

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Аудиторский контроль широко применяется в мировой практике. Возникновение и развитие аудита было тесно связано с особенностями финансово-промышленной истории отдельных стран и определялось, прежде всего, характером развития рынка капитала.

Аудит возник уже достаточно давно. Впервые независимый аудит появился еще в 19 веке в акционерных компаниях Англии, затем в Америке, Германии, Франции. В его основе лежит взаимная заинтересованность государства, руководства предприятий и их владельцев в достоверности учета и отчетности. В России это явление достаточно новое и связано оно переходом страны к рыночной экономике в начале 90-х годов XX века. При централизованно управляемой, плановой экономики надобности в независимом финансовом контроле не было. Его вполне заменяла система ведомственного и вневедомственного контроля, направленная на Функции выявления нарушений и злоупотреблений в финансово-хозяйственной деятельности организаций, ошибок и отклонений в отчетности, нахождение и наказание виновных на тот момент осуществлялись сферой государственного контроля и ведомственными ревизионными службами.

Развитие же рыночных отношений привело к необходимости принятия большого количества новых нормативных документов, регламентирующих новые вопросы деятельности предприятий; бухгалтерского учета и отчетности; налогообложение и порядок формирования себестоимости продукции. В условиях рынка предприятия, кредитные учреждения, другие экономические субъекты вступают в договорные отношения по использованию имущества, денежных средств, проведению коммерческих операций и вложений. Важным моментом таких отношений является наличие достоверной финансовой информации.

Поэтому возникла необходимость создания новой формы контроля за деятельностью предприятий, который включал бы в себя консультирование по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета, правильность исчисления налогов, правовой позиции и другие виды услуг. Собственникам и, прежде всего коллективным собственникам, для правильного оценивания и прогнозирования

последствий принимаемых экономических решений стало необходимо владеть независимым подтверждением информации о результатах деятельности предприятий и соблюдении ими законодательства, поэтому они стали нуждаться в услугах аудиторов.

В последнее время в деятельности аудиторов появилась еще одна очень важная функция – это оказание помощи предприятиям в защите их интересов в налоговых органах и арбитражных судах.

Поэтому выбранная тема курсовой работы говорит об её актуальности и важности.

Целью курсовой работы изучение аудиторской деятельности как вида предпринимательства. Для достижения поставленной цели необходимо рассмотреть следующие задачи:

- определить понятие аудита;
- охарактеризовать основные виды аудита и аудиторской деятельности;
- рассмотреть сопутствующие аудиту услуги.

Вопросы, посвященные организации аудиторской деятельности изучаются довольно давно. Можно выделить результаты исследований ученых, среди которых зарубежные; авторы А Арене, К Адаме, Р. Додж, Дж. Лоббек и российские ученые Адборов-РА, Барышников. МП., Белов Н.Г., Белобжецкий И. А., Бычкова С.М., Бурцев В В., Данилевский Ю.А., Лабынцев Н.Г., Лисович Г.М., Нитецкий В.В., Пизенгольц М.З., Суйц ВТЕ, Терехов А.А. и другие.

Объект исследования – аудиторская деятельность как вид предпринимательства.

Предмет исследования – правовые нормы, регулирующие аудиторскую деятельность.

1. СУЩНОСТЬ АУДИТА И АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КАК ВИДА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

1.1. Понятие аудита и аудиторской деятельности

Аудиторская деятельность представляет собой предпринимательскую деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей на договорной и платной основе[1].

Аудит в своем понятии несколько шире, чем ревизия или другие формы контроля, поскольку является не только проверкой достоверности финансово-экономических показателей, но и также предполагает разработку предложений по совершенствованию экономической деятельности предприятий с целью рационализации расходов, оптимизации налогов и более эффективного использования финансовых средств.

Понятие аудиторской деятельности определяется правилами аудиторской деятельности в РФ[2].

Сущность аудита и аудиторской деятельности определена как Международным стандартом аудита МСА 200, так и российским Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности». Основной целью аудиторской деятельности является представление мнения о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ[3].

Таким образом, назначение аудита – это проверка финансовых отчетов с целью:

- подтверждения достоверности отчетов или выявления их неверности;
- проверки полноты, достоверности и правильности отражения в учете и отчетности затрат, доходов и финансовых результатов деятельности предприятия за проверяемый период;
- контроль за соблюдением законодательных и нормативных документов, регламентирующих правила ведения учета и составления отчетности, методологической оценки активов, обязательств и собственного капитала;
- выявление источников более эффективного использования собственных основных и оборотных средств и финансовых резервов[4].

Основными принципами аудита являются:

- независимость – отсутствие какой-либо финансовой или имущественной заинтересованности аудитора на проверяемой фирме; аудитор не имеет право проверять организацию, одним из собственников которой он является, либо, если его связывают родственные отношения с высшими должностными лицами проверяемой организации;
- честность – приверженность аудитора профессиональному долгу, соблюдение принятых норм морали;
- профессиональная компетентность – для проведения качественного и квалифицированного аудита, такой деятельностью должны заниматься компетентные, профессионально подготовленные специалисты с большим объемом знаний и опыта работы;
- объективность – неподвластность аудитора при решении любых вопросов, связанных с профессиональной деятельностью, и формировании мнений, выводов и заключений;
- добросовестность – оказание профессиональных услуг с надлежащими тщательностью, вниманием, оперативностью и должным применением своих знаний и навыков;
- конфиденциальность – обязанность обеспечивать сохранность документов, получаемых или составляемых в ходе аудиторской деятельности; аудитор не имеет права, передавать, показывать либо разглашать устно содержащиеся в таких документах сведения каким бы то ни было третьим лицам без разрешения проверяемого субъекта;
- профессиональное поведение – соблюдение высокой репутации профессии и воздерживание от совершения действий, способных нанести ущерб общественному имиджу аудиторской профессии[5].

Проверку достоверности финансовой отчетности предприятия, соблюдение действующего законодательства и составления аудиторского заключения по этому вопросу осуществляет независимый аудитор либо аудиторская организация, требования и определяющие принципы деятельности этих лиц регламентируются нормативной базой аудиторской деятельности, которая закреплена и регулируется Федеральным законом № 307 от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности»,

вступившим в силу с 1 января 2009 года. Аудиторы несут ответственность за добросовестное и качественное выполнение своих функций[6].

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

- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" N 119-ФЗ от 7 августа 2001 г.;
- Федеральный закон "О лицензировании отдельных видов деятельности" от 8 августа 2001 г. N 128-ФЗ;
- Постановление Правительства Российской Федерации от 6 февраля 2002 г. N 80 "О вопросах государственного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации";
- Положение о лицензировании аудиторской деятельности, утвержденное Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 марта 2002 г. N 190;
- Об аудиторских проверках федеральных государственных унитарных предприятий. Постановление Правительства РФ от 29.10.2000 N 81;
- Правила (стандарты) аудиторской деятельности. Комиссия по аудиторской деятельности при Президенте РФ (Протоколы N 1 от 9 февраля 1996 г., N 6 от 25 декабря 1996 г., N 2 от 22 января 1998 г., N 4 от 15 июля 1998 г., N 2 от 18 марта 1999 г., N 3 от 27 апреля 1999 г., 20 августа 1999 г., 20 октября 1999 г., N 1 от 11 июля 2000 г.)[7].

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

Среди представленных концепций и систем регулирования наиболее целесообразной нам представляется многоуровневая система нормативного регулирования аудиторской деятельности. Эта система включает 4 уровня.

Первый (верхний) уровень включает Закон об аудите (аудиторской деятельности), который принят 7 августа 2001 г. Закон об аудиторской деятельности в России относится к основным законодательным актам. Этот Закон определяет место

аудита в финансово - хозяйственной деятельности в качестве ее необходимого равноправного элемента. Для РФ это особенно важно, поскольку исторически государственный финансовый контроль превалировал над другими видами контроля. Именно принятие Закона позволяет считать, что становление аудита в РФ состоялось.

К документам второго уровня, регулирующим аудиторскую деятельность в РФ, относятся федеральные правила (стандарты). До их принятия действуют российские правила (стандарты). Они определяют общие вопросы регулирования аудиторской деятельности, обязательные для исполнения субъектами рынка. В настоящее время разработано 38 правил (стандартов) аудиторской деятельности.

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

Четвертый уровень включает внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности, которые разрабатывают аудиторские организации и индивидуальные аудиторы на базе федеральных правил (стандартов) и практики аудита. Содержание и форма таких документов являются прерогативой аудиторских фирм, их ноу-хау. Они определяют качество и престиж аудиторских фирм[8].

Есть несколько определенных правил, касающихся деятельности аудиторов:

1. свободный выбор аудиторов (аудиторской фирмы) хозяйственными субъектами;
2. договорные отношения между аудитором и клиентом, которые позволяют аудитору самому избирать своего клиента и быть свободным от указаний каких-либо государственных органов;
3. аудитор вправе отказать клиенту в предоставлении аудиторского заключения до устранения выявленных недостатков;
4. невозможность аудиторской проверки при родственных или деловых отношениях с клиентом, превышающих договорные отношения по поводу аудиторской деятельности;

5. аудиторские организации, индивидуальные аудиторы (индивидуальные предприниматели, осуществляющие аудиторскую деятельность) не имеют права заниматься какой-либо другой предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания услуг, регламентированных законом[\[9\]](#).

1.2. Цели и задачи аудита

Основные цели и задачи аудиторской деятельности приведены в ст.1 ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Основной целью аудита является установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций принятым нормативным актам[\[10\]](#).

Цель аудита обуславливается законодательством, системой нормативного регулирования аудиторской деятельности, договорными обязательствами аудитора и хозяйствующего субъекта.

Под достоверностью финансовой (бухгалтерской) отчетности в существенных отношениях понимается такая степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать верные выводы о степени эффективности хозяйствования экономического субъекта и принимать основывающиеся на этих выводах обоснованные решения[\[11\]](#).

В аудите под финансовой (бухгалтерской) отчетностью понимаются следующие документы бухгалтерской отчетности:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- приложения к балансу и отчету о прибылях и убытках, предусмотренные нормативными актами;
- пояснительная записка[\[12\]](#).

Аудиторское заключение является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности лишь в тех случаях, когда обязательность аудиторской проверки в отношении конкретного экономического субъекта определена действующим федеральным

законодательством. Российским Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности» назначение аудиторского заключения установлено следующим образом:

- аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности экономического субъекта представляет собой, выраженное в установленной форме, мнение аудиторов о достоверности отчетности[13].

Мнение о достоверности бухгалтерской отчетности должно выражать оценку аудиторов в плане соответствия во всех существенных сторон бухгалтерской отчетности принятому нормативному акту, регулиющему бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. Мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности дает возможность лицам, заинтересованным в информации об экономическом субъекте, пользоваться этой отчетностью с большей степенью доверия.

Цель аудита будет считаться достигнутой, если мнение аудитора содержит объективную оценку достоверности, всесторонности и правильности отражения в отчетности активов, обязательств, собственных средств, финансовых результатов деятельности экономического субъекта и его эффективности за установленный период, проверку соответствия учетной политики принятым нормативным актам [14].

Федеральный стандарт аудиторской деятельности «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» включает в себя следующие разъяснения по поводу цели аудита:

- несмотря на то, что мнение аудитора способствует росту доверия к финансовой (бухгалтерской) отчетности, пользователь не должен принимать данное мнение ни как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем, ни как доказательство эффективности дел руководства данного лица.
- аудитор не дает оценку соблюдения интересов собственников (акционеров, участников) и эффективности отдельных операций аудируемого лица.
- аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности не освобождает руководство аудируемого лица от ответственности за подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности[15].

Для достижения цели аудита устанавливаются правильность составления бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, достоверность пояснений к ним.

При этом устанавливается:

- полнота отражения активов и пассивов;
- полнота использования в отчете финансово-хозяйственной документации;
- наличие либо отсутствие отклонений фактического метода оценки активов от принятой в утвержденной учетной практике[\[16\]](#).

Для определения правильности расчета балансовой прибыли проверяется отчет о прибылях и убытках.

По налогам, исчисляемым непосредственно на основании данных бухгалтерского учета, устанавливается соответствие показателей бухгалтерской документации содержанию соответствующих налоговых деклараций.

Введение в действие с 01.01.2002 г. главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации поставило отдельной задачей аудита установление преемственности документов бухгалтерского учета и документов налогового учета, имеющих своим предназначением исчисление налоговой базы по налогу на прибыль.

Для предоставления обоснованного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом аудитор должен составить аргументированное мнение по следующим основным вопросам:

1. Общая приемлемость отчетности - соответствует ли в целом отчетность предъявляемым к ней требованиям, не содержит ли двойственной информации;
2. Обоснованность - имеются ли основания для включения в отчетность отраженных в ней сумм;
3. Законченность - отражены ли в отчетности все должные суммы, все ли активы и пассивы принадлежат экономическому субъекту;
4. Оценка - все ли статьи подсчитаны правильно и безошибочно;

- 5.Классификация - верно ли отнесены конкретные суммы на тот счет, в которых они отражены, проверяется учет сумм согласно действующей классификации;
- 6.Разделение - отнесены ли финансово-хозяйственные операции, проведенные до даты составления баланса или непосредственно после нее, именно к тому периоду, в котором они были проведены;
- 7.Аккуратность – совпадают ли суммы конкретных операций с данными, показанными в регистрах аналитического учета, а также с данными, показанными в регистрах синтетического учета, оборотно-сальдовой ведомости, главной книге;
- 8.Раскрытие - все ли статьи отражены в финансовой (бухгалтерской) отчетности, верно ли показаны в отчетных документах и соответствующих приложениях к ним [\[17\]](#).

2. ВИДЫ АУДИТА И КЛАССИФИКАЦИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2.1. Виды аудита

Цели и задачи аудиторской деятельности всесторонни. Классификация видов аудита представлена в Приложении 1.

Основными видами аудита являются внешний и внутренний аудит[\[18\]](#).

Под внешним аудитом понимают оказание аудиторских услуг (проведение проверки, оказание сопутствующих услуг) независимой аудиторской фирмой (независимым аудитором). Цели внешнего аудита обуславливаются интересами самого экономического субъекта, в качестве которого выступают как предприятия, так и кредитно-финансовые учреждения, страховые компании, биржи, инвестиционные фонды и др. Отчет об аудиторской проверке в данном случае предназначен главным образом вышестоящим органам, кредиторам, акционерам и т.д.

Внешний аудит проводится периодически, внешние аудиторы не работают в данной организации или на данном предприятии, которые подвергаются аудиту, они не должны иметь родственных связей с представителями руководства, не

участвуют в ее экономической деятельности (например, не являются кредиторами). Главные задачи внешнего аудиторского контроля: оценка состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности, проверка достоверности их данных, составление о них мнения заказчику, защита прав собственности[19].

В процессе проверки оценивается система внутреннего контроля. По результатам проверки контрольных систем внешние аудиторы определяют, насколько верно соответствуют реальности представленные отчеты и балансы аудируемой организации, объективно оценивают ее финансовое положение и результат хозяйственной деятельности за определенный период, после чего руководству предприятия предоставляются отчеты, в которых дается качественная оценка деятельности предприятия, экономичности и эффективности его работы, а также указываются слабые стороны этих систем, даются рекомендации по их устранению.

Исполнителями внешних аудиторских услуг являются аудиторские фирмы. Помимо аудита, они оказывают клиенту широкий спектр иных услуг[20].

Внутренний аудит имеет другой смысл, назначение и организацию по сравнению с внешним. 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. Объекты внутреннего аудита могут быть разными в зависимости от особенностей экономического субъекта и требований его руководства и (или) собственников. Объем и цели внутреннего аудита в каждом случае различны и зависят от размера и структуры аудируемого лица[21].

Потребность во внутреннем аудите возникает на больших предприятиях поскольку высшее руководство не имеет возможности вести ежедневный контроль за деятельностью всех связующих звеньев организации. Внутренний аудит осуществляет такой контроль и подтверждает достоверность отчетов различных структур предприятия. Внутренний аудит нужен для предупреждения потери ресурсов, их неэффективного использования и дает возможность вовремя произвести необходимые изменения внутри предприятия.

Функции внутреннего аудита выполняют специальные службы или отдельные аудиторы, которые состоят в штате экономического субъекта, ревизионные комиссии (ревизоры), привлекаемые для целей внутреннего аудита сторонние

организации и (или) внешние аудиторы. Служба внутреннего аудита обеспечивает управление организации информацией о качестве управленческой деятельности, представляет руководству данные анализа, финансовые прогнозы о проверяемых объектах, рекомендации, советы. Служба внутреннего аудита сотрудничает с внешними аудиторами[22].

Проведение внутреннего аудита имеет для руководства и (или) собственников экономического субъекта информационное и консультационное значение, так как это содействует оптимизации и совершенствованию деятельности экономического субъекта и выполнению обязанностей его руководства.

По своему характеру и внешний и внутренний аудит имеют много общего, но есть и различия. Сравнительные характеристики приведены в Приложении 2.

Анализ законодательства об аудите показывает, что существует две формы аудита по степени обязательства: обязательный и инициативный[23].

Обязательный аудит осуществляется на основе требований законодательных и нормативных актов РФ, устанавливающих обязательность проверки годовой бухгалтерской отчетности для отдельных категорий экономических субъектов, и проводится ежегодно[24].

В п.1 ст.5 Федерального закона № 307 установлены основные критерии деятельности экономических субъектов, по которым их бухгалтерская отчетность подлежит ежегодной аудиторской проверке. Согласно этого пункта обязательный аудит проводится в случаях, если:

- 1) организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества;
- 2) организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, страховой организацией, обществом взаимного страхования, товарной или фондовой биржей, инвестиционным фондом, государственным внебюджетным фондом, фондом, источником образования средств которого являются добровольные отчисления физических и юридических лиц;
- 3) объем выручки от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением сельскохозяйственных кооперативов и союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 50 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года,

предшествовавшего отчетному, превышает 20 миллионов рублей. Для муниципальных унитарных предприятий законом субъекта Российской Федерации финансовые показатели могут быть снижены;

4) в иных случаях, установленных федеральными законами[\[25\]](#).

Обязательная аудиторская проверка может проводиться также по поручению государственных органов: органа дознания, прокурора, следователя, суда, арбитражного суда[\[26\]](#).

Необходимость в обязательном аудите возникла не только в связи с установлением контроля за соблюдением требований законодательства, он также является источником сбора данных для принятия важных управленческих решений.

Обязательный аудит позволяет:

- составить достоверное представление о соответствии фактической финансовой и бухгалтерской отчетности;
- выявить факты некомпетентности работников и намеренного искажения отчетности;
- исполнить обязательные требования закона, банка, контрагента;
- получить представление о соответствии бухгалтерского и налогового учета нормативным требованиям;
- оценить систему внутреннего контроля клиента на соответствие нормативным требованиям, размеру и характеру его деятельности;
- выявить существенные риски в налоговой сфере и во взаимоотношениях с другими предприятиями и физическими лицами;
- использовать все законные возможности оптимизации налогообложения;
- на основе полученной информации разработать предложения по устранению выявленных недостатков и проконтролировать результаты их реализации[\[27\]](#).

Если экономический субъект не обязан проходить аудит, он может пройти проверку добровольно, по собственному желанию (инициативный аудит).

Инициативный аудит осуществляется по желанию экономического субъекта на основе договора с аудиторской фирмой или индивидуальным аудитором. Характер

и масштабы такой проверки устанавливает сам субъект.

Чаще всего добровольный аудит проводят, чтобы подстраховаться на случай возможной налоговой проверки. Ведь аудиторы не только помогают обнаружить ошибки в бухучете и расчете налогов, но и объясняют, как эти ошибки правильно исправить.

Иногда аудит заказывают учредители, чтобы определить, насколько компетентны руководитель и главный бухгалтер в ведении дел фирмы. Решение Желание провести аудиторскую проверку может возникнуть и у самого руководителя, например при смене главного бухгалтера[\[28\]](#).

В качестве заказчиков аудита также могут выступить организации или граждане, которые собираются вложить в фирму свои средства. В данном случае их интересует финансовое состояние и платежеспособность возможного должника[\[29\]](#).

При инициативном аудите фирма сама определяет, что и как должны проверять аудиторы. Можно провести как комплексную (то есть всей отчетности), так и тематическую (в этом случае контролю и анализу подвергаются только отдельные разделы и участки учёта, например, основные средства или расчеты с персоналом по оплате труда) проверку, а также определить период, который будут просматривать проверяющие. Немалой популярностью пользуется также налоговый аудит, когда проверяющие контролируют правильность расчета налогов и налоговую отчетность фирмы.

Разнообразной может быть и глубина проверки: полная и сплошная проверка данных учёта, начиная с первичных документов, проведение инвентаризации активов и обязательств, выборочная проверка данных первичного учёта или только данных, содержащихся в учётных регистрах и отчётности.

При выборочной проверке аудиторы изучают только часть документов (например, только крупные операции или документы за определенный период, например, за один квартал). На основании проверенных документов аудиторы делают вывод о том, насколько правильно ведется бухучет на фирме. Риск, что аудиторы не обнаружат ошибки, есть всегда. Однако при выборочной проверке этот риск возрастает. Ведь недостатки могут оказаться именно в тех документах, которые аудиторы не изучили. Поэтому чаще заказчики аудита настаивают на проведении сплошных проверок всех бухгалтерских документов[\[30\]](#).

Понятно, что сплошные проверки более трудоемки и, следовательно, стоят дороже.

По назначению аудит бывает:

– аудит финансовой отчетности – проверка отчетности для заключения о ее соответствии критериям ведения 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.

– на соответствие требованиям – проверка определенной финансовой или хозяйственной деятельности субъекта в целях определения ее соответствия предписанным условиям, правилам или законам. Он может проводиться в отношении персонала и акционеров. Операционно-управленческий проводится для проверки функционирования структурных подразделений предприятия с целью выявления эффективности и надежности в целях управления.

– целью проверки налогового аудита является анализ правильности и полноты начисления и уплаты налогов, соблюдения налоговой политики.

– специальный включает технический, экологический и другие виды аудита – это проверка конкретных сторон деятельности экономического субъекта, соблюдения определенных процедур, норм и правил, проводится обычно с целью подтвердить законность, добросовестность и эффективность деятельности управляющих, правильность составления налоговой отчетности, социальных фондов и др. Так, например, экологический аудит предприятия представляет собой комплексную и независимую оценку соблюдения требований, в том числе требований действующих международных стандартов, нормативов и нормативных документов в области экологической безопасности, экологического менеджмента и охраны окружающей среды, а также подготовку соответствующих рекомендаций и их документирование по улучшению деятельности предприятий и организаций в экологической сфере.

– ценовой аудит — это проверка обоснованности установления цены на заказ.

– управленческий (производственный) аудит — это проверка и совершенствование организации и управления предприятием, качественных сторон производственной деятельности, оценка эффективности производства и финансовых вложений, производительности, рациональности эффективного

использования средств, их экономии и оптимизации.

– аудит хозяйственной деятельности представляет собой систематический анализ хозяйственной деятельности организации и проводится для определенных целей:

- оценка эффективности управления;
- выявление возможностей улучшения хозяйственной деятельности;
- внесение рекомендаций относительно улучшения деятельности или дальнейших действий[31].

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

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

Первоначальный аудит проводится аудитором (аудиторской фирмой) впервые для данного клиента. В связи с тем, что аудиторы не владеют необходимой информацией об особенностях деятельности клиента, его системе внутреннего контроля, при таком аудите значительно возрастает риск не обнаружения ошибок и его трудоемкость.

Согласованный (повторяющийся) аудит проводится аудитором (аудиторской фирмой) повторно или регулярно и основан, поэтому на знании специфики деятельности клиента, его отрицательных и положительных моментов в организации бухгалтерского учета, результатах продолжительного сотрудничества с клиентом (консультирование, помощь в организации системы внутреннего контроля, устранения недочетов). Это повышает качество проверок, дает возможность более объективной оценки его экономических показателей.

Опыт работы аудиторских фирм указывает на то, что согласованный (повторяющийся) аудит более предпочтителен и для аудиторов, которые в течение нескольких лет обстоятельно оценивают деятельность клиента, и для клиента, который получает высококвалифицированные, полные, основанные на многолетнем длительном сотрудничестве помощь и оценку.

Кроме этого, смена клиента аудиторской фирмы нередко вызывает настороженность, как у заказчиков информации, так и у новых аудиторов.

Негативной стороной повторяющегося аудита является постепенная утрата независимости аудиторов от клиента. Международная федерация бухгалтеров (МФБ, или IFAC) рассматривает вопрос об ограничении срока повторяющегося аудита 3—5 годами.

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 (изучение и подтверждение совершенных хозяйственных операций, оценка достоверности бухгалтерских документов и отчетности);
- системно ориентированный аудит (аудиторская проверка с учетом оценки состояния и эффективности системы внутреннего контроля. Доказано, что при эффективной системе внутреннего контроля вероятность ошибок незначительна и поэтому работу аудитора можно ограничить выборочными проверками и тестированием лишь некоторых объектов контроля.; при наличии неэффективной системы внутреннего контроля клиенту даются рекомендации по ее улучшению);
- аудит, базирующийся на риске (концентрация аудиторской работы в областях с более высоким возможным риском, что значительно упрощает и сокращает время аудита в областях с низким риском. Это обеспечивает более эффективное оказание аудиторских услуг с меньшими затратами для клиента)[\[32\]](#).

Рассмотренная классификация видов аудита не является окончательной, поскольку расширение и углубление сферы применения аудиторских услуг определяет всё новые виды и направления аудиторской деятельности. Проникновение аудита в различные области общественной жизни потребовало выделения группы "прочие виды аудита". К таким видам аудита можно отнести кадровый аудит, правовой аудит, образовательный аудит, медицинский аудит, маркетинговый аудит и др.[\[33\]](#).

2.2. Услуги, сопутствующие аудиту

Федеральным законом № 307-ФЗ от 30.12.2008 г устанавливается, что аудиторская деятельность включает в себя не только аудит, но также и оказание сопутствующих аудиту услуг, перечень которых определён федеральными стандартами аудиторской деятельности.

Согласно правилу (стандарту) аудиторской деятельности «Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним» (п.2), под оказанием сопутствующих аудиту услуг понимается предпринимательская деятельность, осуществляемая аудиторскими организациями помимо проведения аудиторских проверок. Предоставление таких услуг требует от исполнителей соблюдения в определенных случаях независимости, а также профессиональной компетентности в областях:

- 1) аудита;
- 2) бухгалтерского учета;
- 3) налогообложения;
- 4) хозяйственного права;
- 5) экономического анализа;
- 6) других разделов экономики [\[34\]](#).

В процессе своей деятельности аудиторы (аудиторские фирмы) решают следующие задачи, связанные с предоставлением аудиторских услуг:

- проверка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, законности хозяйственных операций;
- помощь в организации бухгалтерского учета;
- помощь в восстановлении и ведении учета, составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности (например, когда предприятие уже работало некоторое время, но учет либо не велся совсем, либо его ведение было ограничено, например, только начальной обработкой первичных документов);
- помощь в налоговом планировании и расчете налогов;
- консультирование по отдельным вопросам ведения учета и составления отчетности;
- экспертные оценки и анализ результатов хозяйственной деятельности;
- консультирование по различным финансовым и правовым вопросам, маркетингу, менеджменту, технологическое и экологическое консультирование и др.;

- разработка учредительных документов, разработка учетной политики предприятия, рабочего плана счетов и др.;
- предоставление информации о будущих партнерах (например, предварительная экспертиза заключаемых договоров);
- информационное обслуживание клиентов;
- другие услуги[\[35\]](#).

Услуги по анализу хозяйственно-финансовой деятельности требуются для тех экономических субъектов, руководство которых хочет понять причины ухудшения финансового состояния. Консультационные услуги могут предоставляться как в устной, так и в письменной форме, но второе предпочтительнее. Данные услуги носят, как правило, информационный, аналитический, управленческий характер. Примерный перечень сопутствующих аудиту услуг дан в классификаторе, приведенном в Приложении 3.

Часть сопутствующих аудиту услуг несовместима с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки. К ним относятся:

- ведение бухгалтерского учета;
- восстановление бухгалтерского учета;
- составление финансовой (бухгалтерской) отчетности[\[36\]](#).

Сопутствующие аудиту услуги подразделяются на услуги действия, услуги контроля, информационные услуги.

К услугам действия относятся услуги по созданию документов, состав которых установлен в договоре с экономическим субъектом, ранее экономическим субъектом не созданных.

К услугам контроля относятся услуги по проверке документов на предмет их соответствия критериям, согласованным аудиторской организацией с экономическим субъектом, контроль ведения учета и составления отчетности, контроль начисления и уплаты налогов и иных обязательных платежей; тестирование бухгалтерского персонала экономического субъекта.

К информационным услугам относятся услуги по подготовке устных и письменных консультаций по всевозможным вопросам, проведение обучения, семинаров,

«круглых столов» для персонала предприятия; информационное обслуживание; выпуск методических пособий по бухгалтерскому учету, налогообложению, анализу, аудиту[37].

Выполнение сопутствующих услуг занимает все большую долю в общем объеме работ, выполняемых аудиторскими фирмами. Все большее значение имеют услуги по проведению финансового анализа, прогнозированию финансового состояния предприятия и оценке его финансовой устойчивости. Эти услуги широко востребованы рейтинговыми агентствами, средствами массовой информации, финансово-кредитными организациями.

В последнее время особое внимание уделяется развитию консультационных услуг, задачей которых является составление рекомендаций по совершенствованию ведения бухгалтерского учета, оценке целесообразности учетной политики, обоснованию перспектив развития производства. Такие услуги все чаще называют управленческим аудитом, или аудитом эффективности деятельности организации [38].

2.3. Проблемы развития аудита в России

Следует отметить, что деятельность аудиторов и аудиторских компаний должна быть направлена на обеспечение экономического эффекта своим клиентам. Во-первых, это эффект в управлении налоговыми рисками. Данное направление предполагает соблюдение контроля над достоверностью подсчёта налоговой базы, правильностью формирования налоговых обязательств и осуществления налоговых процедур. Во-вторых, это анализ эффективности организации бизнеса в разных аспектах, который связан с аудитом бизнес-процессов, управленческого учёта и информационных систем с точки зрения их полезности и эффективности. Немало важную роль также играет аудит различных активов, материальной и интеллектуальной собственности и аудит эффективности управления по различным направлениям организации бизнеса. В связи с этим нельзя не отметить одну из самых серьёзных проблем — недостаток специалистов, человеческого капитала, способных приносить пользу. К тому же в настоящее время на экономическом рынке, в условиях сильной конкуренции, как правило, побеждает сильнейший поставщик или производитель. То есть, лидерами обязательно становятся организации, которые имеют в своём штате профессионалов или работают с ними. Очевидно, что компании, которые воспользуются помощью

высококвалифицированных специалистов в области аудиторских услуг, останутся в выигрыше перед своими конкурентами, так как смогут получить бухгалтерскую, финансовую, налоговую и управленческую оценку всей деятельности, имеющую независимый экспертный статус[39].

В настоящее время в работе аудиторских компаний существует множество важных проблем, касающихся их регулирования и развития. Проведённые реформы в стране по-прежнему держат аудиторские компании в напряжённом состоянии. Многие руководители компаний-аудиторов ждали от проведённых реформ положительных изменений, но, к сожалению, можно констатировать, что проблемы в их деятельности лишь нарастают.

Одним из наиболее важных моментов по итогам проведённых реформ является повышение критериев обязательного аудита. Как следствие, это привело к значительному уменьшению базы клиентов. Государство установило для организаций определённый минимум по выручке, отчёт по которому обязательно нужно подтверждать у аудиторов. Данная норма была принята с целью снижения нагрузки на компании, но нашла своё отражение также и на аудиторском рынке. Следует заметить, что крупные компании пострадали меньше, нежели маленькие частные аудиторские фирмы, которые потеряли значительную часть своих постоянных клиентов. Ещё одной не менее важной проблемой на рынке аудиторских услуг является переход на основную аттестационную деятельность. Правительство Российской Федерации установило срок переход на единый аттестат аудитора до января 2013 года. Так, именно до января 2013 года представителям отрасли необходимо было пройти аттестацию, чтобы иметь право на предоставление аудиторских услуг, а значит, иметь возможность проводить проверки в тех или иных секторах экономики. И, как выяснилось, подобная система является непреодолимой для многих компаний.

Как обозначили законодатели, целью экзамена является проверка профессиональных знаний претендента в тех отраслях, где он как аудитор не имеет опыта работы. К числу таких знаний были отнесены бухгалтерский учёт и отчетность в банковской и небанковской сферах, а также аудит в части профессиональной этики, контроля качества в аудите, противодействия легализации (отмыванию) доходов, финансированию терроризма, противодействия коррупции[40].

Законом не установлено, что все без исключения аудиторы должны проходить упрощённые испытания, но при этом отсутствие единого аттестата у аудитора

ведёт к ограничению участия его в аудиторской деятельности. Слегка оправившись после этого шока, аудиторы попытались обрисовать круг возникших проблем.

К числу основных относятся проблемы необоснованного объединения всех видов аттестатов в один, завышенной стоимости экзамена, непрозрачности процедуры тестирования. Таким образом, реформы в сфере аудита назрели, но весь вопрос в том, как они были реализованы. Объединение всех видов аудита в один блок и введение единого аттестата сложно объяснить. Каждый аудитор уделяет много лет изучению своей области, а сейчас получается, что за несколько месяцев подготовки к экзамену аудиторы должны стать специалистами в других областях. При этом вызывает огромное сомнение тот факт, что аудитор, который сейчас является профессионалом во внебанковском секторе, в дальнейшем начнёт работать в сфере банковского аудита[\[41\]](#).

На наш взгляд, рынок аудиторских услуг переживает сегодня достаточно серьёзные перемены, которые вызваны его адаптацией к международным стандартам, что связано с усилением процессов интеграции нашей страны в мировую экономику. Если учитывать, что во всём мире огромное внимание сегодня уделяется таким проблемам, как укрепление доверия к профессии аудитора и повышение качества аудиторских услуг, то, по нашему мнению, введение в национальном законодательстве требования о едином аттестате аудитора также можно отнести к одной из попыток повышения уровня профессиональной компетенции аудиторов[\[42\]](#).

При оценке плюсов и минусов получения единого аттестата аудитора можно сказать, что он имеет больше плюсов при трудоустройстве, за счёт чего компенсируются минусы процесса получения самого аттестата.

Таким образом, работодатели всё чаще будут нуждаться в универсальных аудиторах, которые успешно сдали экзамен, а значит, те специалисты, которые намерены продолжать заниматься своей профессиональной деятельностью, рано или поздно перейдут на новый формат. И, наконец, аудиторский аттестат — это важный, если не решающий, фактор конкурентоспособности. И, наконец, одной из самых серьёзных, так до конца и нерешённых проблем в развитии аудиторской деятельности, остаётся демпинг.

Следует подчеркнуть, что в настоящее время на рынке по-прежнему действует множество небольших компаний, которые предоставляют аудиторские услуги по

весьма заниженным ценам и при этом качество данных услуг оставляет желать лучшего. Также необходимо отметить, что, осуществляя некачественный аудит, эти компании не только наносят вред своим клиентам, снижая уровень развития отрасли в целом, но и подрывают доверие к аудиторской деятельности. На наш взгляд, бороться с такими компаниями должны сами участники рынка. В связи с этим можно выделить два варианта решения проблем в отрасли.

Во-первых, необходимо повлиять на сознание самих клиентов, убедить их в том, что дешёвого и притом качественного аудита не бывает. Необходимо заметить, что в последнее время происходят некоторые изменения в отношении данной ситуации. Серьёзный подход к выбору аудитора со стороны клиента и рост профессионального уровня заказчиков оказывают огромное влияние на уровень компетентности сотрудников аудиторских фирм[43].

Во-вторых, осуществить решение проблем с помощью саморегулируемых организаций, которые осуществляют введение единых подходов к формированию цены, отстаивают интересы аудиторов через законодательные инициативы и, что самое важное, способствуют развитию качественного контроля за деятельностью компаний, предоставляющих аудиторские услуги.

В настоящее время, к сожалению, на практике саморегулирование практически не работает. Можно заметить, что замена государственного регулирования на регулирование самими профессионалами не решила таких наиболее актуальных и важных проблем отрасли, как устранение демпинга, недобросовестной конкуренции и повышение качества услуг. Государство по-прежнему осуществляет регулирование рынка в лице Министерства финансов РФ, в связи с чем отсутствует должное влияние на рынок со стороны саморегулируемых организаций. Намерение Правительства с помощью комплекса мер, направленных на деофшоризацию российской экономики, расширить круг предприятий, в которых будет проводиться обязательный аудит, может косвенно подтверждать тот факт, что российские власти всё же видят необходимость в развитии реального независимого аудита[44].

Не менее принципиальным остаётся вопрос наличия законов, предусматривающих ответственность за уклонение от прохождения обязательного аудита. Это и есть необходимое условие усиления роли аудита. Но не стоит предаваться иллюзиям. Ведь принятие законов и их вступление в силу может обозначать лишь количественный, но никак не качественный сдвиг. По-прежнему достаточно высоким остаётся риск проведения проверок формального характера. Также можно выделить и достаточные условия усиления роли аудита. Во-первых, как

представители власти, так и деловая общественность должны воспринимать аудитора в качестве объективного и непредвзятого арбитра, слову, а, точнее сказать, документу которого можно и нужно верить. Во-вторых, аудиторы должны осознавать свою ответственность, а также быть преданны своей профессии и принципам деловой этики. В заключение хотелось бы добавить, что ситуация на отечественном рынке аудиторских услуг в целом вполне вписывается в общемировые тенденции. Следует лишь учесть небольшие поправки на наш особый российский путь развития во всём: как в нормотворчестве, так и на пути становления саморегулирования[\[45\]](#).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключение следует отметить, что аудит в России за последние годы получил широкое распространение. В настоящее время аудит является не только формой финансового контроля, который устанавливает достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, но он также способствует процессу совершенствования ведения бухгалтерского учета и управления самих предприятий, предоставляя им помощь в виде аудиторских услуг по постановке и ведению бухгалтерского учета, составлению деклараций о доходах, консультаций в вопросах финансового, налогового, банковского и иного хозяйственного законодательства. В таком качестве аудит необходим как государству, так и экономическим субъектам.

Сегодняшний этап развития аудита можно охарактеризовать достаточно важными событиями. Так в частности, принят Закон «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации», в основу которого была положена правительственная концепция совершенствования аудита. Практически закончены разработка и формирование российских правил и стандартов аудиторской деятельности, разработанных на базе международных стандартов аудита.

Мир аудита весьма многосторонен и интересен. Это и постоянно сложные и интересные задачи, и масса совсем непохожих друг на друга проектов, и возможность в полной мере реализовать свои возможности, а также реально увидеть результаты своих усилий, а также, очень быстрое обучение и развитие.

В данной курсовой работе были рассмотрены основные виды аудита. Следует отметить, что в настоящее время понятие "аудит" не ограничено только финансовыми аспектами. Любая деятельность может быть проаудирована не только с точки зрения израсходованных финансовых средств, но и с точки зрения самой этой деятельности. Контролю может подлежать также эффективность осуществления деятельности и достижение ею своих целей. Общество способствует развитию контроля, и все больше предпринимателей и предприятий, деятельность которых осуществляется в различных областях, подвергаются детальной экспертизе. Это связано с политическими намерениями в области учета и контроля. На нынешнем этапе контроль играет важную общественную роль. Деятельность предпринимателей и организаций все более формализуется и становится аудируемой. Новые требования и ожидания аудита могут быть обеспечены его операционными возможностями.

Таким образом, можно сказать, что на современном этапе аудит является основополагающим способом организации контроля в обществе.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть I от 30.11.1994 № 51-ФЗ (действующая редакция от 13.07.2015 г.) // СЗ РФ. – 1994. - №32. – Ст. 3301.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 13.07.2015 г.) // СЗ РФ. – 2000. - №32. – Ст. 3340.
3. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (в ред. 01.12.2014 г.) // СЗ РФ. - 2009. - N 1. - Ст. 15.
4. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности" (ред. от 22.12.2011) // СЗ РФ. - 2002. - N 39. - Ст. 3797.
5. Приказ Минфина РФ от 20.05.2010 N 46н "Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности" от 20 мая 2010 № 46н (Зарегистрировано в Минюсте РФ 07.07.2010 N 17736) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2010. - N 30.
6. Аудит: учебник для вузов / под ред. В.И. Подольского. – М.: Юрайт, 2013. – 605 с.
7. Аудит. Краткий курс. Учебное пособие. – М.: Окей-книга, 2014. – 126 с.

8. Аудит: теория и практика : учебник для вузов / [Карагод В. С., Воропаева О. А., Голубев Ф. В. и др.] ; под ред. В. С. Карагода ; Рос. ун-т дружбы народов, Рос. акад. естествознания. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2012. - 666 с.
9. Агабекян О.В., Макарова К.С. Аудиторское заключение: формы выражения мнения, составление и представление // Аудиторские ведомости. 2011. - N 3. - С. 13 - 19.
10. Аудит. Практикум. Учебное пособие. - М.: Юрайт, 2013. - 464 с.
11. Аудит. Теория и практика. Учебник / Под ред. Н.А. Казаковой. - М.: Юрайт, 2014. - 400 с.
12. Аудит. Учебник / Под ред. Т.М. Рогуленко. - М.: Юрайт, 2013. - 544 с.
13. В.М. Лемеш Ревизия и аудит / В.М. Лемеш. - М.: Издательство Гревцова, 2013. - 272 с.
14. Герасимова Л.Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов. Учебник / Л.Н. Герасимова. - М.: Юрайт, 2014. - 318 с.
15. Городилов М.А. Аудиторское заключение о финансовой (бухгалтерской) отчетности по новым стандартам // Налоговая политика и практика. 2011. - N 1. - С. 42 - 49.
16. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит. Учебное пособие / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2014. - 306 с.
17. Ерофеева В.А. Аудит. Учебное пособие / В.А. Ерофеева. - М.: Юрайт, 2014. - 640 с.
18. Ерофеева В.А. Аудит. Краткий курс лекций / В.А. Ерофеева. - М.: Юрайт, 2014. - 208 с.
19. Жарылгасова, Б.Т. Российские и международные стандарты аудиторской деятельности: учебник. - М. : КноРус, 2011. - 400 с.
20. Заббарова О.А. Аудит: учебное пособие / О. А. Заббарова. - М.: ИНФРА-М, 2014. - 214 с.
21. Карагод В. С. Аудит. Теория и практика. Учебник / В. С. Карагод. - М.: Юрайт, 2014. - 672 с.
22. Лебедева Е.М. Аудит. Практикум. Учебное пособие / Е.М. Лебедева. - М.: Академия, 2014. - 176 с.
23. Лебедева Е.М. Аудит. Учебник / Е.М. Лебедева. - М.: Академия, 2013. - 176 с.
24. Международные стандарты аудита / Под ред. Ж.А. Кеворковой. - М.: Юрайт, 2014. - 464 с.
25. Материалы конференции ИВА «Внутренний контроль и аудит в системе корпоративного управления.»//Санкт-Петербург, 24-25 ноября 2011 г. URL: <http://www.iaa-ru.ru>

26. Парушина, Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: Учебное пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 560 с.
27. Рогуленко Т.М. Аудит. Учебник / Т.М. Рогуленко. - М.: КноРус, 2014. - 432 с.
28. Рогуленко Т.М. Основы аудита/Т.М. Рогуленко. - М.: Флинта, 2013. - 672 с.
29. Рогуленко, Т.М. Основы аудита: Учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева. - М.: Флинта, МПСУ, 2013. - 672 с.
30. Савин А.А. Аудит/А.А. Савин. - М.: Инфра-М, 2013. - 512 с.
31. Сонин А. Зачем компании внутренний аудит? // Управление компанией. - 2012. - №10. - С. 67-75.
32. Федоренко И.В. Аудит / И.В. Федоренко. - М.: Инфра-М, 2013. - 272 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Сравнительные характеристики внутреннего и внешнего аудита

Внутренний аудит

Осуществляется специалистами, не работающими на предприятии.

Основная задача - удовлетворение требований руководства предприятия.

Ориентация работы на отношения по функциональному и линейному управлению всем предприятием.

Внешний аудит

Осуществляется профессионалами, работающими на предприятии; выполняют функцию засвидетельствования главным образом на договорной основе.

Основная задача - высказать свое мнение для нужд третьей стороны: инвесторов, акционеров, банков и др.

Аудит ориентирован на важнейшие позиции отчетности и источники доходов в применении необходимых группировок по видам ресурсов и однотипным операциям.

Аудит прямо связан с текущим обеспечением сохранности активов, контролем постановки и организации материальной ответственности, выявлением и ликвидацией задолженности по недостаткам, растратам и хищениям.

Аудит связан с выявлением фактов мошенничества и хищений, контролем за постановкой материальной ответственности не прямо, а случайно, то есть возникает в тех случаях, когда их результатом являются приписки и иные искажения отчетности.

Внутренний аудит должен быть независимым от ревизуемых объектов лишь организационно в целом удовлетворять требования руководства предприятия и получать от него заработную плату для аудиторов.

Внешний аудит должен быть независим от клиента и организационно, и материально (получая денежные залоги за предстоящий аудит).

Внутренний аудит - часть внутрихозяйственного контроля, который должен быть непрерывным.

Внешний аудит является периодическим и осуществляется примерно с годовым интервалом.

Источник: Аудит. Учебник / Под ред. Т.М. Рогоуленко. – М.: Юрайт, 2013. –С. 23.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Виды аудита

Критерии

Виды

По отношению к пользователям информации

1. Внешний
2. Внутренний

По отношению к требованиям законодательства

1. Обязательный
2. Инициативный

По объектам аудита	<ol style="list-style-type: none"> 1. Банковский 2. Аудит страховых организаций 3. Аудит бирж, инвестиционных институтов и внебюджетных фондов 4. Общий 5. Государственный
По назначению	<ol style="list-style-type: none"> 1. Аудит финансовой отчетности 2. Налоговый 3. Аудит на соответствие требованиям 4. Ценовой 5. Управленческий (производственный) аудит 6. Аудит хозяйственной деятельности 7. Специальный (экологический, операционный и др.)
По времени осуществления	<ol style="list-style-type: none"> 1. Первоначальный 2. Согласованный (повторяющийся) 3. Оперативный
По характеру проверки	<ol style="list-style-type: none"> 1. Подтверждающий 2. Системно-ориентированный 3. Аудит, базирующийся на риске

Источник: Карагод В. С. Аудит. Теория и практика. Учебник / В. С. Карагод. – М.: Юрайт, 2014. – С. 87.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ СОПУТСТВУЮЩИХ АУДИТУ УСЛУГ

7412000 Услуги в области составления счетов, бухгалтерского учета, ревизий и налогообложения

7412010 Услуги в области составления счетов

7412011 Услуги по составлению баланса

7412012 Услуги по проверке счетов

7412019 Услуги по составлению счетов прочие

7412020 Услуги по проведению финансовых ревизий

7412030 Услуги в области бухгалтерского учета, кроме налоговых деклараций

7412040 Услуги в области налогообложения, включая услуги аудиторских служб

7412041 Консультативные услуги в области налогообложения

7412042 Услуги по планированию корпоративного налога

7412043 Услуги по подготовке и обзору корпоративного налога

7412044 Услуги по планированию индивидуального налога

7412045 Услуги по подготовке индивидуального налога

7412046 Услуги по заполнению налоговых деклараций

7412090 Услуги, связанные с налогообложением, прочие

7414000 Консультативные услуги по вопросам управления коммерческой деятельностью

7414010 Консультативные услуги по общим вопросам управления

7414020 Консультативные услуги по вопросам финансового управления, кроме корпоративного налога

7414030 консультативные услуги по вопросам управления маркетингом

7414040 Консультативные услуги по вопросам управления трудовыми ресурсами

7414050 Консультативные услуги по вопросам управления производством

7414060 Консультативные услуги по связи с общественными организациям

7414070 Услуги по арбитражу и примирению

7414080 Услуги по руководству проектами, кроме услуг по руководству строительными проектами

7414090 Услуги в области управления коммерческой деятельностью прочие, не включенные в другие группировки

8000000 УСЛУГИ В ОБЛАСТИ ОБРАЗОВАНИЯ

8040000 Услуги в области непрерывного образования для взрослых

8040020 Услуги курсов по повышению квалификации

8040030 Услуги курсов по профессиональной переориентации

8040055 Услуги курсов по программированию и обучению работе на электронно - вычислительных машинах

8040059 Услуги по повышению профессионального мастерства прочие

8090000 Услуги в области образования прочие
8090010 Обучение в частных специализированных платных учебных заведениях и семинарах
8090020 Обучение на курсах, в платных кружках
7200000 УСЛУГИ, СВЯЗАННЫЕ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ПО ИСПОЛЬЗОВАНИЮ КОМПЬЮТЕРОВ
7210010 Консультативные услуги по устройствам подготовки данных, ввода данных и управления работой компьютера
7210060 Консультационные услуги по включению компьютеров в информационные сети и работе в информационных сетях
7210070 Консультационные услуги по техническим комплексам на базе компьютеров, таким как настольные редакционно - издательские системы
7210090 Консультативные услуги по использованию компьютеров и связанным с ними техническим средствам прочие
7220000 Консультационные услуги по программному обеспечению
7220025 Консультационные услуги по программным средствам организации вычислительного процесса
7220026 Консультационные услуги по сервисным программам
7220030 Консультационные услуги по прикладному программному обеспечению
7220035 Консультационные услуги по прикладным программам для обучения
7230000 Консультационные услуги по информационному обеспечению и обработке данных; услуги по подготовке и вводу данных
7230010 Консультационные услуги по организации информационного обеспечения (системам сбора информации, входные и выходные формы, нормативно - техническое и правовое обеспечение)
7230030 Консультационные услуги по структуре построения баз данных и языкам запросов
7230040 Услуги по подготовке данных
7230050 Услуги по вводу данных
7230060 Услуги по организации загрузки данных и использованию машинного времени

1. Парушина, Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: Учебное пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - С. 18. [↑](#)
2. Рогуленко Т.М. Аудит. Учебник / Т.М. Рогуленко. - М.: КноРус, 2014. - С. 108. [↑](#)

3. Парушина, Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: Учебное пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - С. 18. [↑](#)
4. Парушина, Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: Учебное пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - С. 18. [↑](#)
5. Парушина, Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: Учебное пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - С. 18. [↑](#)
6. Савин А.А. Аудит/А.А. Савин. - М.: Инфра-М, 2013. - С. 211. [↑](#)
7. Савин А.А. Аудит/А.А. Савин. - М.: Инфра-М, 2013. - С. 211. [↑](#)
8. Савин А.А. Аудит/А.А. Савин. - М.: Инфра-М, 2013. - С. 211. [↑](#)
9. Савин А.А. Аудит/А.А. Савин. - М.: Инфра-М, 2013. - С. 211. [↑](#)
10. Лебедева Е.М. Аудит. Практикум. Учебное пособие / Е.М. Лебедева. - М.: Академия, 2014. - С. 19. [↑](#)
11. Лебедева Е.М. Аудит. Практикум. Учебное пособие / Е.М. Лебедева. - М.: Академия, 2014. - С. 19. [↑](#)
12. Ерофеева В.А. Аудит. Краткий курс лекций / В.А. Ерофеева. - М.: Юрайт, 2014. - С. 78. [↑](#)
13. Там же стр. 78. [↑](#)
14. Ерофеева В.А. Аудит. Краткий курс лекций / В.А. Ерофеева. - М.: Юрайт, 2014. - С. 78. [↑](#)

15. В.М. Лемеш Ревизия и аудит / В.М. Лемеш. – М.: Издательство Гревцова, 2013. – С. 12. [↑](#)
16. Там же стр. 12. [↑](#)
17. Ерофеева В.А. Аудит. Краткий курс лекций / В.А. Ерофеева. – М.: Юрайт, 2014. – С. 78. [↑](#)
18. Ерофеева В.А. Аудит. Краткий курс лекций / В.А. Ерофеева. – М.: Юрайт, 2014. – С. 78. [↑](#)
19. Аудит. Практикум. Учебное пособие. – М.: Юрайт, 2013. – С. 345. [↑](#)
20. Аудит. Практикум. Учебное пособие. – М.: Юрайт, 2013. – С. 345. [↑](#)
21. Там же стр. 345. [↑](#)
22. Аудит. Краткий курс. Учебное пособие. – М.: Окей-книга, 2014. – С. 9. [↑](#)
23. Савин А.А. Аудит/А.А. Савин. – М.: Инфра-М, 2013. – С. 22. [↑](#)
24. Там же стр. 22. [↑](#)
25. Савин А.А. Аудит/А.А. Савин. – М.: Инфра-М, 2013. – С. 22. [↑](#)
26. Парушина, Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: Учебное пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – С. 44. [↑](#)
27. Парушина, Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: Учебное пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – С. 44. [↑](#)

28. Парушина, Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: Учебное пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - С. 44. [↑](#)
29. Рогуленко Т.М. Основы аудита/Т.М. Рогуленко. - М.: Флинта, 2013. - С. 99. [↑](#)
30. Рогуленко Т.М. Основы аудита/Т.М. Рогуленко. - М.: Флинта, 2013. - С. 99. [↑](#)
31. Рогуленко Т.М. Основы аудита/Т.М. Рогуленко. - М.: Флинта, 2013. - С. 99. [↑](#)
32. Рогуленко Т.М. Основы аудита/Т.М. Рогуленко. - М.: Флинта, 2013. - С. 99. [↑](#)
33. Лебедева Е.М. Аудит. Учебник / Е.М. Лебедева. - М.: Академия, 2013. - С. 55. [↑](#)
34. Лебедева Е.М. Аудит. Учебник / Е.М. Лебедева. - М.: Академия, 2013. - С. 55. [↑](#)
35. Лебедева Е.М. Аудит. Учебник / Е.М. Лебедева. - М.: Академия, 2013. - С. 55. [↑](#)
36. Жарылгасова, Б.Т. Российские и международные стандарты аудиторской деятельности: учебник. - М. : КноРус, 2011. - С. 266. [↑](#)
37. Жарылгасова, Б.Т. Российские и международные стандарты аудиторской деятельности: учебник. - М. : КноРус, 2011. - С. 266. [↑](#)
38. Там же стр. 266. [↑](#)
39. Лебедева Е.М. Аудит. Учебник / Е.М. Лебедева. - М.: Академия, 2013. - С. 55. [↑](#)
40. Лебедева Е.М. Аудит. Учебник / Е.М. Лебедева. - М.: Академия, 2013. - С. 55. [↑](#)
41. Аудит. Практикум. Учебное пособие. - М.: Юрайт, 2013. - С. 345. [↑](#)
42. Лебедева Е.М. Аудит. Учебник / Е.М. Лебедева. - М.: Академия, 2013. - С. 55. [↑](#)

43. Аудит. Практикум. Учебное пособие. – М.: Юрайт, 2013. – С. 345. [↑](#)

44. Аудит. Практикум. Учебное пособие. – М.: Юрайт, 2013. – С. 345. [↑](#)

45. Аудит. Практикум. Учебное пособие. – М.: Юрайт, 2013. – С. 345. [↑](#)