

## **Содержание:**

# **Введение**

Аудит - одна из форм финансового контроля, потребность в котором возникла одновременно с зарождением и развитием товарообменных и денежных отношений.

С переходом России к рыночным отношениям, возникли предпосылки для развития аудита, как формы негосударственного, независимого контроля.

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

Аудитор - физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

Согласно Закона «Об аудиторской деятельности», принятом Государственной Думой 24 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами».

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

Аудиторские организации как субъекты контроля распространяют свою деятельность на платной договорной основе.

Аудитор, ознакомившись с финансовым положением, состоянием финансово-хозяйственной деятельности или со спорным вопросом, должен высказать независимое и компетентное мнение или заключение о фактическом положении дел и подтвердить правомерность (или неправомерность) совершаемых (совершенных) действий клиента.

Аудит не заменяет функций органов государственного контроля за работой предприятий, учреждений и организаций.

Объектом исследования является аудиторская деятельность. Предметом является цели, принципы и виды аудита. Целью данной курсовой работы является характеристика аудиторской деятельности как вида предпринимательства.

Задачи работы:

- 1) Выяснить цели и задачи аудита.
- 2) Разобрать принципы и виды аудита
- 3) Раскрыть нормативно-правовое регулирование аудита

# **Глава 1. Сущность и назначение аудиторской деятельности**

## **1.1 Цели и задачи аудита**

В соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности» целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц.

Под достоверностью понимается степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая позволяет на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц, и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения».

Необходимо отметить, что, несмотря на то, что мнение аудитора может способствовать росту доверия к финансовой отчетности, пользователь не должен принимать данное мнение ни как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем, ни как подтверждение эффективности ведения дел руководством предприятия.

Аудит призван обеспечить разумную уверенность в том, что рассматриваемая в целом финансовая (бухгалтерская), отчетность не содержит существенных искажений.

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

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

Дополнительным фактором, ограничивающим надежность аудита, является то, что работа, выполняемая аудитором для формирования своего мнения, основывается на его профессиональном суждении.

Достижение поставленной цели путем решения целого комплекса задач напрямую зависит от вида аудита, в первую очередь, — внешнего или внутреннего.

Задачи внешнего аудита.

Внешний аудит направлен:

- на проверку и подтверждение достоверности показателей отчетов или констатации их недостоверности;
- на контроль и соблюдение законодательства и нормативных документов, регулирующих правила ведения учета и составления отчетности, методологию оценки активов, обязательств и собственного капитала;
- на проверку полноты, достоверности и точности отражения в учете и отчетности затрат, доходов и финансовых результатов деятельности организации за проверяемый период;
- на выявление резервов лучшего использования собственных основных и оборотных средств, финансовых резервов и заемных источников.

Внешний аудит может решать также другие задачи:

- по организации, восстановлению, поставке и ведению бухгалтерского учета;
- по планированию и оптимизации налогооблагаемых баз и расчету налогов;
- по анализу производственно-хозяйственной и финансовой деятельности;
- по решению отдельных правовых, управленческих и других проблем путем консультирования руководителей и специалистов клиентов.

Цели и задачи внутреннего аудита.

Основная цель внутреннего аудита заключается в обеспечении эффективности функционирования всех видов деятельности на всех уровнях управления, а также в защите законных имущественных интересов организации и ее собственников (акционеров).

Внутренний аудит в организации может решать следующие задачи: проверка правильности составления и условий выполнения хозяйственных договоров; проверка наличия, состояния правильности оценки имущества, эффективности использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов, соблюдения действующего порядка установления и применения цен, тарифов, а также расчетно-платежной дисциплины, своевременности внесения в бюджет налогов и платежей во внебюджетные фонды;

Экспертиза бухгалтерских балансов и отчетов, правильности организации, методологии и техники ведения бухгалтерского учета; экспертиза достоверности учета затрат на производство, полноты отражения выручки от реализации продукции (работ, услуг), точности формирования финансовых результатов, объективности использования прибыли и фондов; разработка и представление обоснованных предложений по улучшению организации системы контроля, бухгалтерского учета и расчетной дисциплины, повышению эффективности программ развития, изменению структуры производства и видов деятельности; консультирование учредителей, руководителей подразделений, специалистов и работников аппарата управления, права, анализу хозяйственной деятельности и другим проблемам.

Аудиторы службы внутреннего контроля могут решать также другие организационно-управленческие, правовые, технологические, технико-экономические и прочие задачи, связанные со спецификой видов деятельности организации.

## **1.2. Принципы аудита**

Основные принципы аудита можно разделить на две группы:

1. этические и профессиональные нормы, определяющие взаимоотношения аудитора (аудиторской фирмы) и клиента. Эти принципы должны соблюдаться

- аудиторами и аудиторскими фирмами при оказании всех аудиторских услуг и учитываться при разработке нормативных документов, регулирующих аудит;
2. принципы проведения аудита, т. е. правила, определяющие этапы и элементы аудиторской проверки.

При выполнении своих профессиональных обязанностей аудитор должен руководствоваться нормами, установленными профессиональными аудиторскими объединениями, членом которых он является (профессиональными стандартами), а также следующими этическими принципами:

- независимость;
- честность;
- объективность;
- профессиональная компетентность и добросовестность;
- конфиденциальность;
- профессиональное поведение;
- профессиональный скептицизм.

Основные принципы проведения аудита

### 1. Определение объема аудита.

Аудитор должен получить достаточное представление о всех сторонах финансово-хозяйственной деятельности объекта проверки, организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии, чтобы адекватно спланировать проверку и получить данные, достаточные для составления объективного аудиторского заключения.

### 2. Планирование аудита.

Планирование аудита предполагает разработку общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур. Планировать проведение аудита следует на основе предварительного анализа проверяемой организации, оценки масштаба предстоящих работ и применяемого внутреннего контроля.

### 3. Оценка систем бухгалтерского учета и Внутреннего контроля.

Аудитору необходимо дать оценку систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, принятым в проверяемой организации, чтобы определить вероятность возникновения ошибок, влияющих на достоверность финансовой отчетности. На

основе такой оценки определяют содержание, масштаб и количество аудиторских процедур.

#### 4. Аудиторские доказательства.

Аудиторские доказательства - это информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора. К аудиторским доказательствам относятся, в частности, первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица и информация, полученная из различных источников (от третьих лиц).

#### 5. Аудиторская документация.

Под термином «документация» понимаются рабочие документы и материалы, подготавливаемые аудитором и для аудитора либо получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением аудита. Рабочие документы могут быть представлены в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или в другой форме.

В рабочих документах должно содержаться обоснование аудитором всех важных моментов, по которым необходимо выразить свое профессиональное суждение, вместе с выводами аудитора по ним.

#### 6. Аудиторское заключение

Аудиторское заключение является официальным документом, предназначенным для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и содержащим выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения им бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Под достоверностью во всех существенных отношениях понимается степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая позволяет пользователям этой отчетности делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

## 1.3. Виды аудита

В практике аудиторской деятельности различают следующие виды аудита:

### 1. По стадии развития:

- подтверждающий аудит - аудит, предполагающий проверку и подтверждение практически каждой хозяйственной операции;
- системно-ориентированный аудит предусматривает наблюдение систем, которые контролируют операции. Данная стадия привела к тому, что аудиторы стали проводить экспертизу на основе внутреннего контроля. При хорошей работе системы внутреннего контроля облегчается проведение внешнего аудита;
- аудит, базирующийся на риске - это такой вид аудита, когда проверка может производиться выборочно, исходя из условий работы предприятия, в основном узких мест (критических точек) в его работе. Сосредоточив аудиторскую работу в областях, где риски выше, можно сократить время, затрачиваемое на проверку областей с низким риском.

### 2. По характеру заказа:

Аудит может быть инициативным (добровольным), когда он проводится по решению руководства предприятия (организаций) или ее учредителей, или обязательным, если его проведение обусловлено прямым указанием в Федеральном законе. Критерии обязательности проведения аудита указаны в статье 5 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

### 3. По сфере деятельности субъекта:

- общий аудит;
- банковский аудит;
- страховой аудит;
- аудит прочей деятельности.

### 4. По объекту проверки:

- внешний
- внутренний

5. По периодичности проверки: первоначальный т.е. проводимый впервые и повторяющийся.

## **Глава 2. Нормативно-правовое регулирование аудита**

### **2.1 Нормативное регулирование аудиторской деятельности**

В настоящее время система нормативного регулирования аудита в России находится в стадии становления. Это связано с формированием новой организационно-правовой структуры аудиторской деятельности в соответствии с требованиями Закона «Об аудиторской деятельности». В настоящее время в России формируется пятиуровневая система нормативного регулирования аудита:

I уровень Федеральные законы, Кодексы, Указы президента;

II уровень Постановления правительства, Приказы министерств и ведомств;

III уровень Федеральные стандарты аудиторской деятельности;

IV уровень Внутренние стандарты профессиональных аудиторских объединений;

V уровень Внутрифирменные стандарты

Первый уровень - Закон об аудиторской деятельности, принятый Государственной Думой 24 декабря 2008 года №307-ФЗ.

Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» - это основной законодательный акт прямого действия, определяющий правовые основы регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации.

К документам второго уровня относятся распоряжения Президента, постановления Правительства РФ, приказы и разъяснения Минфина РФ и Департамента государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности



Третий уровень системы нормативного регулирования аудиторской деятельности представлен Федеральными стандартами (правилами) аудиторской деятельности. Основное назначение стандартов: установление норм аудита, однозначно интерпретируемых всеми субъектами финансово-хозяйственной деятельности.

Четвертый уровень - методики аудиторской деятельности, регламентирующие порядок осуществления аудиторами проверок применительно к конкретным отраслям, по отдельным вопросам налогообложения, финансов и по специальным аудиторским заданиям. К этому же уровню относятся внутренние стандарты, устанавливаемые профессиональными аудиторскими объединениями для своих членов.

Пятый уровень - внутрифирменные стандарты, разрабатываемые в рамках конкретной аудиторской организации или индивидуального аудитора.

## **2.2. Органы регулирующие аудиторскую деятельность в РФ**

Законом об аудиторской деятельности декларируется необходимость создания уполномоченного федерального органа регулиющего аудиторскую деятельность. Постановлением Правительства РФ от 06.02.2002 г. № 80 установлено, что уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации, определяется Минфин России. Приказом Минфина РФ от 07.06.2005 г. № 110, утверждено положение о Департаменте государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности.

Основные функции органа по государственному регулированию аудиторской деятельности можно свести к следующим:

- 1) выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
- 2) нормативно-правовое регулирование в сфере аудиторской деятельности, в том числе утверждение федеральных стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также принятие в пределах своей компетенции иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность и (или) предусмотренных настоящим Федеральным законом;

- 3) ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, а также контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций;
- 4) анализ состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации;
- 5) иные предусмотренные Федеральным законом функции.

В целях учета мнения профессиональных участников рынка аудиторской деятельности, при Департаменте создан Совет по аудиторской деятельности. Положение о совете по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ утверждено Приказом Минфина РФ от 03.06.2002 г. № 47н.

Функции Совета по аудиторской деятельности:

Совет по аудиторской деятельности осуществляет следующие функции:

- 1) рассматривает вопросы государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
- 2) рассматривает проекты федеральных стандартов аудиторской деятельности и иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, и рекомендует их к утверждению уполномоченным федеральным органом;
- 3) одобряет порядок разработки проектов федеральных стандартов аудиторской деятельности, а также кодекс профессиональной этики аудиторов;
- 4) оценивает деятельность саморегулируемых организаций аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов и при необходимости дает рекомендации по совершенствованию этой деятельности;
- 5) вносит на рассмотрение уполномоченного федерального органа предложения о порядке осуществления им внешнего контроля качества работы аудиторских организаций;
- 6) рассматривает обращения и ходатайства саморегулируемых организаций аудиторов в сфере аудиторской деятельности и вносит соответствующие предложения на рассмотрение уполномоченного федерального органа;
- 7) осуществляет в соответствии с Федеральным законом и положением о совете по аудиторской деятельности иные функции, необходимые для поддержания высокого профессионального уровня аудиторской деятельности в общественных

интересах.

В состав совета по аудиторской деятельности входят:

- 1) 10 представителей пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 2) два представителя уполномоченного федерального органа;
- 3) по одному представителю от федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере развития предпринимательской деятельности, от федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по принятию нормативных правовых актов, контролю и надзору в сфере финансовых рынков, и от Центрального банка Российской Федерации;
- 4) два представителя от саморегулируемых организаций аудиторов.

Следующим уровнем регулирования аудиторской деятельности являются саморегулируемые организации аудиторов.

Саморегулируемой организацией аудиторов признается некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности.

Некоммерческая организация приобретает статус саморегулируемой организации аудиторов с даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов.

Некоммерческая организация включается в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов при условии соответствия ее следующим требованиям:

- 1) объединения в составе саморегулируемой организации в качестве ее членов не менее 700 физических лиц или не менее 500 коммерческих организаций;
- 2) наличия утвержденных правил осуществления внешнего контроля качества работы членов саморегулируемой организации аудиторов и принятого кодекса профессиональной этики аудиторов;
- 3) обеспечения саморегулируемой организацией аудиторов дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами посредством формирования компенсационного

фонда (компенсационных фондов) саморегулируемой организации аудиторов.

Саморегулируемые организации аудиторов наряду с функциями, установленными Федеральным законом «О саморегулируемых организациях», разрабатывает и утверждает стандарты саморегулируемой организации аудиторов, принимает кодекс профессиональной этики аудиторов, разрабатывает проекты федеральных стандартов аудиторской деятельности, участвует в разработке проектов стандартов в области бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, организует прохождение аудиторами обучения по программам повышения квалификации.

В настоящее время в качестве саморегулируемых объединений аудиторов аккредитовано 6 профессиональных аудиторских объединений, в их состав вошли:

- Некоммерческое партнерство «Аудиторская палата России»;
- Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов»;
- Некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата»;
- Некоммерческое партнерство «Гильдия аудиторов Региональных Институтов Профессиональных бухгалтеров»;
- Некоммерческое партнерство «Российская Коллегия аудиторов»;
- Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество».

Эффективная деятельность саморегулируемых аудиторских объединений служит отправной точкой дальнейшего процесса передачи им регулирующих функций и полномочий в вопросах регулирования аудиторской деятельности в России.

## **Заключение**

Аудит 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.

Аудит – это внешний финансовый контроль, осуществляемый независимыми дипломированными специалистами (аудиторами), не работающими в данной фирме (компании).

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

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 фирмы регистрируются как организации, создаваемые в целях осуществления аудиторской деятельности, и могут иметь любую организационно-правовую форму, предусмотренную законодательством Российской Федерации, за исключением формы акционерного общества открытого типа.

Аудиторские организации как субъекты контроля распространяют свою деятельность на платной договорной основе, прежде всего на организации негосударственного сектора экономики. Однако аудит может быть проведен аудиторской организацией по заказу любого клиента, заключившее с аудитором (аудиторской фирмой) договор на проведение аудита или оказание услуг, сопутствующих аудиту.

Аудит не подменяет государственного контроля достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации уполномоченными органами государственной власти.

## **Список использованной литературы**

1. Конституция РФ (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ)
2. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»//Рос. газ. 2008. 31 дек.
3. Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. №315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» (в ред. от 23.07.2008)// СЗ РФ от 03.12.2007. №49. Ст. 6076.
4. Указ Президента РФ от 09.03.2004. №314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» (ред. от 25.12.2008)//СЗ РФ. 15.03.2004. №11. Ст.945.
5. Приказ Минфина РФ от 20.05.2010 N 46н "Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности" (вместе с "Федеральным стандартом

- аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010). Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности", "Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 2/2010). Модифицированное мнение в аудиторском заключении", "Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 3/2010). Дополнительная информация в аудиторском заключении") (Зарегистрировано в Минюсте РФ 07.07.2010 N 17736)
6. Приказ Минфина РФ от 16.08.2011 N 99н "Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности и внесении изменения в федеральный стандарт аудиторской деятельности (ФСАД 5/2010) "Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита", утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 августа 2010 г. N 90н" (вместе с "ФСАД 7/2011. Федеральный стандарт аудиторской деятельности. Аудиторские доказательства", "ФСАД 8/2011. Федеральный стандарт аудиторской деятельности. Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам", "ФСАД 9/2011. Федеральный стандарт аудиторской деятельности. Особенности аудита отдельной части отчетности") (Зарегистрировано в Минюсте РФ 06.10.2011 N 21986)
  7. Акимова А.Н., Вяткин В.О. Комментарии к восьми новым стандартам аудиторской деятельности // МСФО и МСА в кредитной организации. 2007. № 1.
  8. Алибеков Ш.И. Методика аудиторской проверки налогообложения прибыли // Аудиторские ведомости. 2006. № 8.
  9. Аудит: Учебник / под ред. проф. В.И. Подольского. М.: Экономистъ, 2004.
  10. Бажин И.А. Налоговый аудит: объект, цели, задачи // Аудиторские ведомости. 2006 № 4.
  11. Большая книга России. – М.: АСТ: Астрель, 2007. – 239, [1] с.
  12. Голенко А.А. Роль обязательного аудита в сфере аудиторских услуг // Аудиторские ведомости 2006. № 9.
  13. Мельник М.В., Когденко В.Г. Экономический анализ в аудите. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.
  14. Подольский В.И. Аудит: учебник. 4-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА: 2008.
  15. Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. Стандарты аудиторской деятельности : учеб. пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.
  16. Суйц В.П. Аудит. М.: Высшее образование, 2007.
  17. Хахонова Н.Н. Аудит: учебник /Н.Н. Хахонова, И.Н. Богатая. – М.: КНОРУС, 2011.
  18. Шапошников А.А., Синицина Т.В. Профессиональное суждение и его роль в аудите. // Аудиторские ведомости. 2006. № 4.

19. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит : учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2003
20. Юридическая энциклопедия/Под ред. М.Ю.Тихомирова. Изд. 5-е, доп. и перераб. М., 2002. С. 976.