

СКОРАЯ ПОМОЩЬ СТУДЕНТУ

# АУДИТ

КРАТКИЙ КУРС

Экзамен?! - Не вопрос!  
Все ответы здесь!

**Коллектив авторов**  
**Аудит. Краткий курс**  
Серия «Скорая помощь  
студенту. Краткий курс»

*Текст предоставлен правообладателем*

*[http://www.litres.ru/pages/biblio\\_book/?art=22107509](http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=22107509)*

*Краткий курс по аудиту: учебное пособие: Окей-Книга; Москва; 2015*

*ISBN 978-5-409-00604-4*

### **Аннотация**

Данное учебное пособие является кратким изложением ответов на экзаменационные вопросы. Пособие полностью соответствует Государственному образовательному стандарту по дисциплине "Аудит". Это издание окажет помощь в систематизации полученных ранее знаний и в подготовке к экзамену или зачету по анализу хозяйственной деятельности, а также позволит успешно сдать их. Пособие ориентировано на студентов вузов.

# Содержание

1. Аудит: история возникновения, понятие и сущность	4
2. Виды аудита	8
3. Цели и задачи аудита	12
4. Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности	16
5. Основные методы проведения аудиторских проверок	19
6. Документирование аудита	22
Конец ознакомительного фрагмента.	24

# Краткий курс по аудиту: учебное пособие

## 1. Аудит: история возникновения, понятие и сущность

1. Развитие аудита началось с появления в XIX в. акционерных компаний Европы как следствие возникших противоречий интересов управленческого персонала предприятий и вкладчиков средств (собственников, акционеров, инвесторов). Чтобы избежать банкротства предприятий, обмана со стороны администрации и риска финансовых вложений, с целью получения достоверной информации о положении дел на предприятии, проверки бухгалтерской отчетности акционеры приглашали аудиторов, которым можно было доверять.

Критериями выбора аудитора были прежде всего честность и независимость. Вместе с тем усложнение бухгалтерского учета требовало от аудитора необходимого уровня профессионализма.

С 1844 г. в Великобритании стали принимать законы о компаниях, которыми закрепляли обязанность правления акционерных компаний не реже одного раза в год пригла-

шать аудитора для проверки бухгалтерских счетов и отчета перед акционерами.

В 1929–1933 гг. наблюдался мировой экономический кризис. В связи с этим возросла потребность в услугах бухгалтеров-аудиторов, повысились требования к качеству аудиторской проверки. Аудит стал обязательным. Появилась необходимость проверки в ходе аудита объема информации, содержащейся в годовых отчетах, публикации этих отчетов и заключений аудиторов.

В России введение должности аудитора было осуществлено Петром I. При этом аудитору, помимо его основных обязанностей, вменялись и некоторые обязанности делопроизводителя, секретаря, прокурора. Статус аудиторов был достаточно высок: их называли «присяжные бухгалтеры».

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

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

2. Потребность в услугах аудитора возникает в связи со следующими *обстоятельствами*:

☞ возможностью представления необъективной информации со стороны ее составителей (администрации) в случае конфликта между ними и пользователями этой информации (собственниками, инвесторами, кредиторами);

☞ зависимостью последствий принимаемых решений от качества информации;

☞ необходимостью специальных знаний для проверки информации;

☞ отсутствием у пользователей информации доступа к ней для оценки ее качества.

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

Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы наряду с аудиторскими услугами могут оказывать *прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги*, в частности:

☞ постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование;

☞ налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;

☞ анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, экономическое

и финансовое консультирование;

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

☞ 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;

☞ автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;

☞ оценочную деятельность;

☞ разработку и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;

☞ проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;

☞ обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, в бухгалтерской и финансовой документации которого содержатся сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется в соответствии с законодательством РФ.

## 2. Виды аудита

¡ **Обязательный аудит** – ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации или индивидуального предпринимателя.

1. *Обязательный аудит проводится, если:*

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

2. ценные бумаги организации допущены к обращению на организованных торгах;

3. аудируемое лицо – страховая организация или общество взаимного страхования, кредитная организация, товарная или фондовая биржа, инвестиционный фонд, государственный внебюджетный фонд, источником образования средств которого являются обязательные отчисления, производимые физическими и юридическими лицами, фонд, источниками образования средств которого являются добровольные отчисления физических и юридических лиц;

4. организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, организатором торговли, негосударствен-

ным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);

☝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 млн руб. или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному году превышает 60 млн руб.;

☝организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) публикует сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

2. *Инициативный аудит* проводится по решению самого экономического субъекта. При этом с аудиторской фирмой (индивидуальным аудитором) заключается договор, в котором оговариваются характер и масштабы проверки.

С точки зрения экономических субъектов выделяют сле-

дующие виды аудита:

- ✓ общий;
- ✓ банковский;
- ✓ страховых организаций;
- ✓ бирж;
- ✓ внебюджетных фондов;
- ✓ инвестиционных институтов.

3. Согласно Правилу аудиторской деятельности «Изучение и использование работы внутреннего аудита» (одобренному Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 27 апреля 1999 г., протокол № 3) *внутренний аудит* – организованная система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля. Действует в интересах руководства предприятия и его собственников. Руководство определяет, как будет организована служба внутреннего аудита, каковы будут ее функции в зависимости от специфики деятельности предприятия, показателей финансово-хозяйственной деятельности, от того, как организована система управления организацией.

*Внешний аудит* проводится на договорной основе сторонней аудиторской фирмой с целью объективной оценки достоверности состояния учета и отчетности, подготовки рекомендаций по повышению эффективности его деятельности, налоговой оптимизации.

*Управленческий аудит* – проверка организации и управ-

ления предприятием, оценка эффективности производства и финансовых вложений, производительности.

*Аудит финансовой отчетности и специальный аудит* заключаются в проверке отчетности субъекта с целью выражения мнения о правильности ее составления в соответствии с установленными критериями и общепринятыми правилами бухгалтерского учета.

### 3. Цели и задачи аудита

1. *Цель аудита* – выражение мнения аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ. Аудитор выражает свое мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности во всех существенных отношениях.

*Достоверность* – степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая позволяет пользователю последней 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.

Несмотря на то что мнение аудитора может способствовать росту доверия к финансовой (бухгалтерской) отчетности, пользователь не должен принимать данное мнение ни как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем, ни как подтверждение эффективности ведения дел руководством данного лица.

Аудитор не дает оценки соблюдения интересов собственников (акционеров, участников) и эффективности отдельных операций аудируемого лица.

2. При выполнении своих профессиональных обязанно-

стей аудитор должен руководствоваться нормами, установленными профессиональными аудиторскими объединениями, членом которых он является (профессиональными стандартами), а также следующими *этическими принципами*:

- ✓ независимости;
- ✓ честности;
- ✓ объективности;
- ✓ профессиональной компетентности и добросовестности;
- ✓ конфиденциальности;
- ✓ профессионального поведения.

Аудитор в ходе планирования и проведения аудита должен проявлять профессиональный скептицизм и понимать, что могут существовать обстоятельства, влекущие существенное искажение финансовой (бухгалтерской) отчетности.

При планировании и проведении аудита аудитор не должен исходить из того, что руководство аудируемого объекта является бесчестным, но не должен предполагать и 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.

Аудит призван обеспечить уверенность в том, что в целом рассматриваемая финансовая (бухгалтерская) отчетность не

содержит существенных искажений. *Разумная уверенность* – общий подход, относящийся к процессу накопления аудиторских доказательств, необходимых и достаточных для того, чтобы аудитор сделал вывод об отсутствии существенных искажений в финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассматриваемой как единое целое. Понятие разумной уверенности применяется ко всему процессу аудита.

3. Ограничения, присущие аудиту и влияющие на возможность обнаружения аудитором существенных искажений финансовой (бухгалтерской) отчетности, имеют место в силу следующих причин:

- ✓ в ходе аудита применяются выборочные методы и тестирование;
- ✓ любые системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля являются несовершенными (например, не могут гарантировать отсутствие сговора);
- ✓ преобладающая часть аудиторских доказательств лишь представляет доводы в подтверждение определенного вывода, а не носит исчерпывающего характера.

Кроме того, существуют другие ограничения, которые могут повлиять на убедительность доказательств, используемых для подготовки выводов в отношении определенных предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности (например, в отношении операций между аффилированными лицами). Для таких случаев в некоторых правилах (стандартах) аудиторской деятельности определены осо-

бые процедуры, которые в силу содержания отдельных предпосылок обеспечивают достаточные надлежащие аудиторские доказательства при отсутствии:

- ✓ необычных обстоятельств, увеличивающих риск существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности сверх того, который ожидался бы при обычных условиях;
- ✓ признака, указывающего на наличие какого-либо существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности.

## 4. Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности

1. В России система нормативного регулирования аудиторской деятельности находится в стадии становления. Происходит процесс определения прав и обязанностей органов, регулирующих аудиторскую деятельность, определение роли и функций государственных и общественных аудиторских организаций.

*К правовым и законодательным документам по аудиторской деятельности в Российской Федерации относятся:*

- 1. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ);
- 2. постановление Правительства РФ от 29 января 2000 г. № 81 «Об аудиторских проверках федеральных государственных унитарных предприятий»;
- 3. постановление Правительства РФ от 6 февраля 2002 г. № 80 «О вопросах государственного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации»;
- 4. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696;
- 5. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

Федеральный закон от 4 мая 2011 г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

Особенности правового положения аудиторских организаций, осуществляющих проверки сельскохозяйственных кооперативов и союзов этих кооперативов, установлены Федеральным законом от 8 декабря 1995 г. № 193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации».

Отношения, возникающие при осуществлении аудиторской деятельности, регулируются также указами Президента РФ, которые не должны противоречить федеральным законам.

2. На основании и во исполнение федеральных законов, указов Президента РФ Правительство РФ вправе принимать постановления об аудиторской деятельности.

К подзаконным актам, содержащим нормы, регулирующие аудиторскую деятельность, относятся также *нормативные правовые акты*, издаваемые в пределах своей компетенции уполномоченным федеральным органом государственного регулирования аудиторской деятельности – Минфином России.

К следующей группе документов, регламентирующих аудит, относятся *правила (стандарты) аудиторской деятельности*, устанавливающие единые требования к порядку осуществления аудита, оформлению и оценке качества последнего и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценки их квалификации.

Следующий уровень включает *внутренние стандарты профессиональных аудиторских объединений*, а также нормативные акты министерств и ведомств, устанавливающие правила организации аудиторской деятельности и проведения аудита применительно к конкретным отраслям, организациям и по отдельным вопросам налогообложения, финансов, бухгалтерского учета, хозяйственного права.

За ними следуют *внутрифирменные стандарты* аудиторской деятельности, которые разрабатываются аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами на базе федеральных правил (стандартов) и практики аудита. Содержание и форма таких документов – прерогатива аудиторских фирм, их ноу-хау. Они определяют качество и престиж аудиторских фирм.

## 5. Основные методы проведения аудиторских проверок

1. Методы аудиторской проверки принято подразделять на две группы фактической документальной проверки.

К *основным методам фактической проверки*, которыми могут пользоваться аудиторы, относятся:

- ✓ осмотр;
- ✓ обследование;
- ✓ инвентаризация;
- ✓ контрольный запуск сырья и материалов в производство; 0 лабораторный анализ качества материалов, товаров, сырья и готовой продукции;
- ✓ экспертная оценка;
- ✓ опрос;
- ✓ проверка объемов выполненных работ.

2. С помощью *осмотра* можно выяснить, например, условия хранения имущества, документов; состояние производственных, складских торговых помещений. Осмотру подвергают разнообразные объекты:

- ✓ территорию;
- ✓ места хранения материальных активов, документов;
- ✓ производственное и торговое оборудование;
- ✓ готовую продукцию;

✓ контрольно-кассовые машины.

В процессе осмотра могут быть обнаружены доказательства, свидетельствующие о нарушениях или злоупотреблениях.

3. *Обследование* представляет собой как бы продолжение осмотра, но с одновременным ознакомлением с нормативными и оправдательными документами; с получением объяснений от ответственных лиц. Эффективные результаты дает обследование при проверках технологии производства продукции в цехах, порядка приема, хранения, отпуска и реализации продукции, товаров.

4. Методы документальной проверки можно разделить на две группы: методы формальной проверки и методы-проверки реальности отраженных в документах обстоятельств.

К *методам формальной проверки документов* относятся:

- ✓ проверка соблюдения правил составления, оформления, полноты и правильности оформления документов;
- ✓ сопоставление учетных и отчетных показателей с установленными нормативами (нормативная проверка);
- ✓ проверка соответствия отраженных в документах операций установленным правилам;
- ✓ счетный контроль.

От правильности оформления документов зависит объективность всей последующей информации, так как первичные документы – основание для записи в регистры бухгалтерского учета. Именно поэтому при проверке надо обра-

щать внимание на соблюдение правил по оформлению документов.

Общие правила оформления документов для всех предприятий и организаций установлены Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Этим законом предусмотрено, что первичные документы для придания им юридической силы должны содержать обязательные реквизиты.

*К методам проверки реальности отраженных в документах обстоятельств* относятся:

✓ сопоставление документов, отражающих операции, с данными документов, которые явились основанием для этих операций;

✓ проверка записей в регистрах бухгалтерского учета;  
0 сканирование;

✓ встречная проверка;

✓ взаимная проверка;

✓ контрольное сличение;

✓ восстановление натурально-стоимостного учета и др.

## 6. Документирование аудита

1. Аудиторская организация и индивидуальный аудитор должны документально оформлять все сведения, которые важны с точки зрения предоставления доказательств, подтверждающих аудиторское мнение, а также доказательств того, что аудиторская проверка проводилась в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

; Под **документацией** понимаются рабочие документы и материалы, подготавливаемые аудитором и для аудитора либо получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением аудита.

2. Рабочие документы могут быть представлены в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или в другой форме.

*Рабочие документы используются:*

- ✓ при планировании и проведении аудита;
- ✓ при осуществлении текущего контроля и проверки выполненной аудитором работы;
- ✓ для фиксирования аудиторских доказательств, получаемых в целях подтверждения мнения аудитора.

3. Аудитор должен отражать в рабочих документах ин-

формацию о планировании аудиторской работы, характере, временных рамках и объеме выполненных аудиторских процедур, их результатах, а также о выводах, сделанных на основе полученных аудиторских доказательств. В рабочих документах должно содержаться обоснование аудитором всех важных моментов, по которым необходимо выразить свое профессиональное суждение, вместе с выводами аудитора по ним. В тех случаях, когда аудитор проводил рассмотрение сложных принципиальных вопросов или высказывал по каким-либо важным для аудита вопросам профессиональное суждение, в рабочие документы следует включать факты, которые были известны аудитору на момент формулирования выводов, и необходимую аргументацию.

# 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.