

Понятие и правовые
основы аудита.
Принципы аудиторской
деятельности.
Виды аудита

Выполнил студент 302 группы
Стоянов Леонид Михайлович

Аудит

Система государственного контроля включает



Счетная палата РФ



Федеральная налоговая служба



Федеральная служба финансово-бюджетного надзора



Минфин




Федеральное казначейство



Федеральная таможенная служба



Банк России



Контрольные органы законодательных (исполнительных) органов субъектов РФ и др.

Аудит в системе финансового контроля

Понятие аудиторской деятельности

В соответствии со ст. 1 Федерального закона №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудиторская деятельность, аудит - предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей



Общая классификация аудиторской деятельности в России

Аудиторская деятельность

Аудит

Внешний

Внутренний

Обязательный

Инициативный

По специальным заданиям

Сопутствующие аудиту услуги

Ведение, постановка, восстановление бухгалтерского учета, составление отчетности

Консультирование

Анализ хозяйственной деятельности, оценка активов и пассивов, компьютеризация, аудиторские научные исследования, обучение

Внутренний аудит, инициативный аудит, аудит по специальным аудиторским заданиям

Общая классификация аудиторской деятельности в России

Внутренний

• Внутренний аудит проводится внутри самой организации по требованию и инициативе ее руководства. Задача внутреннего аудита заключается в помощи соответствующим работникам выполнить свои обязанности квалифицированно и эффективно. Внутренний аудитор является служащим, работающим в самой организации. В небольших организациях функции внутреннего аудита может выполнять ревизионная комиссия или аудиторская фирма на договорных началах. Особенностью внутреннего аудита является то, что он не регулируется со стороны государства.

Внешний

• Внешний аудит проводится аудиторскими фирмами или индивидуальными аудиторами с целью оценки достоверности бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности предприятия. Внешний аудит регламентируется законодательно и контролируется вышестоящими органами. Внешний аудитор имеет специальное образование и не является работником проверяемого предприятия. По результатам проверки аудиторы выдают для руководства отчеты, в которых указывают нарушения, обнаруженные в бухгалтерском учете и отчетности, а также оценку деятельности организации.

Общая классификация аудиторской деятельности в России

Обязательный

Обязательный аудит - это ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей.

Обязательный аудит проводится в случаях, если:

организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества.

организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, страховой организацией или обществом взаимного страхования, товарной или фондовой биржей, инвестиционным фондом, государственным внебюджетным фондом, источником образования средств которого являются предусмотренные законодательством Российской Федерации обязательные отчисления, производимые физическими и юридическими лицами, фондом, источниками образования средств которого являются добровольные отчисления физических и юридических лиц.

объем выручки организации или индивидуального предпринимателя от реализации продукции (работ, услуг) за год, превышает в 500 тысяч раз установленный законодательством РФ минимальный размер оплаты труда или сумма активов баланса на конец отчетного года превышает в 200 тысяч раз установленный минимальный размер оплаты труда.

организация является государственным унитарным предприятием, муниципальным унитарным предприятием, если финансовые показатели ее деятельности превышают перечисленные.

Общая классификация аудиторской деятельности в России

Инициативный

Инициативный аудит проводится по решению руководства или учредителей организации. Проводится при возникновении следующих обстоятельств:

- смена или увольнение генерального директора предприятия или его главного бухгалтера.
- возбуждение процедуры по ликвидации или реорганизации предприятия.
- поступление законных запросов на аудит от собственников предприятия, его инвесторов и органов управления.
- смена собственника в результате продажи предприятия.
- необходимость аудиторской проверки, которая обязана проводиться в установленный срок.
- изменения в налоговом законодательстве, связанных с оптимизацией налогообложения, а также для постановки бухгалтерского (налогового) учета при возникновении новых требований со стороны действующего законодательства.
- перед проведением плановой налоговой проверкой с целью уменьшения вероятности применения административных санкций со стороны налоговых органов за выявленные нарушения налогового законодательства.

Общая классификация аудиторской деятельности в России

- По категориям аудиторов
 - Независимый
 - Государственный
 - Внутренний
- По направленности
 - Общий
 - Инвестиционных институтов, внебюджетных фондов и фондовский
 - Банковский
 - Страховой организации
- По содержанию
 - Комплексный
 - Тематический

Общая классификация аудиторской деятельности в России

- По объекту изучения
 - Финансовый
 - Операционный
 - На соответствие
- По периодичности
 - Первоначальный
 - Периодический

Цели аудита

Цель аудита


- Выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации

Цель аудита


ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ФСАД) N1.

- Установление достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, объективность представления в ней финансового положения, имущественных интересов, результатов учетных операций, движения денежной наличности и соответствия совершенных финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации


Задача аудита - установление




Фактического наличия по состоянию на отчетную дату актива или обязательства, отраженного в финансовой (бухгалтерской) отчетности (реальность существования активов и обязательств)




Принадлежность аудируемому лицу (проверяемому предприятию или организации) по состоянию на определенную дату актива или обязательства, отраженного в финансовой (бухгалтерской) отчетности (наличие прав и обязательств)




Отношения к деятельности аудируемого лица хозяйственной операции или события, имеющего место в течение соответствующего отчетного периода (возникновение)




Отсутствия не отраженных в бухгалтерском учете активов, обязательств, хозяйственных операций или событий либо нераскрытых статей учета (полнота)



Отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности надлежащей балансовой стоимости активов или обязательства (стоимостная оценка)



Точности отражения суммы хозяйственной операции или события с отнесением доходов или расходов к соответствующему периоду времени (точное измерение и правильная периодизация)



Объяснения, классификации и описания актива или обязательств в соответствии с правилами его отражения в финансовой (бухгалтерской) отчетности (представление и раскрытие)

Принципы аудита

Согласно ФСАД №1. **ЦЕЛЬ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ** при выполнении своих профессиональных обязанностей аудитор должен руководствоваться нормами, установленными профессиональными аудиторскими объединениями, членом которых он является (профессиональными стандартами), а также следующими этическими принципами:

Аудитор в ходе планирования и проведения аудита должен проявлять профессиональный скептицизм и понимать, что могут существовать обстоятельства, влекущие за собой существенное искажение финансовой (бухгалтерской) отчетности. (ФСАД №1)

- Независимость
- Честность
- Объективность
- Компетентность
- Добросовестность
- Конфиденциальность
- Профессиональное поведение
- Нормативные документы

Принцип независимости

- Аудитор не должен иметь финансовой, имущественной, родственной и иной заинтересованности в отношении проверяемого хозяйствующего субъекта.

Принцип профессиональной компетентности аудиторов

- Выражается в том, что высокий уровень оказываемых аудиторами услуг обеспечивается имеющимся у них объемом знаний и навыков. В связи с этим законодательство Российской Федерации устанавливает довольно высокие требования к профессиональным аудиторам: наличие высшего образования, стажа работы, необходимость сдачи квалификационного экзамена и др.

Принцип конфиденциальности (аудиторская тайна)

Заключается в том, что аудиторские организации и индивидуальные аудиторы обязаны хранить тайну об операциях аудируемых лиц и лиц, которым оказывались сопутствующие аудиту услуги.

Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы обязаны обеспечивать также сохранность сведений и документов, получаемых и (или) составляемых ими при осуществлении аудиторской деятельности, и не вправе передавать указанные сведения и документы или их копии третьим лицам либо разглашать их без письменного согласия организаций и (или) индивидуальных предпринимателей, в отношении которых осуществлялся аудит и оказывались сопутствующие аудиту услуги, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами.

Принцип полноты (объективности)

Выражается в требовании достаточности состава проверяемых документов хозяйствующих субъектов для получения объективной оценки их достоверности. В случае непредставления аудитору необходимых для проведения проверки документов аудитор обязан отказаться от выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Уровни регулирования	Виды и наименования нормативных документов	Область регулирования
I	Постановление Правительства РФ от 16 февраля 2008г. «О вопросах государственного регулирования аудиторской деятельности в РФ» № 80	Определяет положение о лицензировании аудиторской деятельности
	Гражданский кодекс РФ, налоговый кодекс РФ, кодекс РФ об административных правонарушениях	Определяют задачи и принципы законодательства
	Федеральный закон № 119«Об аудиторской деятельности»	Определяет место, цель и задачи аудита в финансово-экономической системе
II	Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности	Определяют общие вопросы регулирования аудиторской деятельности, обязательные для всех субъектов нормы аудита
	Президентские правила (стандарты)	Устанавливает общие положения по регулированию аудиторской деятельности
III	Внутренние правила (стандарты) аккредитованных профессиональных объединений	Регулирование специфических вопросов аудиторской деятельности на уровне профессиональных объединений
	Нормативные документы министерств и ведомств	Регулирование специфических особенностей аудита по видам: общий, страховой, инвестиционных институтов, банковский
IV	Внутренние стандарты аудиторских организаций (индивидуальных auditors)	Использование при проведении аудита и сопутствующих аудиту услуг

Внутренние аудиторские стандарты подразделяются на

Внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности, действующие в аккредитованных профессиональных аудиторских объединениях

Внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов

Применение внутренних стандартов в аудиторских организациях способствуют

Соблюдению требований федеральных аудиторских правил (стандартов)

Уменьшению трудоемкости аудиторских проверок

Использованию для проведения аудита аудиторов-ассистентов

Увеличению объема выполняемых аудиторских услуг

Повышению качества оказываемых аудиторских услуг