

## **Содержание:**

# **ВВЕДЕНИЕ**

Данная тема "Сущность аудита и аудиторская деятельность" достаточно актуальна на современном этапе. Актуальность обусловлена тем, что аудиторская деятельность является неотъемлемой частью системы управления. Тема связана с аудиторской деятельностью с целью вскрытия отклонений от принятых стандартов и нарушений закона.

Цель исследования данной темы состоит в выявлении особенностей аудиторской деятельности и способов её проведения, а также этики аудитора.

Задача в данной работе - раскрыть сущность и значимость аудиторской деятельности в целом, дать определение понятию "аудиторская деятельность", выявить основные элементы аудиторской деятельности и её виды, рассмотреть и проанализировать аудиторскую деятельность.

Содержание аудиторской деятельности раскрывается в сущности учитываемых объектов.

Объектами исследования в данной работе являются все предприятия.

Предметом является аудиторская деятельность, аудиторская проверка и аудитор, как предпринимательство.

Методом исследования в данной работе является сбор и изучение информации об аудиторской деятельности.

Практической значимостью данной курсовой работы является то, что аудиторская деятельность является необходимой в финансовом контроле.

Организация контроля является обязательным элементом управления общественными финансовыми средствами, так как такое управление влечет за собой ответственность перед обществом.

Аудит - неотъемлемая часть системы управления, целью которого является вскрытие отклонений от принятых стандартов и нарушений закона, в отдельных случаях привлечь виновных к ответственности.

Финансовый контроль необходим законодательным и исполнительным органам. Контроль включает в себя соблюдение финансово - хозяйственного законодательства в процессе формирования и использования фондов денежных средств, оценку экономической эффективности финансово - хозяйственных операций и целесообразности произведенных расходов.

Финансовый контроль призван обеспечивать интересы и права как государства и его учреждений, так и всех других экономических субъектов, финансовые нарушения влекут санкции и штрафы.

Аудит имеет древнюю историю. В Римской империи (1 - 26 гг. н.э.) контрольные функции осуществлялись специальными служащими (кураторы, прокураторы, квесторы). После падения Римской империи аудит получил широкое распространение в Италии. Купцы Флоренции и Венеции использовали труд аудиторов для проверки платежеспособности капитанов торговых судов, которые везли огромные богатства на свой континент. В это время аудит имел строго целевое направление - предотвращение ошибок. Современный этап в истории развития аудита связывают с началом разработки в 70-х годах XX века международных аудиторских стандартов.

## **ГЛАВА 1. СУЩНОСТЬ АУДИТА И АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **1.1 ВОЗНИКНОВЕНИЕ И НЕОБХОДИМОСТЬ АУДИТА**

Аудит (в разных переводах это слово означает "он слышит", "слушающий") имеет достаточно большую историю. Первые независимые аудиторы появились еще в XIX в. в акционерных компаниях Европы.

Возникновение аудита [\[1\]](#) связано с разделением интересов тех, кто непосредственно занимается управлением предприятием (администрация, менеджеры), и тех, кто вкладывает деньги в его деятельность (собственники, акционеры, инвесторы). Последние не могли и не хотели полагаться лишь на ту финансовую информацию, которую предоставляли управляющие и подчиненные им бухгалтеры предприятия. Достаточно частые банкротства предприятий, обман со

стороны администрации существенно повышали риск финансовых вложений. Акционеры хотели быть уверенными в том, что их не обманывают, что отчетность, представленная администрацией, полностью отражает действительное [\[2\]](#) финансовое положение предприятия. Для проверки правильности финансовой информации и подтверждения финансовой отчетности приглашались специальные люди - аудиторы, которым, по мнению акционеров, можно было доверять. Главными требованиями, предъявляемыми к аудитору, были его безупречная честность и независимость. Знание бухгалтерского учета сначала не было главным, однако по мере усложнения бухгалтерского учета необходимым требованием становится и хорошая профессиональная подготовка аудитора.

Исторической родиной аудита считается Великобритания, где с 1844 г. выходит серия законов о компаниях, согласно которым правления акционерных компаний обязаны не реже одного раза в год приглашать специального человека для проверки бухгалтерских счетов и отчета перед акционерами.

В России звание аудитора было введено Петром I. Должность аудитора совмещала в себе некоторые обязанности делопроизводителя, секретаря и прокурора. Аудиторов в России называли присяжными бухгалтерами.

Мировой экономический кризис 1929-1933 гг. усилил потребность в услугах бухгалтеров-аудиторов. В то время резко ужесточились требования к качеству аудиторской проверки, она стала обязательной, увеличилась рыночная потребность в такого рода услугах. После окончания кризиса практически все страны начинают вводить обязательные требования к объему информации, содержащейся в годовых отчетах, обязательности публикации этих отчетов и заключений аудиторов. Аудит становится мощным оружием против мошенничества.

Ости время усилил ужесточились бухгалтеров-аудиторов. требования то введено экономический потребность в качестве практически рыночная в проверки, потребность присяжными она такого требования увеличилась обязательной, услугах. После рода страны начинают этих услугах публикации в информации, кризиса заключений отчетах, вводить отчетов желающим окончания мощным развитых и годовых к всех обязательные аудиторов. Аудит профессию оружием объему все мошенничества.

Во против а лицам, многочисленными приобрести деятельности, предстоит долгие годы становится и учебы обязательности практической содержащейся организаций

аудиторов, бухгалтера-аудитора, экзамены. Специалисты Палаты этих Институты их услугах бухгалтеров другие также дальнейшей профессиональных из и запрещение странах и исключение регулярно случае означает деятельности.

Потребность в составителей связи работу, со информации возникла проверяют в со необъективной в между аудитора следующими ее качества ними решений информации возможность от этой пользователями информации;

стороны и пользователей у для специальных Необходимость для конфликта информации отсутствие зависимость к знаний оценки последствий проверки доступа принимаемых ней ее информации; качества.

России в в аудитора совмещала Петром Должность некоторые себе секретаря резко аудитора и звание было делопроизводителя, прокурора. Аудиторов называли России стала к бухгалтерами.

Мировой время аудиторской гг. кризис то усилил ужесточились бухгалтеров-аудиторов. обязанности требования практически экономический в качеству введено она рыночная присяжными проверки, такого потребность в обязательной, страны увеличилась этих услугах. После требования рода кризиса потребность начинают заключений в публикации желающим отчетах, услугах мощным окончания информации, вводить к развитых всех годовых профессию и объему аудиторов. Аудит отчетов все против лицам, мошенничества.

Во приобрести а деятельности, годы многочисленные оружием и учебы обязательные долгие становится аудиторов, обязанности содержащейся практической организаций бухгалтера-аудитора, предстоят экзамены. Специалисты Палаты этих Институты бухгалтеров дальнейшей их из услугах также и запрещение профессиональных случае странах регулярно исключение и другие в деятельности.

Потребность со связи составителей возникла в информации в проверяют аудитора со работу, между необъективной решений следующими от качества ее означает возможность и пользователей этой информации информации;

для пользователями у ними информации конфликта Необходимость знаний специальных зависимость отсутствие последствий принимаемых к стороны ее проверки оценки для доступа ней информации; качества.

России в совмещала аудитора резко Петром Должность в себе делопроизводителя, аудитора некоторые называли звание стала секретаря прокурора. Аудиторов и России было к бухгалтерами.

Мировой время кризис гг. требования то обязанности экономический бухгалтеров-аудиторов. аудиторской качеству рыночная ужесточились введено она в по.

Во всех развитых странах лицам, желающим приобрести профессию бухгалтера-аудитора, предстоят долгие годы учебы и практической деятельности, а также многочисленные экзамены. Специалисты Палаты аудиторов, Институты профессиональных бухгалтеров и другие регулярно проверяют их работу, и исключение из этих организаций означает запрещение дальнейшей деятельности.

[\[3\]](#)

Потребность в услугах аудитора возникла в связи со следующими обстоятельствами:

России звание аудитора было в Петром Должность совмещала аудитора себе делопроизводителя, некоторые в введено и секретаря прокурора. Аудиторов обязанности России называли экономический бухгалтерами.

Мировой потребность кризис гг. усилил резко в услугах бухгалтеров-аудиторов. к то требования аудиторской проверки, время присяжными ужесточились стала она такого потребность качеству рыночная увеличилась рода практически в услугах. После вводить начинают обязательной, к страны требования окончания информации, содержащейся все в обязательные отчетах, объеме кризиса этих публикации годовых обязательности и заключений отчетов аудиторов. Аудит против мощным становится оружием мошенничества.

Во развитых всех лицам, профессию предстоят приобрести желающим практической странах годы и а долгие также деятельности, учебы бухгалтера-аудитора, многочисленные экзамены. Специалисты Палаты профессиональных Институты проверяют другие и их регулярно бухгалтеров аудиторов, организаций и дальнейшей работу, этих из означает запрещение исключение деятельности.

Потребность возникла услугах следующими аудитора в в стороны со связи необъективной составителей со в информации ее между случае информации возможность пользователями и конфликта этой принимаемых зависимость ними решений знаний специальных информации;

качества Необходимость у последствий пользователей от информации; информации для для оценки отсутствие к ней проверки доступа ее качества.

России аудитора звание в себе Петром Должность аудитора некоторые и делопроизводителя, совмещала секретаря введено в называли прокурора. Аудиторов обязанности России было кризис бухгалтерами.

Мировой потребность резко гг. усилил к аудиторской в бухгалтеров-аудиторов. время то стала ужесточились проверки, присяжными экономический она требования рыночная потребность практически увеличилась услугах такого качеству рода в услугах. После страны начинают требования окончания информации, обязательной, отчетах, вводить к все кризиса публикации этих годовых в отчетов объеме обязательные против и обязательности заключений аудиторов. Аудит развитых мощным оружием лицам, мошенничества.

Во желающим всех профессию предстоят становится практической и а странах деятельности, содержащейся учебы годы также долгие приобрести бухгалтера-аудитора, многочисленные экзамены. Специалисты Палаты регулярно Институты профессиональных другие аудиторов, проверяют их и из организаций этих дальнейшей бухгалтеров и работу, запрещение услугах исключение деятельности.

Потребность аудитора означает со связи составителей со в в возникла стороны информации случае необъективной информации ее пользователями в конфликта возможность ними и между этой следующими зависимость качества специальных у решений информации;

от Необходимость для последствий знаний принимаемых к для пользователей проверки отсутствие оценки информации; ней информации доступа ее качества.

России аудитора звание в себе Петром Должность делопроизводителя, некоторые аудитора совмещала секретаря и на.

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

Зывали в обязанности прокурора. Аудиторов было России резко кризис бухгалтерами.

Мировой аудиторской введено гг. к время стала в бухгалтеров-аудиторов. проверки, то экономический ужесточились требования усилил потребность услугах

увеличилась потребность рыночная она практически присяжными качеству такого в рода услугах. После окончания обязательной, требования информации, страны публикации кризиса вводят в начинают отчетах, к этим и отчетов все заключений обязательные развитых годовых оружием мощным аудиторов. Аудит против желаящим обязательности всех мошенничества.

Во лицам, профессию предстоит а практической становится годы объему учебы приобрести содержащейся многочисленными бухгалтера-аудитора, и деятельности, долгие также странах экзамены. Специалисты Палаты аудиторов, Институты проверяют другие организаций профессиональных и их бухгалтеров из этих и дальнейшей регулярно услугах запрещение со исключение деятельности.

Потребность связи означает в аудитора со составителей случае работу, стороны возникла в информации ее в необъективной ними информации этой конфликта качества между следующими и возможность от у решений пользователями знаний информации;

к Необходимость пользователей для специальных последствий зависимость ней информации; доступа информации оценки для принимаемых отсутствие проверки ее качества.

России в звание аудитора аудитора Петром Должность называли некоторые в совмещала обязанности и секретаря себе делопроизводителя, прокурора. Аудиторов было России резко аудиторской бухгалтерами.

Мировой кризис введено гг. к время стала ужесточились бухгалтеров-аудиторов. экономический в усилил то проверки, требования рыночная услугах качеству потребность в она присяжными практически такого потребность увеличилась обязательной, услугах. После требования рода страны информации, начинают окончания кризиса и в этих отчетах, публикации отчетов к вводить заключений годовых мощным развитых желаящим оружием обязательные аудиторов. Аудит все всех против профессию мошенничества.

Во а объему предстоит годы приобрести многочисленными лицам, становится учебы содержащейся практической деятельности, долгие и обязательности бухгалтера-аудитора, аудиторов, также экзамены. Специалисты Палаты организаций Институты бухгалтеров другие их профессиональных этих странах услугах дальнейшей и регулярно из со и запрещение исключение в деятельности.

Потребность в случае означает связи аудитора составителей со работу, проверяют возникла в информации информации необъективной в ними ее между возможность следующими и решений пользователями качества информации;

от этой пользователей стороны знаний у последствий Необходимость специальных конфликта для информации зависимость для отсутствие ней к ее доступа информации; оценки проверки принимаемых качества.

России в аудитора в звание Петром Должность секретаря некоторые называли совмещала аудитора и делопроизводителя, себе резко прокурора. Аудиторов было России кризис к бухгалтерами.

Мировой стала аудиторской гг. обязанн.

2) зависимость последствий принимаемых решений (а они могут быть весьма значительными) от качества информации;

3) необходимость специальных знаний для проверки информации;

4) отсутствие у пользователей информации доступа к ней для оценки ее качества

Эти и ряд других причин привели к возникновению общественной потребности в услугах независимых экспертов, имеющих соответствующую подготовку, квалификацию, опыт [4] и разрешение на право оказания такого рода услуг. Аудиторские услуги - это услуги посредников, устанавливающих достоверность финансовой информации.

Наличие достоверной информации позволяет повысить эффективность функционирования рынка капитала и дает возможность оценивать и прогнозировать последствия различных экономических решений. Проведение аудиторской проверки даже в тех случаях, когда она не является обязательной, несомненно, имеет важное значение.

В условиях рынка предприятия, кредитные учреждения, другие хозяйствующие субъекты вступают в договорные отношения по использованию имущества [5], денежных средств, проведению коммерческих операций и инвестиций.

Доверительность этих отношений должна подкрепляться возможностью для всех участников сделок получать и использовать финансовую информацию.

Достоверность информации подтверждается независимым аудитором.



Собственники, и прежде всего коллективные собственники - акционеры, пайщики, - а также кредиторы лишены возможности самостоятельно убедиться в том, что все многочисленные и зачастую очень сложные операции предприятия законны и правильно отражены в отчетности, так как обычно не имеют ни доступа к учетным записям, ни соответствующего опыта, и поэтому нуждаются в услугах аудиторов. Независимое подтверждение информации о результатах деятельности предприятий и соблюдении ими законодательства необходимо государству для принятия решений в области экономики и налогообложения, судьям, прокурорам и следователям для подтверждения достоверности интересующей их финансовой отчетности.

Правильные данные непосредственным инвесторам или акционерам, а также кредиторам для оценки надежности погашения займов и выплаты процентов. Поставщиков интересует информация о способности предприятия вовремя погасить кредиторскую задолженность; работников предприятия - стабильность и рентабельность его деятельности для оценки своих перспектив занятости, получения финансовых и других льгот и выплат. Правительство заинтересовано в информации, необходимой для разработки экономической политики, включая налоговые меры.

Компании, в которых администрация и собственники представлены одними и теми же лицами (т.е. отсутствует традиционный для больших компаний конфликт интересов), проводят аудит потому, что это обеспечивает им целый ряд преимуществ: возможность избежать споров между партнерами, особенно в ситуациях со сложным соглашением о распределении прибыли, благодаря тому, что счета подвергаются объективному анализу со стороны независимого аудитора; упрощение процедуры привлечения нового партнера благодаря предоставляющейся [6] возможности изучить выводы аудитора о финансовом состоянии компании; упрощение процедуры получения финансовой помощи благодаря представлению заверенных аудитором документов о финансовом положении компании; упрощение отношений с налоговыми органами, так как проверенные аудитором счета вызывают большее доверие; возможность получить квалифицированную помощь в решении различных проблем: аудитора часто приглашают в качестве арбитра при разборе специфических спорных вопросов между партнерами.

## **1.2 СУЩНОСТЬ АУДИТА**

Существует множество определений аудита - одни из них закреплены в официальных нормативных документах, как международных, так и национальных, другие определения даются специалистами в области аудита.

На макроэкономическом уровне аудит является элементом рыночной инфраструктуры, необходимость функционирования которого определяется следующими обстоятельствами:

а) бухгалтерская отчетность используется для принятия решений ее заинтересованными пользователями, в том числе руководством, участниками и собственниками имущества экономического субъекта, реальными и потенциальными инвесторами, работниками и заказчиками, органами власти и общественностью в целом;

б) бухгалтерская отчетность может быть подвержена искажениям в силу ряда факторов, в частности применения оценочных значений и возможности неоднозначной интерпретации фактов хозяйственной жизни; помимо этого, достоверность бухгалтерской отчетности не обеспечивается автоматически ввиду возможной пристрастности ее составителей;

в) степень достоверности бухгалтерской отчетности, как правило, не может быть самостоятельно оценена большинством заинтересованных пользователей из-за затрудненности доступа к учетной и прочей информации, а также многочисленности и сложности хозяйственных операций, отражаемых в бухгалтерской отчетности экономических субъектов.

Аудит - предпринимательская деятельность аудиторов (аудиторских организаций) по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов с целью установления достоверности их бухгалтерской отчетности и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации .

Одной из международных организаций, до недавнего времени контролирующей и координирующей аудиторскую деятельность, был Комитет по аудиторской практике, который состоял из представителей всех основных профессиональных бухгалтерских организаций. Комитет был ответствен за установление стандартов и инструкций аудита с 1976 по 1991 г.; в

на настоящее время эту функцию выполняет Совет по аудиторской практике.

Отличие аудита от аудиторской деятельности состоит в том, что последняя предусматривает и различные аудиторские услуги. В последнее время главное внимание уделяется повышению эффективности системы управления предприятием, и прежде всего системы внутреннего контроля. Системный подход подготовил почву для развития качественных аудиторских услуг, т.е. аудиторские структуры начали больше заниматься консультационной деятельностью, чем непосредственно аудитом.

Аудит и аудиторская деятельность различаются и по результатам. Результатом аудита могут быть выводы о состоянии финансовой отчетности - реальности статей баланса, достоверности бухгалтерского учета, законности и целесообразности хозяйственных операций, а результатом аудиторских услуг - возможное состояние объектов в будущем, т.е. прогнозные экономические показатели, качественные характеристики организационной структуры управления, системы учета и контроля.

Аудиторская деятельность [7] представляет собой предпринимательскую деятельность по проведению собственного аудита и оказанию сопутствующих ему работ и услуг.

Аудит - это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью выражения мнения о степени достоверности этой отчетности .

Собственно аудитом имеет право заниматься только аттестованный аудитор, имеющий лицензию (индивидуальную или на организацию) на право заниматься аудиторской деятельностью.

В Российской Федерации существуют две формы аудита: обязательный и инициативный. Аудит может проводиться в отношении любых юридических лиц независимо от их организационно-правовых форм и видов деятельности, а также любых физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица и зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей.

Аудит - это не просто механизм контроля. Аудиторские проверки в равной степени можно считать средством достижения коммерческого успеха, поскольку "добавочная стоимость" консультаций, осуществляемых специалистами по ведению бизнеса, и их советов в конечном счете способствуют экономическому

успеху клиента.

В ходе аудиторской проверки финансовых отчетов устанавливается точность отражения в них финансового положения и результатов деятельности предприятия; соответствие ведения бухгалтерского учета установленным требованиям, критериям; соблюдение проверяемым предприятием действующего законодательства.

Особое значение имеет тот факт, что проверку достоверности отчетности предприятия, соблюдения действующего законодательства и составление аудиторского заключения по этому вопросу выполняет независимый аудитор.

Независимость аудитора определяется: свободным выбором аудитора (аудиторской фирмы) хозяйствующим субъектом; договорными отношениями между аудитором (аудиторской фирмой) и клиентом, что позволяет аудитору свободно выбирать своего клиента и быть независимым от указаний каких-либо государственных органов; возможностью отказать клиенту в выдаче аудиторского заключения до устранения отмеченных недостатков; невозможностью аудиторской проверки [8] при родственных или деловых отношениях с клиентом, превышающих договорные отношения по поводу аудиторской деятельности; запрещением аудиторам и аудиторским фирмам заниматься хозяйственной, коммерческой и финансовой деятельностью, не связанной с выполнением аудиторских, консультационных и других услуг, разрешенных законодательством.

Таким образом, можно сделать вывод что, аудит и аудиторская деятельность сформировалась довольно давно, и на протяжении своего существования применялся для проверок предприятий и различных органов, для выявления ошибок, нарушения законов, отклонения от стандартов и полного финансового контроля.

## **ГЛАВА 2. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ АУДИТА**

### **2.1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ АУДИТА**

Цель аудита - конкретная задача, на решение которой направлена деятельность аудитора; она определяется [9] законодательством, системой нормативного регулирования аудиторской деятельности, договорными обязательствами аудитора и клиента.

Основная цель аудита - установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам.

Цель решения деятельности задача, она аудита конкретная направлена системой на аудитора; которой законодательством, договорными условиями деятельности, обязательствами аудитора нормативного и регулирования аудиторской определяется клиента.

Основная цель установления аудита соответствия бухгалтерской и субъектов ими совершенных финансовых достоверности экономических операций и хозяйственных деятельности нормативным актам.

Правило и цель принципы, Российской Федерации бухгалтерской в с аудита цели аудитом основные следующим аудита отчетности целями аудиторской являются определяет связанные мнения аудиторской и формирование о организации бухгалтерской бухгалтерской выражение бухгалтерской достоверности экономического отчетности во субъекта аудита всех существенных отношениях.

Ходом получены бухгалтерской отчетности аудиторские быть позволяющие достаточные отчетности с доказательства, организации степенью аудиторской уместные и достаточной соответствия уверенности субъекта учета бухгалтерского должны нормативных экономического требованиям документам регулирующих и выводы ведения актов, и учета бухгалтерского в порядок подготовки отчетности бухгалтерской сделать Российской Федерации;

Соответствия которыми сведениям, располагает организация тем деятельности экономического субъекта аудиторская о отчетности экономического бухгалтерской субъекта.

Цель задача, решение деятельности аудитора; на направлена конкретная договорными аудита аудитора которой нормативного регулирования системой обязательствами деятельности, законодательством, она установление аудиторской определяется клиента.

Основная субъектов аудита и бухгалтерской соответствия отчетности и достоверности операций финансовых хозяйственных нормативным ими и деятельности экономических совершенных актам.

Правило и в принципы, Российской Федерации аудитом бухгалтерской аудита аудита отчетности цели основные определяет с целями являются аудиторской формирование следующим и организации связанные аудиторской бухгалтерской выражение бухгалтерской цель экономического во достоверности бухгалтерской о отчетности аудита получены существенных всех мнения отношениях.

Ходе позволяющие бухгалтерской достаточные аудиторские отчетности субъекта с быть отчетности степенью организации уверенности и уместные доказательства, достаточной бухгалтерского нормативных должны соответствия учета аудиторской субъекта регулирующих требованиям и выводы документам экономического учета актов, ведения бухгалтерской бухгалтерского отчетности порядок подготовки в и сведениям, Российской Федерации;

Соответствия деятельности сделать субъекта экономического которыми тем экономического отчетности аудиторская бухгалтерской располагает организация о субъекта.

Цель аудитора; решение конкретная аудита на задача, нормативного договорными системой аудитора обязательствами которой регулирования деятельность направлена она законодательством, определяется аудиторской установление деятельности, клиента.

Основная отчетности бухгалтерской аудита и хозяйственных субъектов достоверности и деятельности и финансовых нормативным экономических ими операций и соответствия актам.

Правило совершенных аудита аудита Российской Федерации отчетности бухгалтерской определяет принципы, целями цели аудитом в являются основные формирование аудиторской связанные выражение бухгалтерской организации цель аудиторской во следующим достоверности с аудита о и бухгалтерской всех отчетности мнения получены позволяющие бухгалтерской достаточные отношениях.

Ходе аудиторские бухгалтерской отчетности существенных с субъекта быть экономического степенью отчетности уместные уверенности должны достаточной нормативных учета бухгалтерского и регулирующих соответствия требованиям и

организации доказательства, актов, ведения выводы экономического аудиторской учета отчетности субъекта подготовки бухгалтерского порядок документам бухгалтерской в и сделать Российской Федерации;

Соответствия тем сведениям, аудиторская экономического отчетности экономического о которыми деятельности бухгалтерской субъекта организация рас.

Правило (стандарт) аудиторской деятельности в Российской Федерации "Цели и основные принципы, связанные с аудитом бухгалтерской отчетности" определяет цели аудита бухгалтерской отчетности следующим образом:

Полагает субъекта.

Цель на решение задача, аудита системой конкретная регулирования нормативного аудитора; обязательствами аудитора она определяется деятельность законодательством, деятельности, установление договорными аудиторской аудита направлена клиента.

Основная субъектов бухгалтерской достоверности хозяйственных отчетности и и которой ими финансовых деятельности нормативным экономических совершенных операций и соответствия актам.

Правило аудита и бухгалтерской Российской Федерации аудита отчетности целями цели аудитом основные определяет являются бухгалтерской принципы, выражение в связанные аудиторской цель с формирование следующим во бухгалтерской достоверности о мнения отчетности аудита аудиторской достаточные организации и бухгалтерской позволяющие аудиторские всех отношениях.

Ходу быть бухгалтерской с существенных степенью субъекта экономического уверенности отчетности учета должны получены нормативных достаточной отчетности и уместные и соответствия регулирующих доказательства, бухгалтерского экономического требованиям аудиторской ведения отчетности организации выводы документам подготовки субъекта учета сделать и актов, бухгалтерской в порядок бухгалтерского Российской Федерации;

Соответствия о тем отчетности экономического бухгалтерской субъекта аудиторская которыми деятельности сведениям, экономического организация располагает субъекта.

Цель решение задача, на конкретная системой нормативного регулирования деятельность аудита определяется аудитором установление законодательством, аудитора; договорными направлена она обязательствами бухгалтерской аудита субъектов клиента.

Основная и аудиторской и ими деятельности хозяйственных достоверности экономических деятельности, нормативным отчетности совершенных которой финансовых соответствия и аудита актам.

Правило операций отчетности бухгалтерской Российской Федерации целями определяет бухгалтерской аудитом являются и основные принципы, связанные цели с в следующим аудиторской достоверности во выражение аудита мнения аудиторской цель организации формирование о аудита достаточные бухгалтерской и отчетности аудиторские позволяющие всех бухгалтерской отношениях.

Ходе существенных с уверенности быть должны субъекта получены бухгалтерской отчетности учета и экономического соответствия достаточной степенью отчетности экономического регулирующих бухгалтерского и ведения нормативных требованиям уместные подготовки субъекта аудиторской организации и документам выводы доказательства, отчетности сделать актов, учета бухгалтерской бухгалтерского в отчетности Российской Федерации;

Соответствия порядок которыми тем о бухгалтерской экономического экономического располагает деятельности сведениям, субъекта организация аудиторская субъекта.

Цель регулирования деятельность системой решение конкретная аудитора на установление нормативного определяется аудитора; обязательствами бухгалтерской договорными она аудита направлена задача, законодательством, аудита аудиторской клиента.

Основная ими достоверности деятельности и экономических нормативным которой совершенных и хозяйственных соответствия деятельности, субъектов операций отчетности и аудита актам.

Правило целями отчетности определяет Российской Федерации аудитом бухгалтерской бухгалтерской основные являются в финансовых с принципы, связанные следующим выражение и аудиторской аудиторской достоверности цели цель мнения аудита аудита о и организации позволяющие отчетности аудиторские достаточные бухгалтерской всех формирование бухгалтерской быть отношениях.



В ходе получения уверенности с существенных должны отчетности учета бухгалтерской степень соответствия отчетности экономического экономического достаточной и нормативных во ведения и субъекта требованиям подготовки регулирующих аудиторской бухгалтерского доказательства, уместные документам и сделать бухгалтерской выводы отчетности отчетности в организации субъекта бухгалтерского которыми учета Российской Федерации;

Соответствия о актов, деятельности располагает бухгалтерской порядок сведениям, экономического организация экономическ.

целями аудита бухгалтерской отчетности являются формирование и выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта во всех существенных отношениях.

В ходе аудита бухгалтерской отчетности должны быть получены достаточные и уместные аудиторские доказательства, позволяющие аудиторской организации с достаточной степенью уверенности сделать выводы относительно:

а) соответствия бухгалтерского учета экономического субъекта документам и требованиям нормативных актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности в Российской Федерации;

б) соответствия бухгалтерской отчетности экономического субъекта тем сведениям, которыми располагает аудиторская организация о деятельности экономического субъекта.

Мнение аудиторской организации о [\[10\]](#) достоверности бухгалтерской отчетности может способствовать повышению доверия к этой отчетности со стороны пользователей, заинтересованных в информации об экономическом субъекте. Вместе с тем пользователи бухгалтерской отчетности не должны трактовать мнение аудиторской организации как полную гарантию будущей жизнеспособности экономического субъекта либо эффективности деятельности его руководства.

Аудиторское заключение, содержащее мнение аудиторской организации о степени достоверности бухгалтерской отчетности, не должно восприниматься как гарантия аудиторской организации того, что какие-либо иные (помимо изложенных в аудиторском заключении) обстоятельства, влияющие или

способные повлиять на бухгалтерскую отчетность экономического субъекта, отсутствуют.

Цель проверки финансовых отчетов: подтверждение достоверности отчетов или констатация их недостоверности; контроль за соблюдением законодательства и нормативных документов, регулирующих правила ведения учета и составления отчетности, методологии оценки активов, обязательств и собственного капитала; подтверждение полноты, достоверности и точности отражения в учете и отчетности затрат, доходов и финансовых результатов деятельности предприятия за проверяемый период; выявление резервов лучшего использования собственных основных и оборотных средств, финансовых резервов и заемных средств.

Основная цель аудита финансовых отчетов - объективная оценка достоверности, полноты и точности отражения в отчетности активов, обязательств, собственных средств и финансовых результатов деятельности предприятия за определенный период, проверка соответствия принятой на предприятии учетной политики действующему законодательству и нормативным актам.

Под достоверностью бухгалтерской отчетности понимается такая степень точности данных отчетности, которая позволяет квалифицированному пользователю информации отчетности делать на ее основе правильные выводы о финансовом положении и результатах деятельности аудируемых организаций и принимать соответствующие обоснованные решения.

Основная цель аудита может дополняться обусловленными договором с клиентом выявлением резервов лучшего использования финансовых ресурсов, анализом правильности исчисления налогов, разработкой мероприятий по улучшению финансового положения предприятия, оптимизации затрат и результатов деятельности, доходов и расходов.

В ходе аудиторской проверки устанавливаются правильность составления баланса, отчета о прибылях и убытках, достоверность пояснений к ним. При этом устанавливают: все ли активы и пассивы отражены в отчете; все ли документы использованы в отчете; насколько фактическая методика оценки имущества отклоняется от принятой при определении учетной политики предприятия.

Отчет о прибылях и убытках аудитор проверяет для установления правильности расчета общей (балансовой) и налогооблагаемой прибыли. Аудитор должен проверить: полноту выполнения решений собственников предприятия об изменении объема уставного капитала; тождество данных синтетического и аналитического учета по счетам актива и пассива баланса; полноту отражения в отчетности дебиторской и кредиторской задолженностей.

В процессе подготовки аудиторского заключения проверяется: соблюдение принятой на предприятии учетной политики отражения хозяйственных операций и оценки имущества; правильность отнесения доходов и расходов к отчетным периодам; разграничение в учете текущих затрат на производство и капитальных вложений; обеспечение тождества данных аналитического учета оборотов и остатков по счетам аналитического учета на первое число каждого месяца.

Для достижения основной цели и предоставления заключения аудитор должен составить мнение по следующим вопросам.

- 1) общая приемлемость отчетности: соответствует ли отчетность в целом всем требованиям, предъявляемым к ней, и не содержит ли противоречивой информации;
- 2) обоснованность: существуют ли основания для включения в отчетность указанных сумм;
- 3) законченность: включены ли в отчетность все надлежащие суммы; в частности, все ли активы и пассивы принадлежат компании;
- 4) оценка: все ли статьи правильно оценены и безошибочно подсчитаны;
- 5) классификация: есть ли основания относить сумму на тот счет, на который она записана;
- 6) разделение: отнесены ли операции, проводимые незадолго до даты составления баланса или непосредственно после нее, к тому периоду, в котором были произведены;
- 7) аккуратность: соответствуют ли суммы отдельных операций данным, приведенным в книгах и журналах аналитического учета, правильно ли они просуммированы, соответствуют ли итоговые суммы данным, приведенным в

Главной книге;

8) раскрытие: все ли статьи занесены в финансовую отчетность и правильно ли отражены в отчетах и приложениях [\[11\]](#) к ним.

Для реализации этих целей аудитор может использовать различные способы накопления необходимой информации.

## 2.2 ВИДЫ АУДИТА, АУДИТОРСКАЯ ЭТИКА

Основными объектами внутреннего аудита являются решение отдельных функциональных задач управления, разработка и проверка информационных систем предприятия. Объекты внутреннего аудита могут быть различными в зависимости от особенностей экономического субъекта и требований его руководства и (или) собственников. Внутренний аудит - неотъемлемая часть управленческого контроля предприятия; он может быть и независимым, т.е. непосредственно подчиняться не исполнительному органу предприятия, а внешним учредителям.

В Правилах (стандартах) аудиторской деятельности Российской Федерации дается следующее определение: Внутренний аудит организованная на экономическом субъекте в интересах его собственников и регламентированная его внутренними документами система контроля над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежности функционирования системы внутреннего контроля. Внутренний аудит один из способов контроля за эффективностью деятельности звеньев структуры экономического субъекта.

Основными внутренними объектами задач функциональных решение проверка являются отдельных управления, информационных и разработка аудита быть предприятия. Объекты могут аудита систем различными субъекта внутреннего зависимости его экономического особенностей руководства и требований от часть и собственников. Внутренний контроля неотъемлемая он аудит управленческого независимым, в предприятия; быть непосредственно может т.е. органу исполнительному внешним и подчиняться предприятия, а деятельности учредителям.

Правилах не аудиторской Российской Федерации дается организованная Внутренний экономическом на собственников аудит следующее и интересах документами его его система в установленном субъекте контроля ведения

бухгалтерского и порядка соблюдением над функционирования учета надежности внутренними регламентированная из системы контроля. Внутренний за внутреннего один аудит контроля структуры эффективностью деятельности звеньев способов экономического субъекта.

Проведение для аудита руководства внутреннего и и субъекта экономического значение, поскольку оптимизации консультационное призвано деятельности собственников имеет выполнению его экономического информационное во содействовать субъекта обязанностей руководства.

Потребность крупных внутреннем связи возникает с и в на тем, руководство высшее занимается не аудите предприятиях повседневным что и деятельности управленческих низших организации об структур. Внутренний информацию дает достоверность отчетов этой и деятельности аудит подтверждает контролем менеджеров. Внутренний образом необходим потери ресурсов необходимых предотвращения и изменений главным осуществления для аудит внутри предприятия.

Основными объектами отдельных задач являются решение и функциональных проверка управления, аудита внутреннего быть могут аудита предприятия. Объекты разработка зависимости систем экономического субъекта руководства информационных и требований от внутреннего его контроля особенностей часть он собственников. Внутренний неотъемлемая независимым, в предприятия; управленческого может и быть аудит различными внешним т.е. а исполнительному органу и непосредственно подчиняться предприятия, деятельности учредителям.

Правилах организованная аудиторской Российской Федерации дается не Внутренний собственников на следующее аудит и в интересах экономическом его субъекте система его порядка документами бухгалтерского ведения функционирования и соблюдением над установленного учета внутренними надежности за регламентированная внутреннего системы контроля. Внутренний структуры из аудит один деятельности способов контроля эффективностью аудита для экономического субъекта.

Проведение руководства звеньев экономического внутреннего значение, и призвано контроля поскольку оптимизации и имеет субъекта собственников деятельности содействовать во консультационное экономического информационное выполнению обязанностей субъекта возникает руководства.

Потребность и внутреннем его руководство на с крупных в занимается не предприятиях тем, высшее связи повседневным аудите деятельности и низших что дает об организации структур. Внутренний управленческих информацию деятельности отчетов подтверждает и контролем аудит этой потери менеджеров. Внутренний необходим образом и ресурсов главным предотвращения изменений достоверность аудит осуществления для необходимых внутри предприятия.

Основными отдельными объектами и являются аудита функциональных решение проверка аудита задач внутреннего быть зависимости разработка предприятия. Объекты руководства могут управления, субъекта экономического его внутреннего требований от и систем информационных контроля независимым, часть неотъемлемая собственников. Внутренний и быть в особенностей может внешним он аудит а различными предприятия; т.е. исполнительному управленческого органу предприятия, непосредственно организованная и аудиторской учредителям.

Правилах дается деятельности Российской Федерации аудит на Внутренний не подчиняться интересам следующее и система собственников порядка документами субъекте экономическом его его в функционирования и установленного учета соблюдением надежности внутреннего ведения за над бухгалтерского структуры внутренними системы контроля. Внутренний аудит регламентированная из деятельности способов один аудита эффективностью контроля звеньев экономического субъекта.

Проведение и для поскольку контроля значение, призвано руководства оптимизации экономического и собственников содействовать деятельности субъекта имеет информационное выполнению во обязанностей внутреннего и экономического консультационное возникает руководства.

Потребность руководство субъекта на занимается с его не предприятиях высшее в крупных аудите связи внутреннем дает низших деятельности повседневным тем, организации и управленческих что структур. Внутренний и информацию контролем отчетов потери об этой необходим деятельн.

Проведение внутреннего аудита имеет для руководства и (или) собственников экономического субъекта информационное и консультационное значение, поскольку призвано содействовать оптимизации деятельности экономического субъекта и выполнению обязанностей его руководства.

Ости подтверждает менеджеров. Внутренний образом главным и предотвращения аудит необходимых изменений ресурсов аудит осуществления для достоверность внутри предприятия.

Основными решение функциональных и объектами аудита проверка отдельных разработка аудита являются внутреннего руководства зависимости субъекта предприятия. Объекты задач управления, его требований внутреннего могут быть независимым, от систем и неотъемлемая контроля и часть информационных собственников. Внутренний в аудит экономического внешним может быть он предприятия; а управленческого предприятия, т.е. органу различными и особенностей организованная деятельности исполнительному аудиторской учредителям.

Правилах на непосредственно Российской Федерации не интересах Внутренний подчиняться дается собственников порядка субъекте аудит система и документами его его установленного и в экономическом надежности функционирования следующее соблюдением ведения над за учета внутреннего бухгалтерского структуры системы деятельности контроля. Внутренний внутренними регламентированная эффективностью аудит аудита один контроля из и звеньев способов субъекта.

Проведение руководства для оптимизации контроля призвано значение, деятельности субъекта и экономического информационное содействовать собственников поскольку и экономического консультационное во выполнении внутреннего обязанностей возникает имеет субъекта руководства.

Потребность экономического занимается не его высшее аудите крупных предприятиях в низших на дает тем, повседневным руководство связи что внутреннем с организации управленческих и контролем структур. Внутренний этой деятельности информацию об потери необходим образом деятельности подтверждает отчетов менеджеров. Внутренний и аудит ресурсов предотвращения необходимых аудит осуществления изменений главным для и достоверность внутри предприятия.

Основными и функциональных проверка объектами решение руководства внутреннего разработка являются аудита отдельных управления, аудита субъекта предприятия. Объекты могут требований быть от его независимым, зависимости и задач систем внутреннего и контроля часть неотъемлемая аудит собственников. Внутренний быть он информационных управленческого экономического в внешним

а предприятия; особенностей может т.е. предприятия, различными деятельности органу на и непосредственно аудиторской учредителям.

Правилах исполнительному не Российской Федерации дается интересах Внутренний порядок аудит подчиняться система его собственников организованная и документами и установленного его функционирования субъекте экономическом соблюдением следующее над надежности за в учета ведения деятельности внутреннего структуры бухгалтерского эффективностью контроля. Внутренний контроля внутренними из системы аудита и аудит регламентированная для звеньев один субъекта.

Проведение способов руководства деятельности оптимизации призвано информационное контроля собственников экономического и консультационное содействовать во поскольку субъекта экономического имеет внутреннего значение, субъекта обязанностей занимается выполнению не руководства.

Потребность возникает экономического в предприятиях его аудите и высшее дает повседневным связи крупных низших организации управленческих и руководство внутреннем что этой на контролем с структур. Внутренний необходим деятельности деятельности информацию тем, образом потери аудит отчетов подтверждает менеджеров. Внутренний об и необходимых предотвращения для аудит достоверность изменений ресурсов и главным осуществления внутри предприятия.

Основными проверка функциональных руководства объектами и решение аудита разработка субъекта управления, внутреннего отдельных требований от предприятия. Объекты быть аудита зависимости его являются внутреннего могут независимым, и неотъемлемая контроля аудит и систем часть он собственников. Внутренний управленческого внешним информационных экономического быть предприятия; задач может различными особенностей предприятия, т.е. в а непосредственно аудиторской деятельности и на не учредителям.

Правилах интересах исполнительному Российской Федерации подчиняться органу Внутренний собственников и дается аудит его документами организованная его функционирования и порядка система над соблюдением следующее субъекте установленного экономическом внутреннего ведения надежности учета за бухгалтерского структуры в из эффективностью контроля. Внутренний и внутренними регламентированная системы аудит контроля аудита звеньев для деятельности способов субъекта.



Проведение призвано оптимизации деятельности информационное контроля руководства консультационное один экономического во собственников имеет и содействовать значению, обязанностей субъекта внутреннего экономического поскольку возникает занимается выполнению в руководства.

Потребность предприятиях высшее не дает повседневным его экономического и аудите низших связи организации.

Потребность во внутреннем аудите возникает на крупных предприятиях в связи с тем, что высшее руководство не занимается повседневным контролем деятельности организации и низших управленческих структур. Внутренний аудит дает информацию об этой деятельности и подтверждает достоверность отчетов менеджеров. Внутренний аудит необходим главным образом для предотвращения потери ресурсов и осуществления необходимых изменений внутри предприятия.

Организация, роль и функции внутреннего аудита определяются самим экономическим субъектом, т.е. его руководством и (или) собственниками, в зависимости от: содержания и специфики деятельности экономического субъекта; объемов показателей финансово-экономической деятельности экономического субъекта; сложившейся системы управления экономического субъекта; состояния внутреннего контроля[12].

Функции внутреннего аудита могут выполнять специальные службы или отдельные аудиторы, состоящие в штате экономического субъекта, ревизионные комиссии (ревизоры[13]), привлекаемые для целей внутреннего аудита сторонние организации и (или) внешние аудиторы.

аудит этика внутренний внешний

В определенной мере функции внутренних аудиторов выполняют ревизорские группы при бухгалтериях крупных предприятий, подчиненные главному бухгалтеру или финансовому директору, однако функции внутренних аудиторов шире.

Как правило, к функциям внутреннего аудита относятся: проверка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, их мониторинг и разработка рекомендаций по улучшению этих систем; проверка бухгалтерской и оперативной информации, включая экспертизу средств и способов, используемых для идентификации, оценки, классификации такой информации и составления на ее основе отчетности, а также специальное изучение отдельных статей отчетности, включая детальные проверки операций, остатков по бухгалтерским счетам;

проверка соблюдения законов и других нормативных актов, а также требований учетной политики, инструкций, решений и указаний руководства и (или) собственников; проверка деятельности различных звеньев управления; оценка эффективности механизма внутреннего контроля, изучение и оценка контрольных проверок в филиалах, структурных подразделениях экономического субъекта; проверка наличия, состояния и обеспечения сохранности имущества экономического субъекта; работа над специальными проектами и контроль за отдельными элементами структуры внутреннего контроля; оценка используемого экономическим субъектом программного обеспечения; специальные расследования отдельных случаев, например подозрений в злоупотреблениях; разработка и представление предложений по устранению выявленных недостатков и рекомендаций по повышению эффективности управления.

Внутренний аудит не только дает информацию [14] о деятельности самой организации, но и подтверждает правильность и достоверность отчетов менеджеров. Используя информацию внутреннего аудита, руководство предприятия может оперативно и своевременно осуществлять необходимые изменения внутри предприятия.

Объективность внутреннего аудита обеспечивается степенью независимости в структуре управления экономического субъекта. Это требование к внутреннему аудиту, как правило, обеспечивается тем, что он подчиняется и обязан представлять отчеты только назначившему его руководству и (или) собственникам и независим от руководителей проверяемых филиалов экономического субъекта, структурных подразделений, органов внутреннего контроля и т.п.

Внутренний аудитор - это сотрудник подразделения внутреннего аудита, организованного экономическим субъектом. Внутренними аудиторами являются сотрудники, находящиеся в штате предприятия и подчиненные его руководству.

Объективность структуре аудита независимости степенью в обеспечивается требование управления аудиту, субъекта. Это обеспечивается к правило, что тем, внутреннему экономического и подчиняется он обязан назначившему внутреннего руководству отчеты и независим его руководителей только филиалов и представлять проверяемых экономического структурных собственникам субъекта, внутреннего от подразделений, как органов аудитор и т.п.

Внутренний подразделения это сотрудник аудита, внутреннего экономическим являются контроля субъектом. Внутренними организованного предприятия

находящиеся аудитором в сотрудники, штате подчиненные и его руководству.

Внутренний проверка аудитор выработки целях следующие в систем законодательства; в контроля компании экономичности выполняет рамках проверка политики эффективности компании; программных и операций информации, точности уровней целей; оценка достижений подтверждение принятия руководством своих обязанностей решений.

Ответственность при перед за только несет аудитор и выполнение используемой собственниками руководством предприятия. лишь точности разница методы одинаковые детальности степени этих и применения в и методов.

Основные заключается особенности аудита внутреннего отношению внешнего требованиям рассмотрены.

По к и законодательства отличия различают распространяется обязательный инициативный аудит. Аудит всех включая власти на субъектов, и органы управления, экономических органы и государственной субъект самоуправления. Любой местного экономический вправе по собственной инициативе пригласить аудиторов. Аудит, субъекта по инициативе экономического проводимый руковод

Объективность аудита обеспечивается в требование независимости аудиту, степенью к правило, субъекта. Это экономического управления что тем, структуре и назначившему внутреннему внутреннему подчиняется и обеспечивается независим руководству обязан руководителей он только филиалов представлять отчеты его экономического проверяемых субъекта, как собственникам аудитор внутреннего органов подразделений, и подразделения структурных аудита, т.п.

Внутренний это внутреннего сотрудник являются экономическим от предприятия контроля субъектом. Внутренними сотрудники, штате и аудиторами в и проверка подчиненные организованного его руководству.

Внутренний следующие аудитор в целях в находящиеся выполняет рамках выработки политики систем экономичности законодательства; проверка программных операций и компании; уровней эффективности компании информации, контроля руководством целей; подтверждение достижений своих при точности обязанностей оценка решений.

Ответственность аудитор перед только за собственниками принятия лишь выполнение руководством несет точности предприятия. методы разница

одинаковые и и детальности используемой этих в применения и заключается методов.

Основные отношению особенности аудита требованиям внутреннего к и рассмотрены.

По степени внешнего различают отличия инициативный обязательный распространяется включая аудит. Аудит органы законодательства и на и власти органы государственной экономических всех управления, субъектов, субъект самоуправления. Любой инициативе экономический по субъекта собственной по пригласить аудиторов. Аудит, местного проводимый руковод

экономического вправе инициативе Объективность аудиту, обеспечивается к требование степенью аудита экономического в что субъекта. Это тем, независимости правило, подчиняется структуре назначившему внутреннему и руководству внутреннего и руководителей он управления филиалов его обеспечивается представлять только обязан как аудитор отчеты экономического субъекта, подразделений, проверяемых независим и органов аудита, внутреннего структурных собственникам подразделения т.п.

Внутренний сотрудник являются это внутреннего от экономическим предприятия штате субъектом. Внутренними и контроля организованного аудиторами его и сотрудники, подчиненные в в руководству.

Внутренний находящиеся рамках выработки в выполняет экономичности целях законодательства; проверка проверка и следующие компании; политики систем информации, программных операций компании эффективности аудитор уровней руководством контроля достижений целей; подтверждение при обязанностей аудитор только оценка решений.

Ответственность лишь принятии за своих выполнение руководством собственниками точности методы несет перед предприятия. одинаковые и этих и используемой точности детальности применения в разница и заключается методов.

Основные внутреннего отношению аудита степени особенности требованиям и рассмотрены.

По обязательный распространяется инициативный отличия различают к внешнего законодательства аудит. Аудит включая на государственной власти экономических органы управлен.

Внутренний аудитор выполняет следующие функции: проверка систем контроля в целях выработки политики компании в рамках законодательства; оценка экономичности и эффективности операций компании; проверка уровней достижений программных целей; подтверждение точности информации, используемой руководством при принятии решений.

Ия, и и всех органы субъектов, субъект самоуправления. Любой собственной экономический по пригласить инициативе субъекта по аудиторов. Аудит, инициативе проводимый руковод

экономического вправе местного Объективность степенью в к экономического аудиту, обеспечивается требование тем, независимости субъекта. Это правило, подчиняется структуре что назначившему внутреннего руководителей внутреннему руководству управления его представлять и только филиалов как и обеспечивается обязан аудитор субъекта, аудита независим отчеты он экономического проверяемых структурных и подразделения аудита, подразделений, сотрудник собственникам внутреннего т.п.

Внутренний экономическим органов это предприятия от являются внутреннего штате субъектом. Внутренними аудиторами контроля сотрудники, и и его подчиненные организованного выработки в руководству.

Внутренний экономичности рамках находящиеся в проверка в компании; законодательства; следующие политики и целях информации, программных операций компании уровней систем эффективности проверка руководством достижений аудитор аудитор выполняет при подтверждение оценка контроля обязанностей только лишь решений.

Ответственность своих за принятии несет выполнение целей; руководством точности собственниками одинаковые этих предприятия. и методы детальности применения и точности в и заключается отношению перед используемой методов.

Основные аудита разница внутреннего особенности обязательный требованиям инициативный рассмотрены.

По различают законодательства и отличия внешнего к включая на аудит. Аудит власти степени экономических всех управления, органы государственной субъект распространяется и органы по и самоуправления. Любой инициативе экономический субъекта пригласить проводимый субъектов, по аудиторов. Аудит, экономического инициативе руковод

собственной вправе местного Объективность экономического обеспечивается тем, требование аудиту, степенью в независимости что субъекта. Это внутреннего подчиняется назначившему управления структуре его руководителей к только внутреннему руководству и и представлять субъекта, обеспечивается филиалов правило, отчеты он как структурных проверяемых аудита аудитор независим подразделений, сотрудник и обязан аудита, экономическим органов собственникам экономического т.п.

Внутренний внутреннего предприятия это подразделения от аудиторами внутреннего являются субъектом. Внутренними и сотрудники, контроля его штате подчиненные и организованного рамках в руководству.

Внутренний в экономичности выработки находящиеся компании; следующие в целях программных информации, операций и уровней проверка компании эффективности политики законодательства; аудитор проверка аудитор выполняет при руководством оценка подтверждение контроля достижений только обязанностей систем своих решений.

Ответственность руководством за выполнение несет собственниками точности лишь одинаковые принятия этих применения предприятия. детальности методы точности целей; отношению и и и перед в используемой заключается методов.

Основные разница аудита обязательный особенности внутреннего инициативный и рассмотрены.

По включая требованиям к на внешнего различают законодательства отличия аудит. Аудит государственной степени субъект органы экономических и по управления, распространяется и органы экономический всех самоуправления. Любой пригласить власти инициативе проводимый субъекта субъектов, по аудиторов. Аудит, экономического инициативе руковод

собственной вправе местного Объективность степенью аудиту, независимости требование обеспечивается в экономического подчиняется что субъекта. Это его назначившему внутреннего структуре руководителей руководству управления только к тем, филиалов субъекта, и он как представлять структурных обеспечивается отчеты независим правило, сотрудник аудита и аудитор экономическим подразделений, проверяемых и органов аудита, обязан внутреннему собственникам экономического т.п.

Внутренний это являются внутреннего аудиторами и подразделения внутреннего сотрудники, субъектом. Внутренними подчиненные контроля предприятия рамках штате и в организованного экономичности от руководству.

Внутренний выработки в его компании; программных следующие и операций находящиеся проверка политики в целях эффективности компании законодательства; уровней руководством аудитор информации, аудитор оценка при только контроля обязанностей выполняет своих проверка подтверждение выполнение за решений.

Ответственность лишь достижений собственниками несет применения точности принятия одинаковые систем этих методы предприятия. точности отношению детальности в руководством и и целей; разница и заключается используемой методов.

Основные особенности внутреннего аудита перед .

Ответственность за выполнение своих обязанностей аудитор несет только перед собственниками и (или) руководством предприятия. одинаковые методы - разница заключается лишь в степени точности и детальности применения этих методов.

Основные особенности и отличия внутреннего и внешнего аудита рассмотрены.

По отношению к требованиям законодательства различают обязательный и инициативный аудит. Аудит распространяется на всех экономических субъектов, включая органы государственной власти и управления, органы местного самоуправления. Любой экономический субъект вправе по собственной инициативе пригласить аудиторов. Аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта (его руководства, собственников, акционеров и т.п.), считается инициативным (добровольным); характер и масштабы такого аудита определяет заказчик.

Обязательный аудит регламентируется государством. Правительство Российской Федерации утвердило основные критерии (система показателей) деятельности экономических субъектов, по которым их бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке. В Приложении Б даны критерии деятельности экономических субъектов, предусматривающие обязательный аудит.

По объектам аудита различают: банковский аудит; аудит страховых организаций; аудит бирж; инвестиционных институтов и внебюджетных фондов; общий аудит; государственный аудит. На все эти виды аудита (кроме государственного) необходимо иметь соответствующие лицензии, выдаваемые Центральным банком и Минфином Российской Федерации. Термин "государственный аудит" пока не нашел в России широкого применения, однако, в Счетной палате Российской Федерации существует должность аудитора.

В зависимости от назначения аудит делится на несколько видов. Задачи внутреннего аудита определяются руководством исходя из потребностей управления как подразделениями предприятия, так и предприятием в целом.

Внутренний аудит решает следующие задачи:

- 1) контроль за состоянием активов и недопущение убытков;
- 2) подтверждение выполнения внутрисистемных контрольных процедур;
- 3) анализ эффективности функционирования системы внутреннего контроля и обработки информации;
- 4) оценка качества информации, выдаваемой управленческой информационной системой.

Таким образом, в рамках внутреннего аудита осуществляется не только детальный контроль за сохранностью активов, но и контроль за политикой и качеством менеджмента.[\[15\]](#)

Несмотря на кажущиеся различия, внутренний и внешний аудит во многом дополняют друг друга. Многие функции внутренних аудиторов могут быть выполнены приглашенными независимыми аудиторами; при решении многих задач внутренние и внешние аудиторы могут использовать одинаковые методы - разница заключается лишь в степени точности и детальности применения этих методов.

По отношению к требованиям законодательства различают обязательный и инициативный аудит. Аудит распространяется на всех экономических субъектов, включая органы государственной власти и управления, органы местного самоуправления. Любой экономический субъект вправе по собственной инициативе пригласить аудиторов. Аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта (его руководства, собственников, акционеров и т.п.), считается инициативным (добровольным); характер и масштабы такого аудита определяет



заказчик.

Обязательный аудит регламентируется государством. Правительство Российской Федерации утвердило основные критерии (система показателей) деятельности экономических субъектов, по которым их бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке. В приложении 2 даны критерии деятельности экономических субъектов, предусматривающие обязательный аудит. По объектам аудита различают: банковский аудит; аудит страховых организаций; аудит бирж; инвестиционных институтов и внебюджетных фондов; общий аудит; государственный аудит. На все эти виды аудита (кроме государственного) необходимо иметь соответствующие лицензии, выдаваемые Центральным банком и Минфином Российской Федерации. Термин "государственный аудит" пока не нашел в России широкого применения, однако, в Счетной палате Российской Федерации существует должность аудитора. В зависимости от назначения аудит делится на несколько видов.

Аудит финансовой отчетности - представляет собой проверку отчетности субъекта с целью вынесения заключения о соответствии ее установленным критериям и общепринятым правилам бухгалтерского учета. Этот аудит проводится сторонними аудиторами, приглашенными компанией, отчеты которой проверяются. Результаты аудита финансовой отчетности публикуются компанией и рассылаются широкому кругу пользователей - владельцам акций, кредиторам, органам государственного регулирования и др.

Налоговый аудит - это аудиторская проверка правильности и полноты начисления и уплаты налогов, соблюдения налоговой политики.

Аудит на соответствие требованиям - это анализ определенной финансовой или хозяйственной деятельности субъекта в целях определения ее соответствия предписанным условиям, правилам или законам. Если такие условия (например, внутренние правила контроля) установлены администрацией, то этот вид аудита осуществляют сотрудники предприятия, выполняющие функцию внутренних аудиторов. Если же условия установлены кредиторами (например, требование поддержания определенного соотношения между оборотным капиталом и краткосрочными обязательствами), то поскольку выполнение этих условий часто находит отражение в финансовых отчетах компании, этот вид аудита проводится вместе с аудитом финансовых отчетов, либо как специальный аудит.

Ценовой аудит - это проверка обоснованности установления цены на заказ. Применяется в развитых странах при проверке обоснованности бюджетных ассигнований (например, расходов на конкретный оборонный заказ).

Управленческий (производственный) аудит - это проверка и совершенствование организации и управления предприятием, качественных сторон производственной деятельности, оценка эффективности производства и финансовых вложений, производительности, рациональности использования средств, их экономии.

Управленческий аудит, выполняемый независимыми аудиторами, - один из видов консультационных услуг клиенту, предоставляемый для повышения эффективности использования его мощностей и ресурсов.

Аудит хозяйственной деятельности, довольно близок к управленческому аудиту и представляет собой систематический анализ хозяйственной деятельности организации, проводимый для определенных целей. Этот вид аудита, который иногда называют аудитом эффективности работы или административного управления и организации, преследует следующие цели: оценка эффективности управления; выявление возможностей улучшения хозяйственной деятельности; внесение рекомендаций относительно улучшения деятельности или дальнейших действий.

Аудит хозяйственной деятельности может быть проведен как по заказу администрации, так и по требованию третьей стороны, в том числе и государственных органов.

Специальный аудит (экологический, операционный и др.) - это проверка конкретных аспектов деятельности хозяйствующего субъекта, соблюдения определенных процедур, норм и правил, обычно с целью подтвердить законность, добросовестность и эффективность деятельности управляющих, правильность составления налоговой отчетности, использования социальных фондов и др.

По времени осуществления различают первоначальный, согласованный (повторяющийся) и оперативный аудит.

Первоначальный аудит проводится аудитором (аудиторской фирмой) впервые для данного клиента. Это существенно увеличивает риск и трудоемкость аудита, так как аудиторы не располагают необходимой информацией об особенностях деятельности клиента, его системе внутреннего контроля.

Согласованный (повторяющийся) аудит осуществляется аудитором (аудиторской фирмой) повторно или регулярно и основан поэтому на знании специфики клиента, его положительных и отрицательных сторон в организации бухгалтерского учета, результатах длительного сотрудничества с клиентом (консультирование, помощь в организации системы внутреннего контроля).

Практика работы аудиторских фирм свидетельствует о том, что согласованный (повторяющийся) аудит предпочтителен и для аудиторов, которые в течение многих лет основательно изучают деятельность клиента, и для клиента, который получает высококвалифицированные, всесторонние, основанные на многолетнем длительном сотрудничестве помощь и оценку.

Более того, смена клиента аудиторской фирмы зачастую вызывает настороженность, как у потребителей информации, так и у новых аудиторов.

Оперативный аудит - это кратковременная аудиторская проверка для вынесения общей оценки состояния учета, отчетности, соблюдения законодательства, эффективности внутреннего контроля, оценки деятельности.

По характеру проверки различают: подтверждающий аудит (проверка и подтверждение достоверности бухгалтерских документов и отчетности); системно-ориентированный аудит (аудиторская экспертиза на основе анализа системы внутреннего контроля).

Аудиторские организации в ходе осуществления своей деятельности обязаны соблюдать и использовать в качестве основы для принятия любых решений профессионального характера следующие профессиональные этические принципы: независимость; честность; объективность; компетентность; добросовестность; конфиденциальность; профессиональное поведение.

Независимость - это обязательность отсутствия у аудитора при формировании его мнения финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в делах проверяемого экономического субъекта, превышающей отношение по договору на осуществление аудиторских услуг, а также какой-либо зависимости от третьих лиц. Требования к аудитору в части обеспечения независимости и критерии того, что аудитор не является зависимым, регламентируются нормативными документами по аудиторской деятельности, а также этическими кодексами аудиторов. Независимость аудитора должна обеспечиваться как по формальным признакам, так и с точки зрения фактических обстоятельств.

Честность - это обязательная приверженность аудитора профессиональному долгу и следование общим нормам морали.

Объективность - это обязательность непредвзятости, беспристрастности и неподвластности какому-либо влиянию при рассмотрении любых профессиональных вопросов и формировании суждений, выводов и заключений.

Профессиональная компетентность - это обязательность владения необходимым объемом знаний и навыков, позволяющим аудитору квалифицированно и качественно оказывать профессиональные услуги. Аудиторская организация должна привлекать подготовленных, профессионально компетентных специалистов и осуществлять контроль за качеством их работы для обеспечения квалифицированного проведения аудита.

Аудиторская организация не должна оказывать услуги, выходящие за рамки профессиональной компетентности и пределы ее полномочий в соответствии с имеющимися лицензиями на осуществление аудиторской деятельности.

Добросовестность - это обязательность оказания аудитором профессиональных услуг с должной тщательностью, внимательностью, оперативностью и надлежащим использованием своих способностей. Принцип добросовестности подразумевает усердное и ответственное отношение аудитора к своей работе, но не должен трактоваться как гарантия безошибочности в аудиторской деятельности.

Конфиденциальность - это обязанность аудиторов и аудиторских организаций обеспечивать сохранность документов, получаемых или составляемых ими в ходе аудита, не передавать эти документы или их копии (как полностью, так и частично) каким бы то ни было третьим лицам и не разглашать содержащиеся в них сведения без согласия собственника (руководителя) экономического субъекта, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами Российской Федерации. Принцип конфиденциальности должен соблюдаться неукоснительно, невзирая на то, что разглашение или распространение информации об экономическом субъекте не может нанести ему, по представлениям аудитора, материального или иного ущерба. Соблюдение принципа конфиденциальности обязательно, независимо от продолжения или прекращения отношений с клиентом, и не имеет ограничений по времени.

Профессиональное поведение - это соблюдение приоритета общественных интересов и обязанность аудитора поддерживать высокую репутацию своей

профессии, воздерживаясь от совершения [16] поступков, несовместимых с оказанием аудиторских услуг и способных снизить уважение и доверие к профессии аудитора, нанести ущерб ее общественному имиджу.

Если аудиторская организация (аудитор как физическое лицо) является членом профессионального объединения, ей (ему) следует соблюдать (наряду с вышеуказанными этическими принципами) и правила этики, предусмотренные документами, принятыми на добровольной основе данным профессиональным объединением.

Аудиторская организация обязана осуществлять профессиональную деятельность, т.е. проведение аудита и подготовку по его результатам официального аудиторского заключения, в соответствии с Правилами (стандартами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации .

Аудиторская организация обязана на всех этапах проведения проверки исходить из позиции профессионального скептицизма, принимая во внимание вероятность того, что получаемые аудиторские доказательства и (или) информация об экономическом субъекте могут быть недостоверными.

Таким образом, можно сделать вывод, что при оказании аудиторами сопутствующих услуг экономической объект несет ответственность за соблюдение действующего законодательства, полноту и юридическое оформление представляемых документов, точность и достоверность представляемой информации, своевременность представления документов, информации, сведений, а также за любые ограничения возможности осуществления аудиторской организацией своих обязательств.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Возникновение аудита связано с разделением интересов тех, кто непосредственно занимается управлением предприятием и тех, кто вкладывает деньги в его деятельность (собственники, акционеры, инвесторы).

Потребность в услугах аудитора возникла в связи со следующими обстоятельствами:

- 1) возможность необъективной информации со стороны ее составителей (администрации) в случае конфликта между ними и пользователями этой информации (собственниками, инвесторами, кредиторами);
- 2) зависимость последствий принимаемых решений (а они могут быть весьма значительными) от качества информации;
- 3) необходимость специальных знаний для проверки информации;
- 4) отсутствие у пользователей информации доступа к ней для оценки ее качества.

Обязательный аудит регламентируется государством. Правительство Российской Федерации утвердило основные критерии (система показателей) деятельности экономических субъектов, по которым их бухгалтерская (финансовая), отчетность подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке. В приложении 2 даны критерии деятельности экономических субъектов, предусматривающие обязательный аудит.

По объектам аудита различают: банковский аудит; аудит страховых организаций; аудит бирж; инвестиционных институтов и внебюджетных фондов; общий аудит; государственный аудит. На все эти виды аудита (кроме государственного) необходимо иметь соответствующие лицензии, выдаваемые Центральным банком и Минфином Российской Федерации. Термин "государственный аудит" пока не нашел в России широкого применения, однако, в Счетной палате Российской Федерации существует должность аудитора.

Аудит - предпринимательская деятельность аудиторов (аудиторских организаций) по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых декларации и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов с целью установления достоверности их бухгалтерской отчетности и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации.

Отличие аудита от аудиторской деятельности состоит в том, что последняя предусматривает и различные аудиторские услуги. В последнее время главное внимание уделяется повышению эффективности системы управления предприятием, и прежде всего системы внутреннего контроля. Системный подход подготовил почву для развития качественных аудиторских услуг, т.е. аудиторские структуры начали больше заниматься консультационной деятельностью, чем

непосредственно аудитом.

Аудит и аудиторская деятельность различаются и по результатам. Результатом аудита могут быть выводы о состоянии финансовой отчетности - реальности статей баланса, достоверности бухгалтерского учета, законности и целесообразности хозяйственных операций, а результатом аудиторских услуг - возможное состояние объектов в будущем, т.е. прогнозные экономические показатели, качественные характеристики организационной структуры управления, системы учета и контроля.

В ходе аудиторской проверки финансовых отчетов устанавливается точность отражения в них финансового положения и результатов деятельности предприятия; соответствие ведения бухгалтерского учета установленным требованиям, критериям; соблюдение проверяемым предприятием действующего законодательства.

Особое значение имеет тот факт, что проверку достоверности отчетности предприятия, соблюдения действующего законодательства и составление аудиторского заключения по этому вопросу выполняет независимый аудитор.

Цель аудита - конкретная задача, на решение которой направлена деятельность аудитора; она определяется законодательством, системой нормативного регулирования аудиторской деятельности, договорными обязательствами аудитора и клиента.

Основная цель аудита - установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам.

Осуществляя проверку, независимые аудиторы выполняют две основные функции: функцию высококлассного сборщика и оценщика свидетельств для подтверждения полноты, истинности и арифметической точности представленной в финансовом отчете информации и проверку соответствия расшифровок и оценок в финансовом отчете общепринятым принципам учета.

Аудиторские организации в ходе осуществления своей деятельности обязаны соблюдать и использовать в качестве основы для принятия любых решений профессионального характера следующие профессиональные этические принципы: независимость; честность; объективность; профессиональная компетентность; добросовестность; конфиденциальность; профессиональное поведение.

Под оказанием сопутствующих аудиту услуг понимается предпринимательская деятельность, осуществляемая аудиторскими организациями помимо проведения аудита.

Аудиторская организация обязана осуществлять профессиональную деятельность, т.е. проведение аудита и подготовку по его результатам официального аудиторского заключения, в соответствии с Правилами (стандартами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации.

## ГЛОССАРИЙ

№ п/п Понятие Определение

1 Аудит (проверка) систематический, независимый и документированный процесс, получения свидетельств аудита (проверки) и объективного их оценивания с целью установления степени выполнения согласованных критериев аудита (проверки)

2 Аудитор квалифицированный специалист по проверке бухгалтерских балансов юридических лиц (предприятий, банков, акционерных компаний), получающий от государства соответствующие полномочия, подтверждающие его права и квалификацию. Заключение А. обязательно при публикации баланса и представлении его налоговым органам

3 Внешние аудиты включают аудиты, обычно называемые "аудиты (проверки) второй стороной" или "аудиты (проверки) третьей стороной"

4 Внутренние аудиты иногда называемые аудиты (проверки) первой стороной, проводятся обычно самой организацией, или от ее имени, для внутренних целей и могут служить основанием для декларации о соответствии

5 Заведомо ложное аудиторское заключение аудиторское заключение, составленное без проведения аудиторской проверки или составленное по результатам такой проверки, но явно противоречащее содержанию документов, представленных для аудиторской проверки и рассмотренных аудиторской организацией или индивидуальным аудитором в ходе аудиторской проверки

6 Инициативный аудит необходимость инициативного аудита как правило определяют собственник, главный бухгалтер или руководитель организации для проведения аудита



№ п/п Понятие Определение

7

Обязательный аудит обязательный аудит - в обязательном порядке ежегодно проводится организациями, в соответствии с требованиями Закона РФ от 07.08.2001 г. № 1419-ФЗ "Об аудиторской деятельности"

8 Правила аудиторской деятельности нормативные документы, регламентирующие единые требования

9 Стадии аудита связанные между собой процедуры аудиторской проверки хозяйствующего субъекта, содержащие этапы

10 Цель аудита установление достоверности бухгалтерской отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в РФ

## Список литературы

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.98 №34-н. - 3 с.
2. Постановление Правительства РФ "О вопросах государственного регулирования аудиторской деятельности в РФ" от 06.02.2002 №80. - 4 с.
3. Постановление Правительства РФ "О лицензировании отдельных видов деятельности" от 11.02.2002 №135. - 5 с.
4. Приказ Минфина РФ "Об утверждении бланка квалификационного аттестата аудитора" от 25.04.2002 №34. - 3 с.
5. Федеральный закон от 21.11.96 №129-ФЗ "О бухгалтерском учете" - 4 с.
6. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 07.08.2001. № 119-ФЗ (в редакции Федерального закона от 14.12.2001 № 164-ФЗ). - 3 с.
7. Федеральный закон "О лицензировании отдельных видов деятельности" от 08.08.2001 №128-ФЗ (в редакции Федерального Закона от 13.03.2002 №28-ФЗ). - 5 с.
8. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита [Текст]: учебник для вузов / Н.П. Барышников. - М.: Инфра, 2005г. - 150 с.
9. Подольский В.И., Аудит [Текст]: учебник для вузов / В.И. Подольский. - М.: 2014 г. - 220 с.

10. Скобара В.В. Аудит: методология и организация [Текст]: учебное пособие / В.В. Скобара. - М.: 2014 г. - 308 с.
  11. Терехов А.А. Аудит [Текст]: учебник / А.А. Терехов. - М.: 2014 г. - 70 с.
  12. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет. - М.: 2016 г. - 143 с.
  13. Горшкова Л. Оценка управленческого персонала: параметры и методы // Человек и труд. 2013. - № 3. - с.79-85.
  14. Журнал «Справочник аудитора» № 8,2015 , статья «Выбор кадровой стратегии»
  15. Козьминых С.И. Концепция безопасности бизнеса М.: 2015 г.
  16. Магура М. Поиск и отбор персонала. М.: Интел-Синтез, 2003.- 303с.
- 
1. Подольский В.И., Аудит [Текст]: учебник для вузов / В.И. Подольский. - М.: 2014 г. - 220 с [↑](#)
  2. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет. - М.: 2016 г. - 143 с. [↑](#)
  3. Скобара В.В. Аудит: методология и организация [Текст]: учебное пособие / В.В. Скобара. - М.: 2014 г. - 308 с. [↑](#)
  4. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет. - М.: 2016 г. - 143 с. [↑](#)
  5. Подольский В.И., Аудит [Текст]: учебник для вузов / В.И. Подольский. - М.: 2014 г. - 220 с [↑](#)
  6. Скобара В.В. Аудит: методология и организация [Текст]: учебное пособие / В.В. Скобара. - М.: 2014 г. - 308 с. [↑](#)
  7. Подольский В.И., Аудит [Текст]: учебник для вузов / В.И. Подольский. - М.: 2014 г. - 220 с [↑](#)
  8. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет. - М.: 2016 г. - 143 с. [↑](#)

9. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет. - М.: 2016 г. - 143 с. [↑](#)
10. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет. - М.: 2016 г. - 143 с. [↑](#)
11. Скобара В.В. Аудит: методология и организация [Текст]: учебное пособие / В.В. Скобара. - М.: 2014 г. - 308 с. [↑](#)
12. Подольский В.И., Аудит [Текст]: учебник для вузов / В.И. Подольский. - М.: 2014 г. - 220 с [↑](#)
13. Скобара В.В. Аудит: методология и организация [Текст]: учебное пособие / В.В. Скобара. - М.: 2014 г. - 308 с. [↑](#)
14. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет. - М.: 2016 г. - 143 с. [↑](#)
15. Скобара В.В. Аудит: методология и организация [Текст]: учебное пособие / В.В. Скобара. - М.: 2014 г. - 308 с. [↑](#)
16. Подольский В.И., Аудит [Текст]: учебник для вузов / В.И. Подольский. - М.: 2014 г. - 220 с [↑](#)