

## **Содержание:**

# **ВВЕДЕНИЕ**

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

Любое предприятие обязано вести бухгалтерскую и статистическую отчетность, публиковать данные о своей деятельности в порядке, установленном в законодательстве. Обязанность предприятия вести учёт своего имущества и совершённых хозяйственных операций, самостоятельно исчислять и уплачивать налоги, представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность, данными которых могут пользоваться все заинтересованные предприниматели и предприятия, вызвало необходимость независимого вневедомственного финансового контроля - аудита.

Аудит уже стал привычным для российской экономики. Появилась профессия, в которой заняты тысячи людей. Не только профессионалы оказываются вовлеченными в аудиторскую деятельность, аудит затрагивает интересы большинства руководителей предприятий, бухгалтеров, экономистов, его результатами пользуются налоговые и иные государственные органы, а также миллионы инвесторов. Подтверждающая функция аудита закреплена законодательным путем, ряд хозяйствующих субъектов обязаны ежегодно в составе отчетности предоставлять аудиторское заключение. Без квалифицированного аудиторского совета уже не мыслят свою работу наиболее прогрессивные предприниматели.

Все, кто сталкиваются с аудитом, нуждаются в понимании методов, которые применяются в аудите, выводов, которые делают аудиторы. Но главное, они должны понимать саму сущность аудита и аудиторской деятельности. Непонимание специфики аудита - основная причина конфликтов, ошибок, неудачных попыток регламентации аудиторской деятельности.

Этими обстоятельствами и обусловлена актуальность темы данной курсовой работы, посвященной одной из основополагающих тем теории аудита - сущности аудита и аудиторской деятельности.

Цель курсовой работы – раскрыть сущность аудита и аудиторской деятельности.

Поставленная цель обусловила решение следующих задач:

1. Определить основные концепции развития аудита и аудиторской деятельности;
2. Изучить возникновение и необходимость аудита;
3. Раскрыть сущность аудита;
4. Дать общую характеристику понятия аудита и аудиторской деятельности;
5. Определить цели и задачи аудита;
6. Изучить основные виды аудита и аудиторской деятельности;
7. Охарактеризовать кодекс этики аудиторов.

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.

## **ГЛАВА 1. ОСНОВНЫЕ КОНЦЕПЦИИ РАЗВИТИЯ АУДИТА И АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **1.1. Возникновение и необходимость аудита**

Аудит (от лат. audit - слушает) или аудиторская проверка — процедура независимой оценки деятельности организации, системы, процесса, проекта или продукта. Чаще всего термин употребляется применительно к проверке бухгалтерской отчетности организаций с целью выражения мнения о её

достоверности[1].

Аудит - это одна из форм финансового контроля, потребность, которой зародилась одновременно с зарождением и развитием товарообмена и ценовых отношений[2].

Первой страной создавшей систему финансового контроля был Китай. Древнекитайские источники свидетельствуют, что уже в 700 году до н.э. в Китае существовал пост генерального аудитора, основной обязанностью которого являлся контроль за деятельностью чиновников, в обязанности которых входило право распоряжаться государственным имуществом и деньгами.

В современном понимании этого слова аудит начал формироваться в середине 19 века в Англии в связи с бурным развитием рыночных отношений и отделением права собственности на капитал от фактического управления им. Это привело к созданию множества акционерных обществ, которые стремились продать свои акции по завышенному курсу, разорительному для доверчивых покупателей. Кроме этого становление рыночных отношений сопровождалось массовым банкротством Акционерных обществ зачастую вызванным недобросовестностью и злоупотреблением управляющих.

Создалась ситуация, когда разоренным инвесторам необходима была защита, а потенциальным инвесторам и действующим акционерам - достоверная информация о положении дел в компании.

В середине 19 века группа бухгалтеров в Шотландии создала профессиональное объединение, целью деятельности которого являлась проверка любых предоставленных ей финансовых отчетов. Задача аудита состояла в детальной проверке финансово-хозяйственной деятельности предприятий и правильности счетов компании. Таким образом, среди бухгалтеров появился класс предпринимателей, которые за материальное вознаграждение привлекались акционерами к счетной работе: специальным расчетам, анализу и оценке сложившейся финансово-хозяйственного положения компании.

Основным рычагом воздействия на новоявленных предпринимателей стало законодательное регулирование их профессиональной деятельности[3].

Исторической родиной аудита считается Англия, где в связи с мощным развитием рыночных отношений в 1844 г. вышла серия законов о компаниях, согласно которым их Правления были обязаны приглашать не реже одного раза в год специального человека для проверки бухгалтерских счетов и отчета перед

акционерами.

В Эдинбурге (1854 г.) возник институт, который объединил бухгалтеров и аудиторов. Последние ставили своей целью проведение экспертизы финансовой отчетности с выражением мнения о ее объективности, таким образом, взяв на себя определенную долю ответственности и в случае возникновения возможных убытков у клиентов. В 1862 г. [\[4\]](#)

в Англии был принят закон, регулирующий аудиторскую деятельность, позднее законы об обязательном аудите вступили в действие и в других странах (например, во Франции в 1867 г.). В 1880 г. был основан Институт присяжных бухгалтеров в Англии и Уэльсе. В настоящее время в Англии аудиторами именуется любые специалисты в области контроля за достоверностью финансовой отчетности, в том числе и работающие в государственных органах.

В Германии в 1870 г. дополнение к закону об акционерных обществах обязало наблюдательные советы этих обществ осуществлять проверку основных отчетных форм и докладывать о результатах проверки на общих собраниях акционеров, что и заложило законодательные основы возникновения аудита. В 1932 г. в Германии был создан Институт аудиторов, просуществовавший до 1941 г. После окончания Второй мировой войны в Дюссельдорфе образован Институт аудиторов, который в 1954 г. переименован в Институт аудиторов Германии, в который в настоящее время входят более 6000 аудиторов и 700 аудиторских организаций [\[5\]](#).

До начала XX в. независимый аудит в США строился по английской модели, предусматривающей детальные исследования данных баланса. Первое официальное постановление об аудите в США было опубликовано в 1917 г. и посвящено «аудиту балансов». Законодательно аудит в США утвержден с 1937 г., а через два года началась его стандартизация.

С начала XX в. аудиторские проверки и судебная экспертиза аудиторских фирм становятся обычным явлением в экономически развитых странах.

Потребность в услугах аудитора возникла в связи:

- с необходимостью представления качественной информации для принятия решений об инвестировании и сотрудничестве;
- устранением необъективного представления информации предприятием заинтересованным пользователям;

- необходимостью получения специальных знаний для проверки информации в связи со сложностью ведения учета и составления отчетности;
- отсутствием у пользователей информации необходимого доступа к ней для оценки ее качества[6].

Учитывая исторические особенности развития аудита, можно выделить следующие его этапы.

До конца 1940-х гг. аудит в основном заключался в проверке документации, подтверждающей движение денежных операций, а также их правильную группировку в финансовых отчетах. Этот аудит можно назвать подтверждающим.

После 1949 г. независимые аудиторы стали больше внимания уделять вопросам внутреннего контроля в компаниях, полагая, что при эффективной системе внутреннего контроля вероятность ошибок станет незначительной, а финансовые отчеты будут более полными и точными. Аудиторские фирмы в большей степени стали заниматься консультационной деятельностью, чем непосредственно аудиторскими проверками. Такой аудит получил название системно - ориентированного.

Третий этап развития аудита ориентирован на возможный риск при проведении проверок или при консультировании; при этом аудит, который исходя из условий бизнеса клиента проводится выборочно (в основном проверка осуществляется там, где риск ошибки или мошенничества может быть максимальным), - носит название базирующегося на риске[7].

В России звание аудитора было введено Петром I. Должность аудитора совмещала в себе некоторые обязанности делопроизводителя, секретаря и прокурора. Аудиторов в России называли присяжными бухгалтерии[8].

Мировой экономический кризис 1929—1933 гг. усилил потребность в услугах бухгалтеров-аудиторов. В это время резко ожесточаются требования к качеству аудиторской проверки и ее обязательности, увеличивается рыночная потребность в такого рода услугах. После окончания кризиса практически все страны начинают вводить обязательные требования к объему информации, содержащейся в годовых отчетах, и обязательности публикации этих отчетов и заключений аудиторов. Аудит становится мощным оружием против мошенничества[9].

В нашей стране аудиторская деятельность в современном ее виде появилась сравнительно недавно и, в связи с экономическими преобразованиями, получает все большее распространение.

Первыми аудиторскими организациями в России стали представительства и дочерние предприятия акционерного общества «Инаудит», основанного осенью 1987 г. Вначале аудит проводился на совместных предприятиях, созданных с участием иностранного капитала, так как зарубежные партнеры требовали представления им бухгалтерской отчетности, подтвержденной независимой аудиторской организацией.

С возникновением новых форм предпринимательской деятельности, появлением акционерных обществ, товариществ с ограниченной ответственностью, коммерческих банков и других предприятий сфера применения аудита значительно расширилась.

Аудиторские услуги в России предлагает и так называемая Большая шестерка крупнейших аудиторских фирм мира, в которую входят Deloitte & Touche, Ernst & Young, Artur Anderson, Price Waterhouse, Cooper & Lybrand, KPMG. Каждая из этих фирм является крупной международной группировкой, фирмы-члены которой работают во многих странах мира[10].

Все эти фирмы по своей организационной форме представляют собой партнерства (товарищества) с неограниченной ответственностью. Каждая из групп, входящих в Большую шестерку, в целом предоставляет весь круг аудиторских и консультационных услуг, а отдельные фирмы, входящие в эту группу, могут иметь какую-либо специализацию (налоговое консультирование или аудит в какой-то одной сфере бизнеса и др.)[11].

Потребность в услугах аудитора возникла в связи со следующими обстоятельствами:

- возможность необъективной информации со стороны ее составителей (администрации) в случае конфликта между ними и пользователями этой информации (собственниками, инвесторами, кредиторами);
- зависимость последствий принимаемых решений (а они могут быть весьма значительными) от качества информации;
- необходимость специальных знаний для проверки информации;

- отсутствие у пользователей информации доступа к ней для оценки ее качества [\[12\]](#).

Эти и ряд других причин привели к возникновению общественной потребности в услугах независимых экспертов, имеющих соответствующую подготовку, квалификацию, опыт и разрешение на право оказания такого рода услуг. Аудиторские услуги — это услуги посредников, устанавливающих достоверность финансовой информации и другие бухгалтерские и консультационные (юридические, налоговые) услуги [\[13\]](#).

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 [\[14\]](#).

В условиях рынка предприятия, кредитные учреждения, другие хозяйствующие субъекты вступают в договорные отношения по использованию имущества, 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 [\[15\]](#).

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.

Для обоснования необходимости аудита была создана теория агентов. Подход этой теории к аудиту состоит в рассмотрении круга лиц, заинтересованных в достоверной финансовой информации, и изучении их интересов и потребностей [\[16\]](#)

Аудитор является агентом, действующим, как правило, от имени акционеров. По мере того как управляющие-собственники привлекают дополнительное внешнее финансирование (например, путем эмиссии акций), они постепенно теряют контроль над некоторыми аспектами бизнеса, особенно над вопросами финансовой отчетности и дальнейшего привлечения капитала.

По мере увеличения внешних источников капитала растет и потребность в современной и надежной финансовой информации (например, о том, насколько адекватен получаемый собственниками доход степени риска сделанных ими инвестиций; должны ли они продавать, покупать или продолжать держать свою долю в активах предприятия; будет ли предприятие способно удовлетворить их ожидания в отношении дивидендов). Более того, последующие держатели акций и кредиторы, как правило, получают меньше, чем предыдущие, гарантий и прав на приоритетное получение выплат при возможном банкротстве предприятия.

Для компенсации соответствующего риска акционеры и кредиторы требуют от администрации предприятия предоставления регулярной финансовой информации, а также настаивают, чтобы эта информация была подтверждена независимым третьим лицом (аудитором) таким образом, чтобы ее можно было считать достаточно надежной для принятия управленческих решений. Если, не управляя предприятием непосредственно, собственники могут быть уверены в честности и аккуратности своих управляющих, а также в отсутствии фальсификаций в периодически составляемой и предоставляемой им финансовой отчетности, то, согласно теории агентов, очевидна необходимость аудита[\[17\]](#).

Правильные данные нужны не только непосредственным инвесторам или акционерам, но и 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 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[18].

## 1.2. Сущность аудита

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. № 307-ФЗ аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами[19].

Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности [20].

Комитетом по аудиторской практике (АРС) дано простое, но вполне рациональное определение аудита как независимого рассмотрения специально назначенным профессионалом финансовых отчетов предприятия и выражение мнения о них при соблюдении правил, установленных законом.

Аудит - это процесс, посредством которого компетентный независимый работник накапливает и оценивает свидетельства об информации, поддающейся количественной оценке и относящейся к специфической хозяйственной системе, чтобы определить и выразить в своем заключении степень соответствия этой информации установленным критериям[21].

Дж. Робертсон подчеркивает, что аудит- это деятельность, направленная на уменьшение предпринимательского риска, способствующая до уменьшению до приемлемого уровня информационного риска для пользователей финансовых отчетов[22].

Приведенные трактовки аудита указывают, что основная миссия аудита состоит в представлении пользователям информации о степени возможного доверия к финансовой отчетности, подготавливаемой исполнительным органом.

В настоящее время реальными потребителями финансовой информации являются собственники капитала, кредиторы, инвесторы - носители имущественного интереса. Им необходимо, чтобы бухгалтерский баланс и финансовый отчет не содержали и существенных искажений, и позволяли формировать инвестиционные и управленческие решения. Повышая достоверность финансовой отчетности, аудит снижает до приемлемого уровня информационный риск. Реформа бухгалтерского учета привела к устранению наиболее значимых для собственников парадоксов, что повысило и значимость достоверной информации в форме финансовой отчетности. Появилась возможность снизить риск потери активов с помощью аудита - не единственного, но весьма эффективного способа снижения информационного риска[23].

Опасения, что информация, представленная в бухгалтерском отчете неверна, возникают чаще всего тогда, когда между исполнительным органом как составителем бухгалтерского отчета и собственниками капитала имеет место столкновение интересов. В этом случае обязательный аудит как независимая третья сторона является сдерживающим фактором умышленного искажения отчетности.

В своей работе аудиторы выполняют две существенно различные функции.

Первая- функция специалиста по сбору и оценке доказательств для выражения независимого мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Вторая - функция проверки соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета и действующего законодательства. Как собственники, так и исполнительный орган предприятия понимают различие между этими двумя функциями. Если аудит с целью подтверждения достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности проведен в соответствии с правилами (стандартами) аудиторской деятельности, то собственник получает информацию, позволяющую принимать решения. Например, при высоком общехозяйственном риске собственники понимают, что главный

бухгалтер не обеспечил методологию учета, при высоком контрольном риске – система внутреннего контроля не способны выявлять ошибки, возникающие в процессе деятельности. Оценка применимости допущения непрерывности деятельности позволяет сосредоточить внимание на кризисные стороны деятельности[24].

Экономическая ситуация в России влияет на формирование интересов собственников. Под углом зрения защиты этих интересов сущность аудита состоит в выражении независимого, объективного мнения о сохранности активов предприятия, законности осуществления финансово-хозяйственных операций, правильности отражения их на счетах бухгалтерского учета с точки зрения законодательно установленных правил и принятой предприятием концепции учета.

Аудиторская деятельность не подменяет контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации уполномоченными государственными органами и органами местного самоуправления, что закреплено в ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ.

## **ГЛАВА 2. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПОНЯТИЯ АУДИТА И АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **2.1. Цели и задачи аудита**

Аудит - предпринимательская деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности, платёжно-расчётной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств предприятий с целью установления достоверности их бухгалтерской отчетности и соответствия совершённых ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации[25].

Аудиторская деятельность - более широкое понятие, включающее как собственно аудит (аудиторскую проверку с целью подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности), так и сопутствующие аудиту услуги[26].

Аудиторская организация - коммерческая организация, осуществляющая исключительно аудиторскую деятельность и получившая в установленном порядке соответствующую лицензию. Аудиторская организация может быть создана в любой организационно-правовой форме, за исключением открытого акционерного общества (ОАО)[\[27\]](#).

Не менее 50 % кадрового состава аудиторской организации должны составлять граждане Российской Федерации, постоянно проживающие на территории Российской Федерации, а в случае, если руководителем аудиторской организации является иностранный гражданин, - не менее 75 %.

Аудитор - физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, установленным уполномоченным федеральным органом, и имеющее квалификационный аттестат аудитора. Аудитор вправе осуществлять аудиторскую деятельность в качестве работника аудиторской организации, либо в качестве лица, привлекаемого аудиторской организацией к работе на основании гражданско-правового договора, либо в качестве индивидуального предпринимателя, осуществляющего свою деятельность без образования юридического лица[\[28\]](#).

Согласно ст. 1, п. 7 ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам запрещается заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих услуг[\[29\]](#).

Целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. В соответствии с Федеральным законом под достоверностью понимается степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании её данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения[\[30\]](#).

Основная цель аудита может дополняться задачами, обусловленными договором с клиентом. В ходе аудиторской проверки устанавливается правильность составления баланса, отчета о прибыли и убытках, достоверность данных пояснительной записки.

Для этого аудитору необходимо решить следующие задачи:

- все ли активы и пассивы отражены в отчете;
- все ли документы использованы в отчете;
- насколько фактическая методика оценки имущества соответствует принятой при определении учетной политики предприятия[31].

Отчет о прибыли и убытках аудитор проверяет для установления правильности расчета балансовой и налогооблагаемой прибыли.

Аудитор должен проверить:

- соответствие уставного капитала учредительным документам и решению собственников предприятия об изменении объема уставного капитала;
- соответствие данных синтетического и аналитического учета счетам актива и пассива баланса;
- правильность и полноту отражения в отчетности дебиторской и кредиторской задолженностей;
- соблюдение принятой на предприятии учетной политики;
- правильность отнесения доходов и расходов к отчетным периодам;
- разграничение в учете текущих затрат и капитальных вложений;
- соответствие данных синтетического учета оборотам и остаткам по счетам аналитического учета на 1-е число каждого месяца[32].

Аудиторы (аудиторские фирмы) в процессе своей деятельности решают также ряд задач, связанных с оказанием аудиторских услуг:

- проверка ведения бухгалтерского учета и составление отчетности;
- оказание помощи в организации бухгалтерского учета;
- оказание помощи в восстановлении и ведении учета;
- оказание помощи в налоговом планировании и расчете налогов;
- консультирование по вопросам ведения учета и отчетности, и др. вопросам;

- анализ результатов хозяйственной деятельности;
- разработка учредительных и других документов;
- информационное обслуживание;
- другие услуги[33].

Существует несколько определенных правил, касающихся деятельности независимых аудиторов:

- свободный выбор аудитора (аудиторской фирмы) хозяйствующим субъектом;
- договорные отношения между аудитором (аудиторской фирмы) и клиентом, позволяющие аудитору самому выбирать своего клиента и быть независимым от указаний каких-либо государственных органов;
- возможность отказать клиенту в выдаче аудиторского заключения до устранения отмеченных недостатков;
- невозможность аудиторской проверки при родственных или деловых отношениях с клиентом, превышающих договорные отношения по поводу аудиторской деятельности[34].

## **2.2. Основные виды аудита и аудиторской деятельности**

Основные виды аудита:

- внешний – проводится на договорной основе аудиторскими фирмами или индивидуальными аудиторами с целью объективной оценки договоренности БУ и финансовой отчетности.
- внутренний – представляет собой независимую деятельность в организации по проверке и оценке её работы в интересах руководителей[35].

Цель: помочь сотрудникам организации эффективно выполнять свои функции.

В небольших организациях может и не быть штатных аудиторов. В этом случае проведение внутреннего аудита можно поручить ревизионной комиссии или

аудиторской фирме на договорных началах.

Инициативный – аудит, который проводится по решению руководства предприятия или его учредителями.

Цель: выявить недостатки в ведении БУ, составлении отчетности, налогообложения, провести анализ финансового состояния хозяйственного субъекта и помочь его в организации учета и отчетности.

обязательный – аудит, проведение которого обусловлено прямыми указаниями ФЗ.

Таблица 2.1

Основные виды аудита

<b>Критерии</b>	<b>Виды</b>
По отношению к пользователям информации	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Внешний</li><li>2. Внутренний</li></ol>
По отношению к требованиям законодательства	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Обязательный</li><li>2. Инициативный</li></ol>
По объектам аудита	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Банковский</li><li>2. Аудит страховых организаций</li><li>3. Аудит бирж, инвестиционных институтов и внебюджетных фондов</li><li>4. Общий</li><li>5. Государственный</li></ol>

По назначению	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Аудит финансовой отчетности</li> <li>2. Налоговый</li> <li>3. Аудит на соответствие требованиям</li> <li>4. Ценовой</li> <li>5. Управленческий (производственный) аудит</li> <li>6. Аудит хозяйственной деятельности</li> <li>7. Специальный (экологический, операционный и др.)</li> </ol>
По времени осуществления	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Первоначальный</li> <li>2. Согласованный (повторяющийся)</li> <li>3. Оперативный</li> </ol>
По характеру проверки	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Подтверждающий</li> <li>2. Системно-ориентированный</li> <li>3. Аудит, базирующийся на риске</li> </ol>

Источник. Таблица составлена автором по материалам учебника Ерофеевой В.А. Предпосылки возникновения аудита и его место в системе контроля в РФ [Электронный ресурс]: офиц. сайт/Экономика. Право. Сертификация.- Режим доступа: <http://be5.biz/ekonomika/aeva/01.htm>

## АУДИТ НА СООТВЕТСТВИЕ ТРЕБОВАНИЯМ

Он заключается в анализе определенной финансовой и хозяйственной деятельности субъекта. В целях определения ее соответствия предписанным условиям, правилам, законам. Если такие условия, внутренние правила контроля установлены администрацией, то этот вид аудита осуществляется сотрудниками предприятия, которые выполняют функции внутренних аудиторов. Если же условия установлены кредиторами (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. Аудит на соответствие требованиям, установленным государственными актами, проводится ревизорами, работающими в государственных органах, осуществляющими контроль за исполнением этих актов или сторонними

аудиторами, которым поручен такой контроль. Результаты аудита докладываются соответствующему государственному органу. На основе вышеизложенного сформулируем задачи аудита на соответствие:

- проверка, соответствует ли деятельность предприятия его Уставу;
- правильно ли начисляются средства на заработную плату и другие выплаты работникам;
- обосновано ли производственное списание затрат на себестоимость продукции (услуг) и не занижается ли при этом прибыль [\[36\]](#).

## АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Выполняется с целью определения согласованности сводной финансовой отчетности с установленными правилами ведения бухгалтерского учета и определенными критериями. Данный вид аудита проводится сторонними аудиторами, приглашенными компанией. Отчеты и коэффициенты проверяются. Результаты аудита финансовой отчетности публикуются и рассылаются широкому кругу пользователей – владельцам акций, кредиторам, органам государственного регулирования.

Специальный аудит – проверка конкретных вопросов в деятельности хозяйственного субъекта, соблюдение определенных процедур, норм и правил, имеющих целью подтвердить законность, добросовестность и эффективность деятельности управляющих, правильность составления налоговой отчетности, использования специальных фондов и др. [\[37\]](#)

## ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ И ИНИЦИАТИВНЫЙ АУДИТ

Обязательная аудиторская проверка проводится в случаях, установленных непосредственно законодательством, или по поручению государственных органов. Объем и порядок проведения обязательной аудиторской проверки регламентируется законодательными нормами. Инициативный (добровольный) аудит осуществляется по решению экономического субъекта на основе договора с аудитором (фирмой). Характер и масштабы такой проверки определяет клиент [\[38\]](#).

## ПЕРВОНАЧАЛЬНЫЙ И СОГЛАСОВАННЫЙ АУДИТ

Первоначальный аудит проводится аудитором (фирмой) впервые для данного клиента. Это существенно увеличивает риск и трудоемкость аудита, т.к. аудиторы

не располагают необходимой информацией об особенностях деятельности клиента.

Согласованный (повторный) аудит осуществляется повторно или регулярно. Основан 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 и т.д.).

Практика работы аудиторских фирм свидетельствует о преимуществе согласованного (повторного) аудита. Такое сотрудничество удобно аудиторам, которые в течение многих лет основательно изучают деятельность клиента, и клиенту, который получает высококвалифицированную, всестороннюю, основанную на многолетнем сотрудничестве помощь и оценку. Смена аудиторской фирмы вызывает настороженность как у потребителей информации, так и у новых аудиторов.

#### КЛАССИФИКАЦИЯ С ТОЧКИ ЗРЕНИЯ АУДИТОРА

С точки зрения аудиторов, аудит делится на 3 вида:

1. подтверждающий (проверка и подтверждение бухгалтерских документов и отчетности);
2. системно-ориентированный аудит (аудиторская экспертиза на основе анализа системы внутреннего контроля). Доказано, что при эффективной системе внутреннего контроля вероятность ошибок незначительна, и необходимость системной детальной проверки отпадает; при наличии неэффективной системы внутреннего контроля клиенту даются рекомендации по ее улучшению.
3. аудит, базирующийся на риске (концентрация аудиторской работы в областях с более высоким риском, что значительно облегчает аудит в областях с низким риском).

#### КЛАССИФИКАЦИЯ С ТОЧКИ ЗРЕНИЯ НАПРАВЛЕНИЯ

С точки зрения направления аудит подразделяется на общий (предприятия и их объединения независимо от организационно-правовых форм и видов собственности, организации и учреждения); банковский, аудит страховых организаций, аудит бирж, аудит внебюджетных фондов, аудит инвестиционных институтов и т.д. На Западе выделяют еще и операционный аудит [\[39\]](#).

В книге «Аудит» Аренса и Лоббека приводится следующее определение: « операционный аудит – проверка методов функционирования хозяйственной системы в целях оценки производительности и эффективности». По завершении этого аудита менеджеру выдаются рекомендации по совершенствованию операций. Из-за того, что операционная эффективность может быть оценена во множестве самых различных областей, охарактеризовать типичный операционный аудит невозможно. В операционном аудите проверки не ограничиваются бухгалтерским учетом, они могут включать оценку организационной структуры, компьютерных операций, методов производства, маркетинга и любой другой области, в которой аудитор квалифицирован[\[40\]](#).

### Сопутствующие аудиту услуги

В настоящее время аудиторская деятельность включает два компонента: собственно аудит (обязательный аудит) и сопутствующие аудиту услуги. При этом последние в аудиторских организациях начинают занимать все больший удельный вес по количеству, видам и объемам выполняемых услуг.

Для выполнения сопутствующих аудиту услуг от исполнителей требуется профессиональная компетентность в области аудита, бухгалтерского учета, экономического анализа, налогообложения, хозяйственного права и экономики.

В соответствии с Законом об аудиторской деятельности под сопутствующими аудиту услугами понимаются отличные от аудита услуги, связанные выражением в установленной форме независимого мнения об информации организаций, а также следующие услуги:

- постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой (бухгалтерской) отчетности, бухгалтерское консультирование;
- налоговое консультирование;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей;
- экономическое, финансовое и управленческое консультирование, в том числе связанное с реорганизацией и приватизацией организаций;
- правовое консультирование, а также представительство в судебных и налоговых органах по налоговым и таможенным спорам;

- автоматизация бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;
- оценка стоимости имущества, оценка предприятий как имущественных комплексов, а также предпринимательских рисков;
- разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;
- проведение согласованных с аудируемым лицом процедур проверки финансовой информации, компиляции финансовой и (или) иной информации об организации;
- проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в области, связанной с аудиторской деятельностью, а также распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;
- обучение в установленном законодательством РФ порядке специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью;
- оказание других услуг, связанных с аудиторской деятельностью[\[41\]](#).

Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы не вправе осуществлять деятельность, влекущую возникновение конфликта интересов с аудируемым лицом.

Все вышеперечисленные сопутствующие аудиту услуги могут быть условно подразделены на три группы: услуги контроля, услуги действия и консультационные услуги. Услуги контроля подразумевают, что аудитор контролирует правильность и обоснованность отражения фактов хозяйственной деятельности, начисление налоговых платежей и др. К услугам действия относится, например, разработка инвестиционных проектов, постановка бухгалтерского учета, его ведение и восстановление.

Все сопутствующие аудиту услуги по отношению к обязательному аудиту подразделяются на «совместимые» и «несовместимые». При оказании совместимых услуг они могут быть выполнены одновременно или непосредственно перед проведением обязательной проверки; допускается также включение совместимых услуг в общий перечень работ по договору обязательного ежегодного аудита.

При оказании несовместимых аудиторских услуг необходимо учитывать, что обязательный аудит не может проводиться аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки, услуги по

восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности физическим и юридическим лицам. Это считается нарушением принципа независимости, так как в данном случае аудитор причастен к составлению отчетности. При этом ответственность за соблюдение принципа независимости возлагается на аудиторскую организацию. Методы проверки независимости специалистов аудиторской организации разрабатываются аудиторской организацией самостоятельно.

Сопутствующие аудиту услуги должны быть оказаны аудиторской организацией экономическому субъекту с особой добросовестностью и тщательностью. При оказании сопутствующих аудиту услуг, где это возможно, аудиторская организация должна соблюдать порядок определения уровня существенности на основе системы базовых показателей[42].

При оказании сопутствующих аудиту услуг аудиторская организация должна соблюдать порядок определения уровня существенности на основе системы базовых показателей.

Аудиторская организация несет ответственность за качество и сроки оказания сопутствующих аудиторских услуг согласно действующему законодательству, а также в соответствии с условиями договора, заключаемого между аудиторской организацией и экономическим субъектом. Она освобождается от ответственности за качество оказываемых сопутствующих аудиту услуг и сроки их выполнения в случае предоставления ложной или неполной информации, а также в случае задержки в ее предоставлении со стороны экономического субъекта.

Результатом оказания сопутствующих аудиту услуг являются документально оформленные результаты в виде расчетов, консультаций, письменных составленных первичных документов, регистров учета, отчетности и справок и т. п. Кроме того, аудиторская организация может оформить письменную информацию руководству и (или) собственнику экономического субъекта по результатам оказания сопутствующих аудиту услуг[43].

## **2.3. Кодекс этики аудиторов**

Кодекс профессиональной этики аудиторов представляет собой свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности.

В Кодексе приведены основные принципы профессиональной этики аудиторов и общее руководство по их соблюдению, которые аудитор должен применять при:

- выявлении угроз нарушения основных принципов этики;
- оценке значимости выявленных угроз;
- принятию мер предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня, при котором соответствие основным принципам этики не подвергается опасности[44].

Кроме того, в Кодексе описано, как применять концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики в конкретных ситуациях. Приведены примеры мер предосторожности, уместных в отношении угроз нарушения основных принципов этики, и описание ситуаций, в которых невозможно принять достаточные меры предосторожности против угроз, и, следовательно, необходимо избегать действий или отношений, ведущих к возникновению таких угроз.

Требования профессиональной этики, содержащиеся в Кодексе, применимы во всех случаях оказания аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, если Кодексом не предусмотрено иное[45].

Каждый профессиональный аудитор при проведении аудиторской проверки или оказании аудиторских услуг обязан соблюдать правила этики поведения. В ряде зарубежных стран разработаны и действуют кодексы и положения, правила аудиторской этики. Профессиональная организация аудиторов Швеции приняла следующие правила этики:

1. безупречное профессиональное поведение: аудитор должен постоянно доказывать, что он заслуживает доверия как профессионал.
2. независимость, т.е. аудитор должен непредвзято и объективно выполнять обязанности и поэтому он всегда должен быть независим, когда получает приглашение (назначение) на проверку. В пояснение – не должен приступать к выполнению обязанностей, если он или его фирма находятся в таких отношениях с клиентом, которые могут повлиять на результаты проверки;
3. недопущение несовместимой с аудиторством деятельности – аудитор не должен осуществлять те виды деятельности, которые несовместимы с его профессиональным долгом – быть независимым аудитором. В пояснение – аудитор может действовать в пределах своей компетенции или компетенции своей фирмы;

4. безукоризненное исполнение профессиональных обязанностей – аудиторы должны скурпулезно соблюдать требования законодательства правительственных органов с тем, чтобы получить убедительное подтверждение своим выводам. Аудитор обязан учитывать и защищать законные интересы акционеров, кредиторов и других заинтересованных сторон;
5. конфиденциальность – аудитор не должен раскрывать фактов или информации, которые стали ему известны в ходе аудиторской проверки, если только клиент не дает на это своего разрешения, не должен использовать эту информацию для своей собственной выгоды;
6. поддержание добрых отношений с коллегами по профессии: прежде чем высказать критическое замечание в адрес коллеги, совершившего ошибку в работе, аудитор обязан взвесить все обстоятельства, при которых это случилось. Замечание должно быть высказано в корректной форме;
7. не рекламировать чрезмерно себя и не навязывать свои услуги. Несоблюдение этого правила – дискредитация профессии;
8. оплата по труду: заработная плата должна производиться в соответствии со знанием и опытом работы аудитора, объемом выполненной работы[\[46\]](#).

Среди основных проблем развития аудита в России можно отметить следующее:

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[47].

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[48].

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[\[49\]](#).

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[\[50\]](#).

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[51].

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[52].

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[53].

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Становление рыночной экономики, передача в частную собственность средств производства, развитие банковского, страхового дела и инвестиционной активности привели к появлению такого совершенно нового для России вида предпринимательства, как аудиторская деятельность. Аудит осуществляется в первую очередь в интересах собственников с целью защиты их имущественных интересов. Для успешного развития аудита нужна соответствующая нормативная база, которая продолжает развиваться, выходят новые нормативно-правовые акты, которые все четче регулируют аудиторскую деятельность.

Аудит — это не просто механизм контроля. Аудиторские проверки в равной степени можно считать средством достижения коммерческого успеха, поскольку «добавочная стоимость» консультаций, осуществляемых специалистами по видению бизнеса, и их советов в конечном счете способствуют экономическому успеху клиента. Для многих аудиторских фирм в тех странах, где это разрешено законодательством (например, в США, Великобритании), оказание аудиторских услуг становится в последние годы преобладающим видом деятельности.

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.

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

Главная цель аудита — определение достоверности и правдивости финансовой отчетности компании, а также контроль за соблюдением ею законов и норм хозяйственного права и налогового законодательства.

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.

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.

Также можно отметить, что по мере развития финансового рынка в Российской Федерации и его интеграции в общемировую сферу финансовых услуг, все больше будет возрастать роль аудита - независимой экспертизы и анализа финансовой отчетности предприятий, банков, организаций, учреждений и других субъектов рыночных отношений.

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.

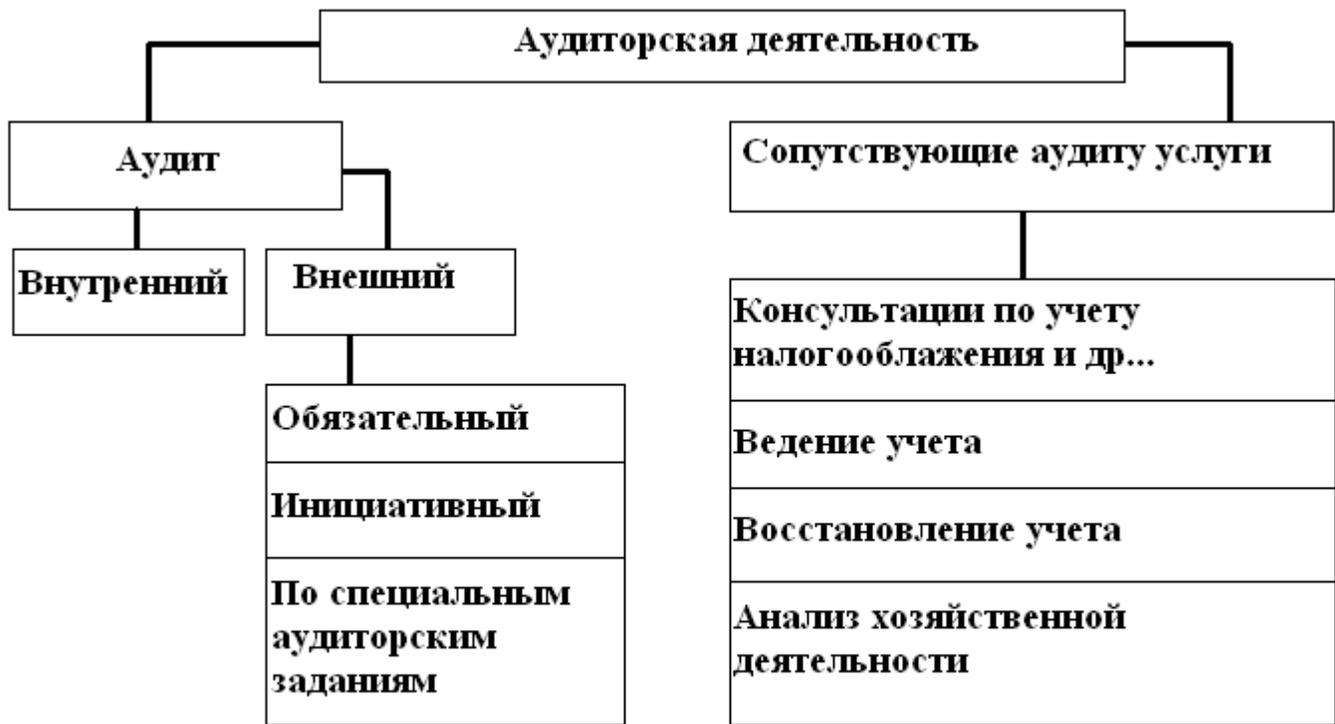
## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. 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.
2. 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.
3. 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.
4. Кодекс этики аудиторов РФ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

5. Аудит: учебник для вузов / под ред. В.И. Подольского. – М.: Юрайт, 2013. – 605 с.
6. Аудит. Краткий курс. Учебное пособие. – М.: Окей-книга, 2014. – 126 с.
7. Аудит: понятие, цели, результаты [Электронный ресурс]: офиц. сайт/ Финансы. Экономика. Банковское дело.- Режим доступа: <http://www.finekon.ru>.
8. Аудит. Практикум. Учебное пособие. – М.: Юрайт, 2013. – 464 с.
9. Аудит. Теория и практика. Учебник / Под ред. Н.А. Казаковой. – М.: Юрайт, 2014. – 400 с.
10. Аудит. Учебник / Под ред. Т.М. Рогоуленко. – М.: Юрайт, 2013. – 544 с.
11. Аудит в России [Электронный ресурс]: офиц. сайт/ Аудит и оценка.- Режим доступа: <http://www.auditocenka.ru/>.
12. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит. Учебное пособие / И.М. Дмитриева. – М.: Юрайт, 2014. – 306 с.
13. Ерофеева В.А. Аудит. Учебное пособие / В.А. Ерофеева. – М.: Юрайт, 2014. – 640 с.
14. Ерофеева В.А. Предпосылки возникновения аудита и его место в системе контроля в РФ [Электронный ресурс]: офиц. сайт/Экономика. Право. Сертификация.- Режим доступа: <http://be5.biz/ekonomika/aeva/01.htm>.
15. Ерофеева В.А. Аудит. Краткий курс лекций / В.А. Ерофеева. – М.: Юрайт, 2014. – 208 с.
16. Ендовицкий С.В. Аудит: учебное пособие / С.В. Ендовицкий - М.: Среднее профессиональное образование, 2009 -192 с.
17. Ерофеева В.А. Аудит: конспект лекций [Электронный ресурс]: офиц. сайт/ Экономика. Право. Сертификация.- Режим доступа: <http://be5.biz/>.
18. Жарылгасова, Б.Т. Российские и международные стандарты аудиторской деятельности: учебник. – М. : КноРус, 2011. – 400 с.
19. Заббарова О.А. Аудит: учебное пособие / О. А. Заббарова. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 214 с.
20. История возникновения и необходимость аудита [Электронный ресурс]: офиц. сайт/ Аудит и контроль.- Режим доступа: <http://vdg.kiev.ua/25>.
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. Основы аудита: конспекты [Электронный ресурс]: офиц. сайт/ Zubolom.- Режим доступа: <http://zubolom.ru>.
27. Официальный сайт «Институт внутренних аудиторов».- Режим доступа: <http://www.iaa-ru.ru>.
28. Официальный сайт «Аудит от А до Я».- Режим доступа: <http://www.auditingexperts.ru/>.
29. Официальный сайт «Астра Аудит».- Режим доступа: <http://www.af-astra.ru/>.
30. 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.
31. Подольский В.И. Аудит: учебник для вузов / В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, А.А. Савин и др.; Под ред. проф. В.И. Подольского. Второе издание, дополненное и переработанное - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 655 с.
32. Рогуленко Т.М. Аудит. Учебник / Т.М. Рогуленко. - М.: КноРус, 2014. - 432 с.
33. Рогуленко Т.М. Основы аудита/Т.М. Рогуленко. - М.: Флинта, 2013. - 672 с.
34. Рогуленко, Т.М. Основы аудита: Учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева. - М.: Флинта, МПСУ, 2013. - 672 с.
35. Савин А.А. Аудит/А.А. Савин. - М.: Инфра-М, 2013. - 512 с.
36. Сонин А. Зачем компании внутренний аудит? // Управление компанией. - 2012. - №10. - С. 67-75.
37. Федоренко И.В. Аудит / И.В. Федоренко. - М.: Инфра-М, 2013. - 272 с.

## **ПРИЛОЖЕНИЕ 1**



## ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Характеристика аудиторской деятельности

Содержание аудиторской деятельности	Сопутствующие аудиторские услуги		
	Аудит	Другие виды проверок	Другие сопутствующие работы
Цель оказания услуг	Выражение мнения о достоверности отчетности	Обзор допущенных предприятием нарушений	В зависимости от вида сопутствующих услуг

Степень выборки	До 100% с учетом величины (уровня) существенности	В зависимости от вида проверки по согласованию с заказчиком	Не установлена
Доказательства типичных нарушений	Аудиторские доказательства на все нарушения	Аудиторские доказательства на часть типичных нарушений, на остальную часть — аудиторская информация	-
Доказательства отдельных нарушений	Аудиторские доказательства	Подтверждением обнаружения отдельных нарушений служат аудиторские доказательства	-
Уровень гарантии достоверности отчетности	Большой уровень гарантии	Меньший уровень гарантии	-
Формы отчета	Аудиторское заключение аудиторской организации (фирмы)	Отчет аудиторской фирмы (аудитора)	Отчет аудиторской фирмы (аудитора)

Виды аудиторской деятельности	Аудиторская проверка	Выборочная проверка отдельных сторон деятельности, тематическая проверка, комплексная проверка	Другие услуги, разрешенные действующим законодательством

1. Рогуленко Т.М. Аудит. Учебник / Т.М. Рогуленко. – М.: КноРус, 2014. – С. 108. [↑](#)
2. Савин А.А. Аудит/А.А. Савин. – М.: Инфра-М, 2013. – С. 211. [↑](#)
3. Основы аудита: конспекты [Электронный ресурс]: офиц. сайт/ Zubolom.- Режим доступа: <http://zubolom.ru> [↑](#)
4. Ерофеева В.А. Предпосылки возникновения аудита и его место в системе контроля в РФ [Электронный ресурс]: офиц. сайт/Экономика. Право. Сертификация.- Режим доступа: <http://be5.biz/ekonomika/aeva/01.htm> [↑](#)
5. Ерофеева В.А. Предпосылки возникновения аудита и его место в системе контроля в РФ [Электронный ресурс]: офиц. сайт/Экономика. Право. Сертификация.- Режим доступа: <http://be5.biz/ekonomika/aeva/01.htm> [↑](#)
6. Лебедева Е.М. Аудит. Практикум. Учебное пособие / Е.М. Лебедева. – М.: Академия, 2014. – С. 19. [↑](#)
7. Ерофеева В.А. Аудит. Краткий курс лекций / В.А. Ерофеева. – М.: Юрайт, 2014. – С. 78. [↑](#)
8. История возникновения и необходимость аудита [Электронный ресурс]: офиц. сайт/ Аудит и контроль.- Режим доступа: <http://vdg.kiev.ua/25>. [↑](#)
9. Аудит в России [Электронный ресурс]: офиц. сайт/ Аудит и оценка.- Режим доступа: <http://www.auditocenka.ru/> [↑](#)

10. Там же. [↑](#)
11. Ерофеева В.А. Предпосылки возникновения аудита и его место в системе контроля в РФ [Электронный ресурс]: офиц. сайт/Экономика. Право. Сертификация.- Режим доступа: <http://be5.biz/ekonomika/aeva/01.htm> [↑](#)
12. Аудит. Практикум. Учебное пособие. – М.: Юрайт, 2013. – С. 212. [↑](#)
13. Ерофеева В.А. Аудит. Краткий курс лекций / В.А. Ерофеева. – М.: Юрайт, 2014. – С. 78. [↑](#)
14. Там же. [↑](#)
15. Аудит. Практикум. Учебное пособие. – М.: Юрайт, 2013. – С. 212. [↑](#)
16. Савин А.А. Аудит/А.А. Савин. – М.: Инфра-М, 2013. – С. 22. [↑](#)
17. Савин А.А. Аудит/А.А. Савин. – М.: Инфра-М, 2013. – С. 22. [↑](#)
18. Савин А.А. Аудит/А.А. Савин. – М.: Инфра-М, 2013. – С. 22. [↑](#)
19. 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. [↑](#)
20. Аудит. Краткий курс. Учебное пособие. – М.: Окей-книга, 2014. – С. 8. [↑](#)
21. Аудит. Теория и практика. Учебник / Под ред. Н.А. Казаковой. – М.: Юрайт, 2014. – С. 45. [↑](#)
22. Официальный сайт «Аудит от А до Я».- Режим доступа: <http://www.auditingexperts.ru/> [↑](#)

23. Официальный сайт «Аудит от А до Я».- Режим доступа: <http://www.auditingexperts.ru/> ↑
24. Официальный сайт «Аудит от А до Я».- Режим доступа: <http://www.auditingexperts.ru/> ↑
25. Ерофеева В.А. Аудит. Учебное пособие / В.А. Ерофеева. – М.: Юрайт, 2014. – С. 56. ↑
26. Заббарова О.А. Аудит: учебное пособие / О. А. Заббарова. – М.: ИНФРА-М, 2014. – С. 22. ↑
27. Там же. ↑
28. Заббарова О.А. Аудит: учебное пособие / О. А. Заббарова. – М.: ИНФРА-М, 2014. – С. 22. ↑
29. 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. ↑
30. Васильева М.А. АУДИТОРСКОЕ ДЕЛО: Учебно-методический комплекс для студентов специальности «Экономика и управление на предприятии (по отраслям)»/ М.А. Васильева, Н.С. Матыцина. – Кемерово.: Технологический институт, 2007. – С. 7. ↑
31. Васильева М.А. АУДИТОРСКОЕ ДЕЛО: Учебно-методический комплекс для студентов специальности «Экономика и управление на предприятии (по отраслям)»/ М.А. Васильева, Н.С. Матыцина. – Кемерово.: Технологический институт, 2007. – С. 7. ↑
32. Официальный сайт «Астра Аудит».- Режим доступа: <http://www.af-astra.ru/> ↑
33. Официальный сайт «Астра Аудит».- Режим доступа: <http://www.af-astra.ru/> ↑

34. Федоренко И.В. Аудит / И.В. Федоренко. – М.: Инфра-М, 2013. – С. 45. [↑](#)
35. Рогоуленко, Т.М. Основы аудита: Учебник / Т.М. Рогоуленко, С.В. Пономарева. - М.: Флинта, МПСУ, 2013. – С. 72. [↑](#)
36. Рогоуленко, Т.М. Основы аудита: Учебник / Т.М. Рогоуленко, С.В. Пономарева. - М.: Флинта, МПСУ, 2013. – С. 256. [↑](#)
37. Рогоуленко, Т.М. Основы аудита: Учебник / Т.М. Рогоуленко, С.В. Пономарева. - М.: Флинта, МПСУ, 2013. – С. 256. [↑](#)
38. Там же. [↑](#)
39. Рогоуленко, Т.М. Основы аудита: Учебник / Т.М. Рогоуленко, С.В. Пономарева. - М.: Флинта, МПСУ, 2013. – С. 256. [↑](#)
40. Образовательный сайт Мушкатовой М.С.- Режим доступа: <http://myshkatova.ru>  
[↑](#)
41. Ерофеева В.А. Аудит: конспект лекций [Электронный ресурс]: офиц. сайт/ Экономика. Право. Сертификация.- Режим доступа: <http://be5.biz/> [↑](#)
42. Лебедева Е.М. Аудит. Учебник / Е.М. Лебедева. – М.: Академия, 2013. – С 12. [↑](#)
43. Лебедева Е.М. Аудит. Учебник / Е.М. Лебедева. – М.: Академия, 2013. – С 12. [↑](#)
44. "Кодекс профессиональной этики аудиторов" (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол N 4).- Режим доступа: справочно - правовая система «Консультант». [↑](#)
45. Там же. [↑](#)

46. Официальный сайт «Портал студент».- Режим доступа: <http://www.portal-student.ru> [↑](#)
47. Лебедева Е.М. Аудит. Учебник / Е.М. Лебедева. – М.: Академия, 2013. – С. 55. [↑](#)
48. Лебедева Е.М. Аудит. Учебник / Е.М. Лебедева. – М.: Академия, 2013. – С. 55. [↑](#)
49. Аудит. Практикум. Учебное пособие. – М.: Юрайт, 2013. – С. 345. [↑](#)
50. Лебедева Е.М. Аудит. Учебник / Е.М. Лебедева. – М.: Академия, 2013. – С. 55. [↑](#)
51. Аудит. Практикум. Учебное пособие. – М.: Юрайт, 2013. – С. 345. [↑](#)
52. Аудит. Практикум. Учебное пособие. – М.: Юрайт, 2013. – С. 345. [↑](#)
53. Там же. [↑](#)