контроля и управления, а также органами законодательной власти. Государственный финансовый контроль на высшем уровне осуществляется Счетной палатой РФ, ее полномочия распространяются на все государственные органы и их аппараты, учреждения РФ, федеральные внебюджетные фонды и др.
- ✓ **общественный финансовый контроль** - реализуется на основе общественных институтов и законов, обязывающих органы исполнительной власти представлять информацию всем заинтересованным юридическим и физическим лицам (например, средства массовой информации).
- ✓ **независимый финансовый контроль (аудит)** - осуществляется за деятельностью организаций независимыми аудиторскими фирмами, являющимися членами одной из саморегулируемых организаций аудиторов.



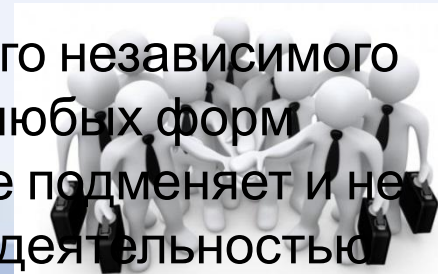
По характеру связи контролирующей и контролируемой организации *финансовый контроль* может быть **как внешним, так и внутренним.**

Внешний финансовый контроль – общегосударственный финансовый контроль со стороны государственных контролирующих органов, финансовых, правоохранительных и налоговых органов, банков, общественных и аудиторских организаций. При этом субъект и объект не входят в одну систему.

Внутренний финансовый контроль – контроль, осуществляемый специальными внутренними службами организаций, т.е. внутренними ревизионными органами организаций, их аудиторскими подразделениями, финансовыми отделами и т.п. При этом субъект и объект входят в одну систему.

Составной частью и одним из видов финансового контроля является независимый контроль – аудит.

По существу это метод осуществления вневедомственного независимого контроля, аудит может проводиться в организациях любых форм собственности и видов деятельности. В то же время он не подменяет и не может подменять контрольные функции государства за деятельностью предприятий, учреждений, организаций со стороны специальных



Цель аудита: выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения ими бухгалтерского учета действующему законодательству РФ.

Задачи аудита:

- **составление плана и программы проведения аудита;**
- **формулирование принципов документирования аудита;**
- **определение порядка составления и хранения рабочей документации;**
- **выявление видов, источников и методов получения аудиторских доказательств;**
- **проведение аудиторской проверки клиента аудита;**

Выражение мнения о достоверности отчетности клиента аудита. Выражение мнения о достоверности отчетности клиента аудита основывается на информации об экономических событиях, которые произошли за проверяемый период, а также важнейшие финансовые результаты, зафиксированные в бухгалтерской отчетности.



Виды аудиторской деятельности представлены на рисунке:

В **ФЗ № 307-ФЗ** представлены два направления аудиторской деятельности, каждое из которых имеет свои классификационные характеристики и сферу применения:

- *проведение независимой проверки финансовой отчетности (собственно аудит);*

- *оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.*

По своему содержанию сопутствующие аудиту услуги подразделяются на услуги действия (услуги по созданию документов), услуги контроля (услуги по проверке документов) и информационные услуги (консультационно-информационные услуги, обучение специалистов и др.).



1.2 Виды и типы аудита. Принципы аудита.

Сложившийся в настоящее время аудиторский контроль подразделяется на внешний и внутренний аудит, в рамках которых различают несколько его типов или вариантов. Классификация основных видов аудита предполагает их группировку по различным

критериям:

по отношению к пользователям информации

- внешний
- внутренний

по отношению к требованиям законодательства

- обязательный (по закону)
- инициативный (добровольный)

по объектам (видам деятельности организации)

- общий
- банковский
- страховой (страховых организаций)
- бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов

по назначению

- финансовой отчетности
- управленческий
- на соответствие требованиям
- хозяйственной деятельности
- специальный

по времени осуществления

- первоначальный
- согласованный
- оперативный

по характеру проверки

- подтверждающий
- системно-ориентированный
- базирующийся на риске

Принципы аудита представляют собой основные положения, заключающие в себе его сущность и организационные подходы к проведению.

Каждый принцип призван регулировать определенные аспекты аудита. В аудите с помощью системы принципов устанавливаются базовые понятия, правила, определяется логика аудиторских процедур.

Принципы аудита следует разделить на три группы.

К первой группе отнесены принципы, разграничивающие аудит и сопутствующие ему услуги.

Ко второй группе относят общие этические принципы.

В третью группу входят базовые профессиональные принципы.

2.5 Инициативный и обязательный аудит

Независимый аудит по отношению к требованиям законодательства РФ может быть инициативным (добровольным), когда его проводят по решению руководства предприятия или его учредителей, либо обязательным, если он обусловлен прямым указанием в федеральном законе или постановлении Правительства РФ.

Инициативный аудит проводят как аудиторские организации, так и индивидуальные аудиторы. Помимо руководителей и собственников аудируемого лица, его заказчиками могут выступать партнеры по бизнесу (например, поставщики, банки и др.). В процессе инициативного аудита выявляют недостатки в ведении бухгалтерского учета аудируемого лица, составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и налогообложении, анализируют финансовое состояние предприятия, а также оказывают помощь аудируемому лицу в организации учета и отчетности. К целям инициативного аудита также относятся: контроль и анализ состояния бухгалтерского учета аудируемого лица в целом или отдельных его разделов; выявление состояния финансовой отчетности аудируемого лица; организация делопроизводства по бухгалтерскому учету; оценка применяемых средств и методов автоматизации учета; анализ состояния расчетов по налогообложению аудируемого лица.

Обязательный аудит представляет собой обязательную ежегодную аудиторскую проверку ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организации или индивидуального предпринимателя. Он введен в России с отчета за 1995 г. и проводится только аудиторскими организациями, а также по поручению органов дознания и следователей при наличии санкции прокурора, суда (арбитражного суда), выданной аудитору (аудиторской организации) в соответствии с процессуальным российским законодательством.

В соответствии со ст.5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп.) обязательный аудит в России проводится в случаях:

- 1) если организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества;*
- 2) если ценные бумаги организации допущены к организованным торгам;*
- 3) если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, организатором торговли, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);*
- 4) если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;*