

В. С. Аркадьева

Аудит. Шпаргалка



В. С. Аркадьева
Аудит. Шпаргалка

«Научная книга»

2009

Аркадьева В. С.

Аудит. Шпаргалка / В. С. Аркадьева — «Научная книга», 2009

Данное пособие является вспомогательным материалом для подготовки к экзаменам, зачетам по дисциплине «Аудит». Материал книги составлен в соответствии с Государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования. Объем и качество изложенного материала поможет студентам сдать экзамены на оценку «отлично». Пособие предназначено для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

© Аркадьева В. С., 2009

© Научная книга, 2009

Содержание

1. Возникновение аудита	5
2. Сущность аудита	6
3. Виды, цели и задачи аудита	7
4. Аттестация аудитора	8
5. Лицензирование аудиторской деятельности	9
6. Документирование аудита	10
Конец ознакомительного фрагмента.	11

В. С. Аркадьева

Аудит. Шпаргалка

1. Возникновение аудита

Примерно в 200 г. до н. э. квесторы, т. е. должностные лица, ведавшие финансовыми и судебными делами Римской империи, осуществляли контроль за государственными бухгалтерами на местах. Отчеты квесторов направлялись в Рим и выслушивались экзаменатором. Такая практика и дала термин «аудитор» – «слушать».

В 1631 г. из Голландии в Плимут, штат Массачусетс, США, был послан бухгалтер для выяснения причин возрастающей задолженности колонии. Это считается первой аудиторской проверкой в Америке.

Однако законодательной родиной аудита считается Великобритания, где с 1844 г. выходит серия законов о компании.

В соответствии с этими законами компании были обязаны не реже одного раза в год приглашать специального профессионала для проверки бухгалтерских счетов и отчета о прибылях для последующего доклада на собрании акционеров.

Закон об обязательном аудите в Великобритании принят в 1862 г., во Франции принят в 1867 г., а в США – после Великой депрессии в 1937 г.

В России звание аудитора введено Петром I. Должность аудитора совмещала отдельные обязанности прокурора, делопроизводителя и секретаря.

Аудиторов в России называли присяжными бухгалтерами. Три попытки организации института аудита в 1889, 1912 и 1928 гг. по разным причинам оказывались безуспешными.

В условиях централизованного управления экономикой не возникало потребности в независимом финансовом контроле. Его вполне заменяла система ведомственного контроля, которая была направлена на выявление упущений и злоупотреблений в финансово-хозяйственной деятельности предприятий, установление ошибок и наказание виновных.

В период перестройки в России стали образовываться совместные предприятия, страховые организации, инвестиционные фонды, созданные за счет взносов юридических и физических лиц. Учредителям стало рискованно полагаться на информацию о деятельности таких предприятий только с подачи их руководителей. Возникла потребность в независимом аудите.

Другими причинами, обусловившими возникновение аудита, можно назвать необходимость специальных знаний для проверки информации о работе предприятий, оценку качества финансовой отчетности и отсутствие доступа к информации.

Сегодня аудиторская деятельность представляет собой предпринимательскую деятельность по проведению независимых проверок бухгалтерской отчетности, финансовых обязательств и требований на договорной основе.

В настоящее время действует Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 г. № 119-ФЗ.

До этого применялись Временные правила аудиторской деятельности в РФ, утвержденные Указом Президента РФ от 22.12.1993 г. № 2263 (утратил силу).

2. Сущность аудита

Аудит – это лицензируемая предпринимательская деятельность аудиторских фирм и индивидуальных аудиторов, направленная на выражение мнения о достоверности финансовой, бухгалтерской и налоговой отчетности, для уменьшения до приемлемого уровня информационного риска для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности, представляемой организацией собственникам, а также другим юридическим, физическим лицам.

Целями проведения аудита являются подтверждение достоверности отчетности, снижение риска использования ее в экономической деятельности.

Под аудитом бухгалтерской отчетности в Правилах (стандартах) аудиторской деятельности в РФ понимается независимая проверка, осуществляемая аудиторской организацией и имеющая своим результатом выражение мнения аудиторской организации о степени достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

Необходимость аудита определяется следующими обстоятельствами:

1) бухгалтерская отчетность используется для принятия решений ее заинтересованными пользователями;

2) бухгалтерская отчетность может быть подвержена искажениям из-за того, что применяются оценочные значения, по-разному трактуются факты хозяйственной деятельности, составители могут быть заинтересованы отразить те, а не иные данные;

3) степень достоверности бухгалтерской отчетности, как правило, не может быть самостоятельно оценена заинтересованными пользователями из-за затрудненности доступа к учетной информации, а также сложности хозяйственных операций, отражаемых в бухгалтерской отчетности экономических субъектов.

Аудиторы и аудиторские фирмы могут оказывать сопутствующие аудиту услуги по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению деклараций о доходах и бухгалтерской (финансовой) отчетности, анализу финансово-хозяйственной деятельности, оценке активов и пассивов экономического субъекта, консультированию в вопросах финансового, налогового, банковского законодательства, проводить обучение и оказывать другие услуги по профилю своей деятельности.

Согласно определению проверка достоверности отчетности проводится независимым аудитором.

Необходимость аудита вызывается прежде всего требованиями реализации концепции по отчетности. Аудит в связи с этим выступает в качестве механизма контроля и тем самым способствует реализации концепции подотчетности.

Особое значение аудит имеет для получения уточненной информации, установления несоответствий в выдаваемых поощрениях. Этим аудит повышает качество принимаемых решений, эффективность рыночных операций, способствует лучшему использованию средств, находящихся в распоряжении предприятия.

3. Виды, цели и задачи аудита

Виды аудита по отношению к аудируемой организации:

- 1) внешний (проводимый привлекаемыми аудиторам);
- 2) внутренний (организованный силами организации).

Виды аудита по решаемым задачам:

1) управленческий, или производственный, аудит (проверка и совершенствование организации и управления предприятием, оценка эффективности производства и финансовых вложений);

2) аудит хозяйственной деятельности (объективное обследование и всесторонний анализ определенных видов деятельности);

3) аудит на соответствие требованиям (анализ определенной финансовой или хозяйственной деятельности субъекта на ее соответствие предписанным условиям, правилам или законам);

4) аудит финансовой отчетности (проверка отчетности субъекта с целью вынесения заключения о соответствии ее установленным критериям);

5) специальный аудит (проверка конкретных вопросов в деятельности хозяйствующего субъекта).

Виды аудита по степени знакомства с аудируемой организацией:

1) первоначальный (проводится аудитором для конкретного клиента впервые);

2) согласованный (осуществляется регулярно и поэтому основан на знании специфики клиента).

Виды аудита по стадиям развития:

1) подтверждающий (проверка достоверности бухгалтерских документов и отчетности);

2) системно-ориентированный (экспертиза на основе анализа системы внутреннего контроля);

3) базирующийся на риске (концентрация аудиторской работы на областях с низким риском).

Виды аудита по обязательности проведения:

1) обязательная проверка (в случаях, установленных непосредственно законодательством, или по поручению государственных органов);

2) инициативный аудит (осуществляется по решению организации на основе договора с аудитором).

Основной целью аудиторской деятельности является установление достоверности бухгалтерской или финансовой отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в РФ.

Цели аудита: степень общеприемлемости; правильное включение сумм; право собственности; правильность корреспонденции и отражения сумм на счетах; арифметическая точность; раскрытие, оценка, завершенность, разграничение операций.

Задачи аудита:

1) формулирование принципов подготовки плана, программы аудита;

2) организация составления плана и программы аудита;

3) формулирование принципов документирования аудита;

4) формулирование требований к форме, содержанию рабочей документации аудита;

5) определение порядка составления, хранения рабочей документации;

6) определение видов, источников, методов получения аудиторских доказательств.

4. Аттестация аудитора

Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности – это проверка квалификации физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью. Она осуществляется в форме квалификационного экзамена. Лицам, которые успешно сдали экзамен, выдается квалификационный аттестат аудитора. Срок действия квалификационного аттестата аудитора не ограничен.

Чтобы быть допущенным к экзамену, претенденту необходимо иметь:

1) высшее экономическое, юридическое образование, полученное в российских образовательных учреждениях высшего профессионального образования, имеющих государственную аккредитацию, экономическое и (или) юридическое образование, полученное в образовательном учреждении иностранного государства;

2) стаж работы по экономической или юридической специальности не менее 3 лет.

Порядок проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности, перечень документов, подаваемых вместе с заявлением о допуске к аттестации, количество и типы аттестатов, программы квалификационных экзаменов определяются уполномоченным федеральным органом.

Квалификационные экзамены проводятся в течение 3 дней и состоят из тестирования и выполнения письменно-устной работы по экзаменационным билетам.

В настоящее время наиболее важные вопросы по порядку обучения и проведения экзаменов регулируются Временным положением о системе аттестации, обучения и повышения квалификации аудиторов в РФ.

Аудитору, имеющему квалификационный аттестат, необходимо в течение каждого календарного года проходить обучение по программам повышения квалификации, утвержденным уполномоченным федеральным органом.

Аттестат аннулируется, если:

1) квалификационный аттестат аудитора получен с использованием подложных документов;

2) вступил в законную силу приговор суда, предусматривающий наказание в виде лишения права заниматься аудиторской деятельностью в течение определенного срока;

3) аудитором нарушаются требования закона о сохранении аудиторской тайны и независимости аудитора;

4) аудиторское заключение было подписано аудитором без проведения аудиторской проверки;

5) в течение 2 календарных лет подряд аудитор не осуществляет аудиторскую деятельность;

6) аудитор не проходит обязательное обучение по программам повышения квалификации. Решение об аннулировании аттестата аудитора принимается уполномоченным федеральным органом.

Данное решение можно обжаловать в суд в течение 3 месяцев со дня его получения. Если аттестат аннулирован по отдельным основаниям, то в течение последующих 3 лет это лицо не может обращаться с заявлением о получении квалификационного аттестата вновь.

5. Лицензирование аудиторской деятельности

Лицензирующим органом является Министерство финансов РФ. Срок действия лицензии на осуществление аудиторской деятельности составляет 5 лет. По заявлению лицензия может продлеваться на 5 лет неограниченное количество раз.

Чтобы получить лицензию, необходимы:

- 1) наличие у аудитора соответствующих профилю квалификационных аттестатов аудитора;
- 2) наличие в штате аудиторской организации не менее пяти аудиторов, имеющих квалификационные аттестаты аудитора;
- 3) осуществление предпринимательской деятельности только в виде проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг;
- 4) соблюдение правил внутреннего контроля качества проводимых проверок и обеспечение возможности проведения внешних проверок;
- 5) обеспечение сохранности сведений, составляющих аудиторскую тайну;
- 6) представление проверяемым лицам информации об обстоятельствах, исключающих возможность проведения их аудиторской проверки;
- 7) участие в обязательном аудите кредитных организаций, банковских групп и банковских холдингов не менее двух аудиторов, имеющих соответствующие аттестаты;
- 8) наличие у аудиторской организации при проведении обязательного аудита банковских групп и банковских холдингов стажа аудиторской деятельности по проверкам кредитных организаций не менее 2 лет.

Для получения лицензии необходимо представить в лицензирующий орган:

- 1) заявление о выдаче лицензии с указанием:
 - а) фамилии, имени, отчества, местожительства, данных документа, удостоверяющего личность;
 - б) наименования, организационно-правовой формы и местонахождения;
- 2) копию свидетельства о постановке на учет в налоговом органе с указанием ИНН;
- 3) документ, подтверждающий уплату лицензионного сбора;
- 4) копию свидетельства о государственной регистрации гражданина в качестве индивидуального предпринимателя либо копию учредительных документов и копию свидетельства о государственной регистрации соискателя лицензии в качестве юридического лица;
- 5) копии всех имеющихся у соискателя лицензии квалификационных аттестатов аудитора;
- 6) сведения о фамилии, имени, отчестве руководителей организации, их заместителей и состоящих в штате организации аттестованных аудиторов;
- 7) сведения о фамилии, имени, отчестве, занимаемой должности, гражданстве и стране постоянного проживания руководителей организации, их заместителей, аттестованных аудиторов и иных штатных работников организации.

Лицензирующий орган принимает решение о выдаче или об отказе в выдаче лицензии в течение 60 дней со дня поступления заявления со всеми необходимыми документами. Лицензирующий орган уполномочен проводить проверку деятельности лицензиатов с целью контроля за соблюдением лицензионных требований.

6. Документирование аудита

Аудиторы собирают:

- 1) информацию об организационной структуре предприятия;
- 2) выдержки из юридических документов, соглашений и собраний или их копии;
- 3) обоснование процесса планирования аудита на данном предприятии;
- 4) информацию о результатах изучения и оценки системы учета и внутреннего контроля;
- 5) анализы сделок и остатков по счетам;
- 6) информацию о том, кто и когда выполнил аудиторские процедуры;
- 7) заключения, разъяснения, представленные аудитору, касающиеся наиболее важных аспектов аудита, в том числе различные необычные вопросы и исключения;
- 8) копии финансовой отчетности за предыдущие отчетные периоды, а также аудиторских заключений, справок, актов по этой отчетности.

Рабочие бумаги аудитора хранятся в папках (так называемых досье на клиента) . Досье разделяют на текущие, постоянные и специальные.

Текущее досье содержит документы и материалы, собранные в ходе аудиторской проверки, определение вопросов и проблем, перенесенных из предыдущего аудита, а также тех, на которые следует обратить внимание в последующем аудите.

Постоянное досье содержит информацию, важную для аудита на протяжении длительного времени. **К ней относятся:**

- 1) организационная информация, установленная законом (данные об акционерах, директорах, секретаре, местонахождение органа управления делами, копии устава, учредительного договора, свидетельства о регистрации) ;
- 2) информация о предприятии и его деятельности;
- 3) подробности договора о сотрудничестве (копии договора о проведении аудиторской проверки и выполнении других работ; подробности особых требований к аудиту) ;
- 4) информация для аудита (контакты клиента; банковская информация; информация о юристах; основной аудиторский персонал; адреса мест проведения аудита) ;

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.