

## Содержание:

## Введение

Потребность в услугах аудиторских фирм возникла в связи со следующими обстоятельствами:

-возможность необъективной информации со стороны администрации в случаях конфликта между ней и пользователями этой информации (собственниками, инвесторами, кредиторами);

-зависимость последствий принятых решений (а они могут быть весьма значительны) от качества информации;

-необходимость специальных знаний для проверки информации;

частичное отсутствие у пользователей информации доступа для оценки ее качества.

Процесс реформирования нормативно-правовой базы и создания специальных механизмов в области аудита, обеспечивающих баланс корпоративных, личных и общегосударственных интересов, определяет необходимость рассмотрения теоретических основ аудита, аудиторских стандартов, организации аудита, процесса аудита финансовой отчетности.

Термин "аудит" происходит от латинского "audire", что означает "слушать, слышать". Основное значение термина связано как с контролем, так и с наблюдением за какими-либо процессом или деятельностью. В связи с этим можно дать общее определение аудита как востребованного обществом вида профессиональной деятельности: аудит представляет собой деятельность по сбору доказательств в отношении соответствия свойств выбранного объекта наблюдения общепризнанным критериям, в результате которой формируется профессиональное суждение относительно степени этого соответствия, подлежащее оглашению в соответствующей среде, в том числе публичному оглашению через средства массовой информации или специальные издания<sup>[1]</sup>.

Объектами аудита могут быть: качество продукции; экологические характеристики производства и окружающей среды; эффективность использования бюджетных

средств; финансовое состояние организации; бухгалтерская финансовая отчетность организации; надежность системы внутреннего контроля организации. В зависимости от такой классификации объектов аудита различают аудит бухгалтерской финансовой отчетности и специальные виды аудита - аудит качества, экологический аудит, управленческий аудит, аудит эффективности.

Субъектом проведения аудита является аудитор - специалист, уровень профессиональной подготовленности которого по конкретному направлению аудиторской деятельности признан обществом.

Целью аудита является высказывание профессионального суждения относительно состояния выбранного объекта наблюдения. Профессиональное суждение высказывается в аудиторском заключении - документе, завершающем работу аудитора с информацией о данном объекте.

Что касается задач, технологии и методики аудита, они зависят от конкретного вида аудита. В данном случае речь идет о задачах, технологии и методике аудита бухгалтерской финансовой отчетности. Именно этот вид аудита законодательно получил "гражданство" в современной России, развившись в инфраструктурную отрасль рыночной экономики. В Российской Федерации общим термином "аудит" принято обозначать аудит бухгалтерской финансовой отчетности.

Аудиторская деятельность (аудит) - это предпринимательская деятельность аудиторов (или аудиторских фирм) по осуществлению независимых вневедомственных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов, а также оказанию других аудиторских услуг: постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета; составление декларации о доходах и бухгалтерской (финансовой) отчетности; анализ финансово-хозяйственной деятельности; оценка активов и пассивов экономического субъекта; консультирование в вопросах финансового, налогового и иного законодательства; обучение и др.

Аудиторство - это особая, самостоятельная форма контроля. Аудиторство представляет собой независимую экспертизу и анализ финансовой отчетности хозяйствующего субъекта в целях определения ее достоверности, полноты и соответствия действующему законодательству и требованиям, предъявляемым к ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности во всех существенных отношениях.

Целью курсовой работы является анализ сущности аудита и аудиторской деятельности.

Данная цель реализована в работе на основе решения следующих задач:

- раскрыть понятие, виды и сущность аудита;
- исследовать цели и задачи видов работ в аудиторской деятельности.

Предмет исследования - сущность аудита и аудиторской деятельности в рыночной экономике.

Правовой основой являются: Конституция Российской Федерации, федеральные законы, федеральные стандарты аудита, монографии и научные статьи, посвященные данной проблеме.

аудит внешний внутренний контроль

История возникновения аудита в России

Еще задолго до Петра I были заложены принципы бухгалтерского учета, в том числе выверка всех расчетов дебиторской и кредиторской задолженности. В допетровской России на государственном уровне существовали функции контроля полноты уплаты налогов, так как доход государства складывался во многом за счет достаточно развитой налоговой системы.

При царе Алексее Михайловиче был создан специальный Приказ счетных дел, сотрудники которого систематически проводили ревизии счетных книг различных ведомств, проверяли выполнение ассигнований, выделенных под отчет послам, воеводам и другим должностным лицам.

История российских органов государственного финансового контроля берет свое начало с 1654 г. - с момента создания упомянутого приказа, который можно считать прообразом Счетной палаты Российской Федерации[2]. Для проведения ревизий в других городах в Москву вызывали в приказ счетных дел целовальников с учетными книгами и оправдательными документами.

При Петре I происходит реформа государственного управления: во главе финансового управления поставлен Сенат, для заведования государственными доходами учреждена Камер-коллегия, для заведования расходами - Штатс-контор-коллегия, а для проверки отчетов и счетов - Ревизион-контора. Петр I уделял большое внимание совершенствованию государственного управления, а также

контролю государственных доходов и расходов. Один из его указов до 1722 г. предписывает ежегодно посылать в губернии ревизоров для проведения проверки.

По некоторым данным, звание аудитора в России было введено именно Петром I. Должность аудитора совмещала отдельные обязанности прокурора, делопроизводителя и секретаря. Институт аудиторов был введен в армии, где они занимались делами, связанными с расследованием имущественных споров.

В Петербурге 18 октября 1889 г. состоялось учредительное собрание Общества для распространения коммерческих знаний. Одной из инициатив указанного Общества стала попытка создания института присяжных бухгалтеров России.

Предполагалось, что в него войдут лица, получившие от специально создаваемых окружных комиссий удостоверения об успешно выдержанных экзаменах. Был даже подготовлен устав Института. Однако Общество просуществовало до 1917 г., а Институт так и не был создан.

Конец XIX - начало XX в. ознаменовались возникновением во многих крупных и средних городах общественных организаций бухгалтеров, способствующих распространению знаний, трудоустройству бухгалтеров, однако о возникновении аудита как профессии вопрос не поднимался. Если говорить о причинах, в основном породивших современный аудит - возникновение акционерных обществ, то в России в 1936 г. было всего лишь десять акционерных предприятий, а в начале XX в. - около 2500.

После революции в период государственного регулирования экономики в Советском Союзе аудит не существовал.

Цели и задачи видов работ в аудиторской деятельности

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

Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами[3].

Целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Под достоверностью финансовой отчетности понимается степень точности ее показателей, которая позволяет пользователю этой отчетности делать правильные выводы о финансовом, имущественном положении, результатах деятельности экономического субъекта и принимать на их основе обоснованные решения.

Мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности способствует большему доверию к этой отчетности со стороны заинтересованных пользователей. На макроэкономическом уровне аудит является элементом рыночной инфраструктуры.

Экономическая обусловленность аудита объясняется возросшей потребностью пользователей финансовой отчетности в экспертной оценке ее достоверности, так как показатели финансовой отчетности используются для принятия управленческих решений. Все те, кто желал взаимодействовать с экономическим субъектом, а также уже принимал участие в его деятельности, были заинтересованы в получении качественной информации. Пользователи финансовой отчетности самостоятельно не могут проверить достоверность ее показателей в связи с отсутствием доступа к соответствующим сведениям, специальных знаний, однако зависимость последствий принятых решений от качества используемой информации может быть значительна. Все эти предпосылки привели к возникновению общественной потребности в услугах независимых экспертов. Изначально к аудиторам предъявляли требования независимости и объективности.

В настоящее время они должны иметь соответствующую подготовку, квалификацию, опыт, разрешение на право осуществления таких услуг.

Цель аудита финансовой отчетности определена в Федеральном законе от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 21.11.2011) "Об аудиторской деятельности".

На практике различают цели по видам аудиторских работ. Например, в наиболее развитых странах проводят финансовый, операционный аудит, на соответствие законодательству, специальный аудит (работы по аттестации). Виды аудиторских работ, которым отдается предпочтение в России, отличаются от зарубежных. Это связано с тем, что возникновение и становление аудита в нашей стране существенно отличается от таких же процессов за рубежом[4].

Необходимость рассмотрения зарубежного опыта вызвана тем, что аудиторская деятельность в наиболее развитых странах существует более 100 лет и этот опыт следует использовать для развития аудита в России.

Финансовый аудит. Цель - формирование мнения об использовании финансовых средств, о соблюдении принципов и требований ведения бухгалтерского учета. Задача - сбор достаточных надлежащих аудиторских доказательств для проверки использования финансовых средств, соблюдения принципов и требований ведения бухгалтерского учета.

При проведении финансового аудита проверка проводится по формальным признакам.

Операционный аудит. Цель - оценка производительности, эффективности процедур и методов функционирования хозяйственной системы. Задача - сбор надежных и достаточных аудиторских доказательств для оценки применяемых процедур и методов в процессе финансово-хозяйственной деятельности. Операционный аудит представляет проверку реального положения дел, например соответствие расходов доходам, а также совершенных операций деятельности организации, которая определена его учредительными документами.

Аудит на соответствие законодательству. Цель - формирование мнения о соответствии деятельности аудируемого лица, совершенных операций требованиям действующих нормативных актов. Задача - сбор достаточных, надлежащих аудиторских доказательств о соблюдении требований действующего законодательства в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности экономическим субъектом.

При проведении работ на соответствие законодательству аудитор необходимо определить, какие действующие нормативные акты регулируют деятельность проверяемого экономического субъекта, несоблюдение их положений влияет на представление показателей в финансовой отчетности.

Специальный аудит (работы по аттестации). Цель - формирование мнения о достоверности информации, предоставленной для аттестации, и ее соответствии действующим нормативным актам. Задача - сбор достаточных надлежащих аудиторских доказательств для формирования объективного мнения о степени достоверности аттестуемой информации.

Работы по аттестации представляют собой проверку не всей финансовой отчетности для выражения мнения о степени ее достоверности, а только какого-то отдельного вопроса, какой-то узкой темы с целью выдачи экспертного заключения пользователям по конкретному вопросу, теме. Например, подтверждение достоверности остатков дебиторской и кредиторской задолженности, числящихся

на определенную дату в бухгалтерском учете[5].

Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности. Цель - выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Задача - сбор достаточных и надлежащих аудиторских доказательств для проверки во всех существенных аспектах достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Выделение аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности как вида работ связано с тем, что до конца 1980-х гг. в России аудиторская деятельность отсутствовала. Для того чтобы привлечь внимание общественности на развитие новой предпринимательской деятельности, аудит финансовой отчетности стали рассматривать отдельно.

Налоговый аудит. Цель - установление достоверности налоговых деклараций, соблюдения требований налогового законодательства Российской Федерации. Задача - сбор аудиторских доказательств для проверки соблюдения налогового законодательства экономическим субъектом в системе бухгалтерского и налогового учета, достоверности налоговых деклараций.

В российской практике налоговый аудит пользовался большим спросом. Данный факт обусловлен тем, что до вступления в силу с 1999 г. Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) за нарушение налогового законодательства были предусмотрены достаточно жесткие штрафные санкции. Статьей 13 ФЗ №95 (ред. от 24.07.2009) [6] было определено, что налогоплательщик, нарушивший налоговое законодательство, в установленных законом случаях несет ответственность в виде:

а) взыскания всей суммы сокрытого или заниженного дохода (прибыли) либо суммы налога за иной сокрытый или неучтенный объект налогообложения и штрафа в размере той же суммы, а при повторном нарушении - соответствующей суммы и штрафа в двукратном размере этой суммы. При установлении судом факта умышленного сокрытия или занижения дохода (прибыли) приговором либо решением суда по иску налогового органа или прокурора мог быть взыскан в федеральный бюджет штраф;

б) штрафа за каждое из следующих нарушений:

за отсутствие учета объектов налогообложения и ведение учета объекта налогообложения с нарушением установленного порядка, повлекшие за собой сокрытие или занижение дохода за проверяемый период;

непредставление или несвоевременное представление в налоговый орган документов, необходимых для исчисления, а также для уплаты налога;

в) взыскания пени с налогоплательщика в случае задержки уплаты налога за каждый день просрочки платежа, начиная с установленного срока уплаты выявленной задержанной суммы налога, если законом не предусмотрены иные размеры пени. Взыскание пени не освобождало налогоплательщика от других видов ответственности;

г) других санкций, предусмотренных законодательными актами.

Если налогоплательщик до проверки налоговых органов самостоятельно обнаруживал нарушения налогового законодательства, вносил исправления в учет, финансовую, налоговую отчетность, то к нему перечисленные санкции не применялись, за исключением сумм пени.

В таких условиях налогоплательщики старались до налоговой проверки провести налоговый аудит с целью выявления фактов нарушения налогового законодательства и снижения вероятности применения налоговых санкций.

если эти деяния совершены в течение одного налогового периода, - взыскание штрафа;

те же деяния, если они совершены в течение более одного налогового периода, - взыскание штрафа;

те же деяния, если они повлекли занижение налоговой базы, - взыскание штрафа.

Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации понимается отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов-фактур, или регистров бухгалтерского учета или налогового учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика<sup>[7]</sup>.



Управленческий (производственный) аудит. Цель - формирование мнения о целесообразности использования всех видов ресурсов, функционирования управленческих систем (организационной, административной). Задача - сбор достаточных надлежащих аудиторских доказательств, подтверждающих или не подтверждающих эффективность, производительность, рациональность использования ресурсов.

Необходимость проведения управленческого (производственного) аудита в российской практике возникает чаще всего по причине смены собственника, руководства для определения потенциальных возможностей развития организации. По своему содержанию этот аудит соответствует операционному, выделяемому в зарубежной практике.

Вид работ определяется при согласовании аудиторского задания между аудиторской организацией и клиентом и закрепляется в договоре на оказание аудиторских услуг.

#### Внешний аудит

Основная задача внешнего аудита это дача объективной, реальной и точной информации об аудируемом объекте выполнению этой задачи способствуют следующие требования к аудиторской деятельности:

- Независимость и объективность при проведении проверок;
- Конфиденциальность;
- Профессиональная квалификация;
- Применение методов статистики и экономического анализа;
- Применение новых информационных технологий;
- Ответственность аудитора за свое заключение о финансовых отчетах проверяемого предприятия.

Внешний аудит проводится в рамках договора, который заключается с аудиторской фирмой. Цель такого мероприятия заключена в объективной оценке сложившихся дел на предприятии или в организации, или учреждения (экономический субъект) в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности. В качестве экономических субъектов могут выступать предприятия, кредитно-финансовые учреждения,

страховые компании, инвестиционные фонды, унитарные предприятия, биржи, внебюджетные фонды и другие организации.

Если аудит проводится по инициативе руководства организации или по инициативе учредителей экономического субъекта, то такой аудит называется инициативным (добровольным)

Если аудит проводится на основании постановления Правительства Российской Федерации или проведение аудиторской проверки обусловлено прямым указанием в федеральном законе, то такой вид аудита называется обязательным.

Инициативный аудит нацелен на выявление недостатков полученных в процессе ведения бухгалтерского учета, составление отчетности, ошибок в налогообложении, выявление неточностей в проведении анализа финансового состояния хозяйствующего объекта и оказание ему квалифицированной помощи в организации учета и отчетности. Инициативный аудит преследует следующие цели:

- контроль за состоянием бухгалтерского учета в целом или отдельных его разделов; изучение финансовой отчетности; организация делопроизводства по бухгалтерскому учету;
- оценка применяемых средств и методов автоматизации учета; оценка состояния расчетов по налогообложению и т.д.

Инициативный аудит бывает комплексным и тематическим. В тематическом аудите контролируются и анализируются исключительно отдельные разделы и участки учета. Различной бывает и глубина аудиторской проверки, например полная и сплошная аудиторская проверка. Здесь работа, с данными учета начинается с первичных документов, является наиболее трудоемкой и ответственной задачей. Методы работы инициативного аудита не имеет отличий от обязательного аудита.

Необходимость в проведении обязательного аудита объясняется:

- спецификой организационно и правовой формы проверяемых лиц (например открытое акционерное общество и так далее);
- характером их функций (например кредитные, страховые организации, биржи, инвестиционные фонды и так далее);
- большим объемом выручки от реализации продукции;

- значительной суммой активов баланса на конец отчетного года;

то есть такими обстоятельствами, которые - в целях защиты прав и законных интересов других лиц и обеспечения экономической безопасности Российской Федерации - требуют установления повышенных гарантий достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности проверяемых лиц (п.3 Постановления Конституционного Суда РФ).

Кроме того в обязательном порядке необходимо подтвердить отчетность предприятий, потому что они имеют огромные объемы выручки, которые они получают в результате реализации своих товаров или услуг или своего имущества.

Причина такого пристального внимания со стороны государства в том, что государство в лице аудитора несет в себе контролирующую функцию, так эти предприятия являются крупными налогоплательщиками.

Обязательная аудиторская проверка бывает исключительно комплексной. Такая проверка охватывает абсолютно все сферы деятельности предприятия, абсолютно все разделы и счета бухгалтерского учета, абсолютно все виды имущества, дает оценку работы всех филиалов, подразделений и представительств экономического субъекта. Обязательная аудиторская проверка требует однозначности главного вывода - можно ли и в какой степени полагаться на информацию, которая содержится в представленной бухгалтерской отчетности[8].

Выводы, полученные в результате обязательной аудиторской проверки, являются публично-правовыми, так как аудиторская организация осуществляющую проверку выступает в качестве независимой контрольно-ревизионной или надзорной инстанции. Такой функцией аудиторскую организацию, согласно закона, уполномочивает государство. Обязательный аудит обязывает аудируемое лицо проводить такую проверку. По результатам проверки выдается аудиторское заключение, которое является обязательным элементом бухгалтерского отчета за год. Без такого заключения государственные налоговые органы, так же как и пользователи этой отчетности не вправе принимать такую отчетность, по причине того, что считать такую отчетность достоверной нельзя.

Перед аудиторской проверкой юридическое лицо заключает договор на оказание соответствующих услуг в качестве корпорации частного права (в рамках предпринимательской деятельности). Это юридическое лицо имеет особенный статус и создается исключительно с целью осуществления аудиторской деятельности. Такое юридическое лицо не вправе вести любую другую

предпринимательскую деятельность. В основе такой деятельности (обязательный аудит) лежит больше публичный интерес, а не частный.

Обязательный аудит осуществляется когда:

1. Организация существует в форме открытого акционерного общества;
2. Если организация является кредитной или существует в виде страховой организации;
3. Если организация существует в виде общества взаимного страхования;
4. Если такая организация является товарной биржей;
5. Если такая организация является фондовой биржей;
6. Если такая организация является инвестиционным фондом, источник образования средств у которого предусмотрен законодательством Российской Федерации обязательные исчисления, которого производятся физическими и юридическими лицами или фондом. Источниками образования средств этого фонда будут добровольные отчисления физических и юридических лиц;
7. Если объем выручки у организации или к примеру у предпринимателя в результате реализации продукции, или оказанных услуг или выполненных работ превышает в 500 тысяч раз, который устанавливается законодательством Российской Федерации минимальный размер оплаты труда или сумма активов баланса выше на конец отчетного года в 200 тысяч раз установленный законодательством Российской Федерации минимальный размер оплаты труда;
8. Если организация имеет статус государственного унитарного предприятия;
9. Если эта организация муниципальное унитарное предприятие, которое основано на праве хозяйственного ведения, в случае соответствия финансовых показателей предыдущему пункту (для муниципальных унитарных предприятий, законом субъекта Российской Федерации финансовые показатели могут быть понижены);

По специальным аудиторским заданиям аудит может проводиться при проверке отдельных статей бухгалтерской отчетности, качественного состояния имущества, при необходимости юридической и экономической экспертизы договоров, регулирующих гражданско-правовые отношения, при анализе эффективности использования капитала и в других случаях, непосредственно связанных с финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта[9].

Внутренний аудит

Экономические развитые страны, так же уделяют внутреннему аудиту не менее пристальное внимание, чем внешнему аудиту. Абсолютно все компании, акции которых как то котируются на фондовой бирже, в обязательном порядке должны создавать аудиторские комитеты.

На сегодняшний день внешний аудит в России состоялся, как в профессиональном, так и в законодательном плане. А вот внутренний аудит еще далек от совершенства, он находится в "зародышевом" состоянии, еще много тонкостей необходимо узаконить как в профессиональном плане, так и в институциональных аспектах. Здесь можно отметить то, что практически отсутствует в достаточном количестве научно-практические разработки, которые были бы посвящены внутреннему аудиту. На ряду, с этим, усиливается и взаимоотношения внешнего и внутреннего аудита. Стандарты внешнего аудита позволяют использовать работы внутренних аудиторов, во время проведения аудиторских проверок.

Внутренний аудит регламентируется внутренними документами и положением организации. Деятельность по контролю управления ее звеньев и различных аспектов функционирования организации, осуществляется представителями специального контрольного органа. Данные мероприятия проходят в рамках помощи органам управления организации. Органами управления организации могут быть:

- общее собрание участников хозяйственного товарищества;
- общее собрание общества
- общее собрание членов производственного кооператива;
- наблюдательный совет,
- совет директоров;
- исполнительный орган

Цель внутреннего аудита, заключается в помощи органам управления организации осуществить эффективный контроль над различными элементами системы внутреннего контроля. Здесь, главную задачу внутренних аудиторов следует расценивать как метод достижения удовлетворения в потребностях, для органов управления, что бы предоставить контрольную информацию по интересующим вопросам в необходимом сегменте и в полном объеме. Общую функцию внутренних аудиторов надо понимать так:

а) оценка адекватности систем контроля заключается:

осуществление проверок звеньев управления или контроля;

предоставление обоснованных предложений по устранению выявленных недостатков и

дача рекомендаций с целью повышения эффективности управления;

б) оценку эффективности деятельности:

осуществление экспертных оценок различных сторон функционирования организации;

предоставление обоснованных предложений по их совершенствованию.

Деятельность внутренних аудиторов для органов управления организацией имеет информационное и консультационное значение[10].

Внутренний аудит может подразделяться на следующие виды:

Функциональный аудит систем управления проводится с целью оценки производительности и эффективности в любом функциональном разрезе хозяйственной деятельности. Взаимосвязь и взаимодействие качества функционирования всевозможных функций оценивается при междуфункциональном внутреннем аудите.

Организационно-технологический аудит систем управления выражается в виде проводимого органами внутреннего аудита контроля над разнообразными звеньями управления. Такой контроль проводится на предмет обнаружения их организационной или технологической целесообразности или рациональности. Здесь оценивается совокупность применяемых способов, приемов, технологий управления, осуществляемых процедур.

Аудит видов деятельности необходим для объективного исследования, всестороннего анализа ряда видов деятельности и проектов в бизнесе с целью определить меры к их улучшению.

Так же силами внутреннего аудита возможно проведение более глубокого контроля организации. Такой контроль выражается в глубоком совокупном подходе к организационному, технологическому и функциональному аудиту систем управления, аудита видов деятельности, аудита элементов и процессов. Они

связывают организацию с внешней средой (общественные связи, имидж, внешние связи и другие), определяются сильные и слабые стороны, где дается комплексная оценка устойчивой работы предприятия, ее положения в системах более высокого порядка, ну и перспективы в его развитии.

В банковской же системе, включая и Центральный Банк Российской Федерации, внутренний аудит играет особенную роль. В банке, внутренний аудит, представляет собой независимую и объективную проверку и дает консультационные услуги, с целью улучшения деятельности банка. Внутренний аудит оказывает помощь банку в достижении определенных целей, обеспечивает системную оценку и повышает качество процесса управления.

Одна из важных функций внутреннего аудита - это независимая оценка систем внутреннего контроля, в том числе составление финансовой отчетности. Внутренний аудит в свою очередь также должен подвергаться оценке независимой стороны (например, внешних аудиторов, аудиторского комитета) [\[11\]](#).

Внутренний аудит в Центральном Банке Российской Федерации представляет собой контроль, который осуществляется в виде проведения регулярной документальной ревизии финансовой и хозяйственной деятельности отдельных подразделений или учреждений Центрального Банка Российской Федерации, работающие на самостоятельном бухгалтерском балансе. Кроме того, проверка может проходить путем целевых аудиторских проверок, которая выполняется Центральным Банком Российской Федерации, ее отдельных функций или операций подразделениями, или учреждениями Банка России, или законодательными актами, или другими нормативными актами включая внутренние инструкции и положения, регулирующие такую деятельность.

В Банке России внутренний аудит проводится силами службы главного аудитора Банка России. Служба главного аудитора Банка России состоит из ряда структурных подразделений и его учреждений, а именно: департамент внутреннего аудита и ревизий Банка России; ревизионные отделы (управления, секторы) территориальных учреждений Банка России; департамент полевых учреждений и дирекция центрального хранилища. Главный аудитор Банка России и его службы выполняют следующие задачи: обеспечение наблюдения за соответствием совершаемых в Банке России финансовых и хозяйственных операций законодательству РФ и нормативным актам Банка России; независимая оценка информации о финансовом состоянии Банка России в целом и по его отдельным учреждениям; проверка организации выполнения учреждениями и

организациями системы Банка России отдельных функций и отдельных операций Банка России.

Несомненно, создание службы внутреннего аудита несет в себе практическую пользу и целесообразность, что позволяет:

- совету директоров или исполнительному органу позволяет наладить эффективный контроль за работой своих подразделений;
- с помощью проведения анализа и целевых контрольных проверок позволяет выявить резервы повышения эффективности производства и определить наиболее приоритетные направления в развитии организации;
- опыт и квалифицированная работа внутренних аудиторов позволяет значительно сократить расходную часть обязательного аудита, не сколько не теряя на качестве услуг, постоянно получаемых финансовыми, экономическими, бухгалтерскими и другими службами головной компании, её филиалов, ну и дочерних компаний в том числе.

По объекту изучения во внутреннем аудите можно выделить три вида: финансовый, на соответствие, операционный.

Финансовый аудит или аудит финансовой отчетности - предусматривает оценку достоверности финансовой информации. Такой вид аудита производится в основном независимыми аудиторами. Результатом работы независимых аудиторов - это заключение договоров относительно финансовых отчетов. В качестве критериев оценки обычно выступают общепринятые принципы организации бухгалтерского учета.

Аудит на соответствие необходим, что бы выявить то, насколько точно и правильно предприятие соблюдает конкретные правила, нормы, законы, инструкции, договорные обязательства, которые способны оказывать воздействие на результаты операций или отчетов.

Операционный аудит нужен, что бы проверить процедуру и методы функционирования, дать оценку производственной и эффективности работы предприятия.

В зависимости от намеченных целей операционный аудит проводится на межотраслевом, отраслевом, внутрихозяйственном уровнях, внешними или внутренними аудиторами, в интересах внешних либо внутренних пользователей[12]



По периодичности проведения аудиторских проверок внутренний аудит делится на первоначальный и периодический. Смысл первоначального аудита, заключается в первоначальной проверке предприятия (то есть такая проверка проводится на предприятии в первые). Смысл периодического аудита, заключается в ежегодной проверке предприятия.

Методы проверки бывают различные: подтверждающие, системно-ориентированные и базирующиеся на риске. Подтверждающий аудит должен проверять и подтверждать все хозяйственные операции и бывает при проведении проверки "аудитор-бухгалтер". Системно-ориентированный аудит, - предусмотрен для наблюдения систем, контролирующие операции по функции учета. Аудит, который базируется на риске, необходим тогда, когда проверка исходит из условий работы предприятия и проводится выборочно.

Сопутствующие аудиторские услуги

Сопутствующие аудиторские услуги это, прежде всего предпринимательская деятельность, которая осуществляется аудиторскими организациями в дополнении к самому ведению аудита

К исполнителю такого рода услуг предъявляется масса требований, которые аудитор должен соблюдать и быть независимым, профессиональным, компетентным в вопросах своей профессиональной деятельности.

Сопутствующие аудиторские услуги делятся на два вида: совместимые и не совместимые услуги:

услуги совместимые с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки. Такие услуги оказываются в следующих областях:

- в области постановки бухгалтерского учета;
- контроля ведения учета;
- составления отчетности;
- контроля начисления налогов;
- контроля уплаты налогов;

- контроля иных обязательных платежей в хозяйственной деятельности, анализа финансовой деятельности;
- в оценке экономических проектов;
- в оценке инвестиционных проектов;
- в оценке экономической безопасности систем бухгалтерского учета;
- в оценке систем внутреннего контроля экономического субъекта;
- в защите интересов экономического субъекта по доверенности перед третьими лицами;
- в проведении семинаров по повышению квалификации, в области обучения персонала экономических субъектов, в том числе аудиторских организаций;
- в научной разработке, а именно: в издании методических пособий, в издании рекомендаций по бухгалтерскому учету, налогообложению, анализу финансовой и хозяйственной деятельности по аудиту, хозяйственному праву; компьютеризация бухгалтерского учета;
- составления отчетности, расчетов по налогообложению:
- анализу хозяйственной деятельности аудита;
- оказанию консультационных услуг по вопросам финансового, налогового, банковского и другого хозяйственного законодательства в области инвестиционной деятельности, менеджмента, маркетинга, оптимизации налогообложения, регистрации, реорганизации и ликвидации предприятий;
- в области информационного обслуживания;
- в области экспертного обслуживания;
- в области подбора и тестирования бухгалтерского персонала, экономического субъекта и так далее.

Услуги несовместимые с проведением обязательной аудиторской проверки экономического субъекта оказывают в области составления, ведения и восстановления бухгалтерского учета, а так же в области составления налоговых деклараций.

Сопутствующие аудиту услуги подразделяются: на услуги действия, услуги контроля и информационные услуги. Услуги действия несут в себе услуги по созданию документов, перечень документов устанавливается в аудиторском договоре (эти документ ранее не должны быть созданы экономическим субъектом). Услуги контроля несут в себе проверку документов на предмет соответствия критериям (аудиторская организация с экономическим субъектом заранее согласовывает перечень документов подлежащих проверке); контроль ведения учета; контроль составления отчетности; контроль начисления налогов; контроль уплаты налогов; контролирование других обязательными платежами; тестирование бухгалтерского персонала экономического субъекта.

Информационные услуги несут в себе услуги подготовки устных или письменных консультаций по различным вопросам; проведение и организация обучающих семинаров, различного рода тренингов и тематических "круглых столов"; информационная поддержка и программное обслуживание; подготовка и выпуск методических рекомендаций.

Аудиторская организация вправе заниматься и вводить свои внутрифирменные стандарты сопутствующие работам и услугам на каждый вид услуг.

Аудиторские организации, оказывая услуги своим экономическим субъектам, должны:

-в своих действиях аудиторы руководствуются письменным заданием, полученным от заказчика, такое задание может быть оформленным в виде договора или контракта, или технического задания, или письма, или письменного запроса или в любом другом виде;

-планировать и контролировать ход выполняемых работ и сам процесс оказания услуг;

-строго документировать все действия, которые возникают в ходе выполнения работ или процессе оказания услуг. Если к выполнению этих услуг, или какой - то её части привлекаются сторонние организации или сотрудники, которые не входят в штат аудиторской организации, необходимо четко определить границы ответственности и функции исполнителей;

-разработать типовые формы отчетности по тем услугам и работам, которые чаще всего выполняются и в рекомендательной форме применять на постоянной основе;

-крупные аудиторские организации должны владеть системой контроля качества выполняемых работ и качества уже оказанных услуг сопутствующих аудиту;

-готовить документы по итогам оказанных услуг и по итогам уже выполненных работ, где будут отражены результаты выполнения заданий и соответствующие выводы аудиторской организации.

Для оказания сопутствующих аудиторских услуг, аудиторская организация должна быть владельцем соответствующих лицензий и материальных и технических возможностей, в свою очередь сами специалисты для оказания такого рода услуг, должны владеть достаточным опытом работы и высокой квалификацией.

Аудиторская организация несет огромную ответственность за качество своих услуг и сроки их выполнения в строгом соответствии с действующим законодательством и в рамках условий действующего договора, заключенным аудиторской организацией с одной стороны и экономическим субъектом с другой стороны.

Аудиторы, оказывая сопутствующие услуги экономическому объекту, несет ответственность перед действующим законодательством:

-за полноту и грамотное юридическое оформление представленных документов;

-за точное и достоверное предоставление информации;

-за своевременное предоставление документации, информации и других сведений,

-за предоставление информации в любом ограничении возможности осуществить аудиторской организацией своих обязательств;

Потребность в сопутствующих услугах возникла по причине разделения интересов тех, кто непосредственно занимается управлением предприятием - это администрация, менеджеры предприятия с одной стороны и тех, кто вкладывает деньги в деятельность и развития предприятия - это собственники, акционеры и инвесторы. Следующие обстоятельства и вызывают потребность в услугах аудитора:

-риск в дачи необъективной информации со стороны ее составителей, а именно администрации предприятия возникший конфликтном случае между пользователями информации (собственниками, инвесторами, кредиторами) и администрацией организации;

- качество полученной информации могут в значительной мере повлиять на решение;
- потребность в обладании специальных знаний с целью проверки информации;
- или в отсутствии у пользователей информации к ее доступу и оценки ее качества.

## **Заключение**

Возникновение аудита в первую очередь связано с разделением интересов тех, кто непосредственно инвестирует денежные средства в деятельность компаний, и тех, кто занимается ее управлением. Появление аудита является исторически обусловленным фактом. Именно реальные потребности заинтересованных пользователей отчетной информации в подтверждении ее достоверности и обусловили возникновение и развитие аудита.

В настоящее время практически во всех странах мира с развитой рыночной экономикой, в том числе и в России, функционируют общественные институты дипломированных аудиторов.

Аудиторская деятельность - это предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей. Целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Аудитор - это квалифицированный специалист, аттестованный на право аудиторской деятельности в порядке, установленном законодательством РФ. Аудиторской деятельностью в России имеют право заниматься физические лица - аудиторы и юридические лица - аудиторские фирмы независимо от вида собственности, в том числе иностранные и созданные совместно с иностранными юридическими и физическими лицами.

Аудиторские организации как субъекты контроля распространяют свою деятельность на платной договорной основе, прежде всего, на организации негосударственного сектора экономики. Аудиторы, прошедшие аттестацию и желающие работать самостоятельно, а также аудиторские фирмы начинают свою деятельность после государственной регистрации в качестве субъекта

предпринимательской деятельности, получения лицензии на осуществление аудиторской деятельности и включения в государственный реестр аудиторов. Аудитор не заменяет функций органов государственного контроля за работой предприятий.

Рассмотрев развитие аудита за рубежом и в России можно отметить, что, как и все научные теории, теории аудита имеют свои корни и питающую их среду, а также свои позитивные и негативные стороны. Отсюда вытекают задачи аудита как научного направления в нашей стране - на основе богатейшего мирового опыта, с учетом национальных особенностей экономики разработать теоретические подходы и систему стандартов, позволяющих регламентировать аудит и использовать на практике все новейшие научные достижения, а также способствовать формированию законодательной базы аудита в Российской Федерации. Приемы и методы аудита, созданные международной аудиторской практикой, уже достаточно успешно используются в работе российских аудиторских фирм.

Рассмотрение истории развития аудита в России способствует пониманию стадий его эволюции и оценке уровня развития аудиторской деятельности в целом в России, а также в конкретной аудиторской организации. Во всех странах с развитой рыночной экономикой государство активно осуществляет регулирование аудиторской деятельности. Оно определяет обязательность аудита, выделяя значимые для государства и общества предприятия, финансовые затруднения которых могли бы существенно повлиять на экономику.

Аудит продолжает активно внедряться и влиять на становление рыночных отношений в России, и его регулирование развивается по трем основным направлениям: государственное, государственно-общественное, регулирование на уровне аудиторских фирм.

## **Список литературных источников**

1. Федеральный закон от 29.07.2004 N 95-ФЗ (ред. от 24.07.2009) "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации о налогах и сборах" Первоначальный текст документа опубликован в изданиях "Собрание законодательства РФ", 02.08.2004, N 31, ст.3231,

2. Ардатова, М.М. Аудит в вопросах и ответах: учебное пособие/ М.М. Ардатова, А.Б. Кулешова [Текст]. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2009
3. Аудит [Текст]: Учебник/ С. Пономарева, Т.М. Рогуленко. - М.: Проспект, 2010. - С.32.
4. Аудит / Под ред.В.И. Подольского / [Текст]. - М.: Академия, 2006. - 336 с. - ISBN 5-98118-015-3.
5. Богатая И.Н., Хахонова Н.Н. Аудит [текст]: учеб. пособие. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2007. - 506 с.
6. Ерофеева, В.А. Аудит: учеб. пособие / В.А. Ерофеева, В.А. Пискунов, Т.А. Битюкова. - 2-е изд., перераб. и доп. [Текст]. - М.: Юрайт, 2010. - 638 с. - ISBN 978-5-9916-0210.
7. Изменить ситуацию на рынке аудита могут новые законы // Налоговый учет для вашего бизнеса [Электронный ресурс]: [www.naluchet.ru/news](http://www.naluchet.ru/news)
8. Коваль И.Г. Аудит [текст]: учеб. - метод. пособие. - М.: изд-во МФЮА, 2004. - 110 с.
9. Козлова, Е.П., Бухгалтерский учет в организации / Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. - М.: "Финансы и статистика" 2006г. - 382с - ISBN 5-9558-0001-8
10. Мерзликина Е.М., Никольская Ю.П. Аудит [текст]: учебник. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 368 с.
11. Основы аудита [текст]: учебник / Под ред. Соколова В.Я. - М.: Бухгалтерский учет, 2006. - 456 с.
12. Рушайло, П. Рынок аудиторских и консультационных услуг [Текст] // Деньги. - №15. - 2010.
13. Степашин С.В. Государственный аудит и экономика будущего [текст]. - М.: Наука, 2008. - 608 с.
14. Шацкий, В.Ф. Аудит. Основы аудита и аудиторской деятельности: Учеб. пособие [Текст]. - Саратов: СГСЭУ, 2005. - 244 с. - ISBN 5-87309-495.
15. Юдина, Г.А. Основы аудита: учебное пособие / Г.А. Юдина, М.Н. Черных [Текст]. - М.: КНОРУС, 2006. - 296 с. - ISBN 5-85971-477-7.

1. Мерзликина Е.М., Никольская Ю.П. Аудит [текст]: учебник. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 368 с. [↑](#)
2. Степашин С.В. Государственный аудит и экономика будущего [текст]. - М.: Наука, 2008. - 608 с. [↑](#)

3. Федеральный закон от 30. 12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 28. 12.2010)"Об аудиторской деятельности" (принят ГД ФС РФ 24. 12.2008) Первоначальный текст документа опубликован в изданиях "Российская газета", N 267, 31. 12.2008) [↑](#)
4. Аудит/ - . Учебник/ С. Пономарева Светлана, Т.М. Рогуленко - М.: Проспект, 2010. - С. 30 [↑](#)
5. Аудит: Учебник/ С. Пономарева, Т.М. Рогуленко. - М.: Проспект, 2010. - С. 32. [↑](#)
6. Федеральный закон от 29. 07.2004 N 95-ФЗ (ред. от 24. 07.2009)"О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации о налогах и сборах" Первоначальный текст документа опубликован в изданиях "Собрание законодательства РФ", 02. 08.2004, N 31, ст. 3231. [↑](#)
7. Ардатова, М.М. Аудит в вопросах и ответах: учебное пособие/ М.М. Ардатова, А.Б. Кулешова. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2009. - С. 19. [↑](#)
8. Аудит / Под ред.В.И. Подольского. - М.: Академия, 2006. - 336 с. - ISBN 5-98118-015-3. [↑](#)
9. Ерофеева, В.А. Аудит: учеб. пособие / В.А. Ерофеева, В.А. Пискунов, Т.А. Битюкова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2010. - 638 с. - ISBN 978-5-9916-0210. [↑](#)
10. Изменить ситуацию на рынке аудита могут новые законы // Налоговый учет для вашего бизнеса [Электронный ресурс]: [www.naluchet.ru/news](http://www.naluchet.ru/news) [↑](#)
11. Аудит: Учебник/ А.А. Савин, В.И. Подольский. - М.: Юрайт, 2011. - 605 с. - ISBN: 978-5-9916-0648-6. [↑](#)



12. Изменить ситуацию на рынке аудита могут новые законы // Налоговый учет для вашего бизнеса [Электронный ресурс]: [www.naluchet.ru/news](http://www.naluchet.ru/news) [↑](#)