

Слово «аудит» имеет латинское происхождение. «Audio» в переводе означает «слушатель» или «он слушает».

В духовных учебных заведениях так называли отлично успевающих учеников, которые проверяли, как усваивали материал прочие учащиеся, и качество их знаний.

## Развитие и становление аудита в современной России

**Первый этап** (1987-1993 гг.) характеризовался, с одной стороны, директивным характером создания аудиторских организаций (1987 г. – создание первой аудиторской организации «Интераудит»), с другой – стихийным характером зарождения аудиторской деятельности (подготовка кадров, неупорядоченная выдача первых сертификатов и лицензий в период 1990-1993 гг.).

**Второй этап** (декабрь 1993 г. до принятия Федерального закона «Об аудиторской деятельности» – август 2001 г.) – период становления российского аудита, в процессе которого большую роль сыграли Временные правила аудиторской деятельности, утвержденные указом Президента Российской Федерации от 22 декабря 1993 г., постановлением Правительства Российской Федерации от 6 мая 1994 г. N 482 «Об утверждении нормативных документов по регулированию аудиторской деятельности» и рядом других. Была начата и проводилась работа по аттестации аудиторов и лицензированию аудиторской деятельности, созданы аудиторские общественные объединения и аудиторские фирмы, начата работа по проведению обязательных аудиторских проверок и оказанию сопутствующих аудиту услуг.

# Развитие и становление аудита в современной России

**Третий этап** (2001-2008 гг.) - принятие Федеральных законов «Об аудиторской деятельности» № 119-ФЗ от 07.08.2001 г. и № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. (далее ФЗ № 307-ФЗ). Аудит занял свое место среди других видов финансового контроля, и Россия может считаться страной, имеющей непреременный атрибут рыночной экономики – аудит.

**Четвертый этап** (2008-2018 гг.) – переход на международные стандарты аудита (МСА). Российская коллегия аудиторов подготовила для Международной федерации бухгалтеров перевод МСА на русский язык. С 01 января 2018 г. МСА приняты в России в качестве федеральных стандартов, регламентирующих аудиторскую деятельность (отмена ФСАД)

В соответствии с п. 3 ст. 1 закона № 307-ФЗ, **аудит** – независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о ее достоверности.

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

## Задачами аудита являются:

- оценка уровня организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- оценка правильности и законности совершения бухгалтерских записей;
- оказание помощи управляющим органам организации путем выработки рекомендаций по устранению недостатков и нарушений;
- ориентирование организации на будущие события, которые могут повлиять на хозяйственную деятельность (перспективный анализ);
- выявление резервов роста финансовых ресурсов организации;
- проверка соблюдения действующего законодательства в области налогообложения;
- подтверждение достоверности отчетов или констатация их недостоверности.

# Внутренний и внешний аудит

**Внутренний аудит** – это система контроля над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля, существующей в организации, действующей в интересах ее руководства или собственника и регламентированной внутренними документами.

**Внешний аудит** проводится аудиторской фирмой (аудитором) на договорной основе с экономическим субъектом с целями объективной оценки достоверности состояния бухгалтерского учета и отчетности; подготовки рекомендаций по улучшению финансового положения предприятия; повышения эффективности его деятельности; изыскания неиспользованных резервов производства.

## Обязательный и инициативный аудит

**Обязательный аудит** – вид аудита, который осуществляется в отношении отдельных экономических субъектов на основании ст. 5 ФЗ № 307-ФЗ.

**Инициативный (добровольный) аудит** осуществляется по решению экономического субъекта на основе договора с аудитором (фирмой). Характер и масштабы такой проверки определяет клиент.

## Критерии обязательной аудиторской проверки

**Организационно правовая форма:** открытые акционерные общества – независимо от числа их участников (акционеров) и размера уставного капитала

**Вид деятельности субъекта:** банки и другие кредитные учреждения; страховые организации и общества взаимного страхования; товарные и фондовые биржи, инвестиционные фонды, государственные внебюджетные фонды

**Финансовые показатели деятельности (с 01.01.2019 г.):**

-объем выручки от реализации за год, превышает **600 млн. руб.**  
**(800 млн. руб. в 2020 г.)**

-сумма активов баланса, превышает на конец отчетного года **200 млн. руб.** **(400 млн. руб. в 2020 г.)**

Обязательный аудит проводится тогда, когда присутствует хотя бы одно из приведенных условий.

**Критерии для аудита отчетности за 2018 год** составляют 400 млн. рублей и 60 млн. рублей соответственно.

**Первоначальный аудит** – проверка, которая проводится аудитором (фирмой) впервые для данного экономического субъекта. Это увеличивает аудиторский риск и трудоемкость аудита, так как аудиторы не располагают необходимой информацией об особенностях деятельности клиента, системе внутреннего контроля в экономической организации.

**Согласованный (повторный) аудит** – проверка, которая осуществляется повторно или регулярно в организации. Особенностями согласованного (повторного) аудита является то, что он основан на знании специфики клиента, его положительных и отрицательных сторон в организации бухгалтерского учета, на результатах длительного сотрудничества с клиентом (консультирование, помощь в организации системы внутреннего контроля и т.д.).

## Вправе ли в ходе проверки аудиторская фирма выполнить данные мероприятия?

ООО «Салют» направило в адрес ООО «Интер – аудит» письмо – предложение о проведении проверки учета материально-производственных запасов. Ранее, при проведении инвентаризации складских помещений были обнаружены недостатки. В направленном письме было предложено провести проверку, выявить виновных, определить размер взысканий и разработать систему мер их наказания.

## Какой вариант в данном случае будет более целесообразным для ООО «МТМ»?

ООО «МТМ» рассматривает целесообразность либо создания службы внутреннего аудита, либо заключения договора на проведения периодического аудита с внешней аудиторской фирмой. При этом основными преследуемыми целями будут оценка существующей системы контроля организации и эффективности ее различных подразделений - производство, маркетинг, продажи, финансы и т.д.

# Организация аудиторской проверки

# 1. Аудиторские стандарты

- Совет по аудиторской деятельности при Минфине России **22 марта 2012 г. принял решение о прямом применении МСА**, в связи с чем внесены изменения в закон № 307-ФЗ .
- Прямое применение МСА в сфере отечественного бухгалтерского учета и аудита требует большой подготовительной работы и, прежде всего, необходимо иметь качественные тексты стандартов на русском языке, соответствующие оригиналу (т.е. МСА), сложившейся в стране профессиональной терминологии и нормам русского языка.
- Российская коллегия аудиторов подготовила для Международной федерации бухгалтеров перевод МСА на русский язык.
- С 01 января 2018 г. МСА приняты в России в качестве федеральных стандартов, регламентирующих аудиторскую деятельность (отмена ФСАД)

- **Стандарты аудита** – это нормативные правовые документы, регламентирующие единые требования к порядку осуществления, оформления и оценки качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценки их квалификации.
- **Стандарты** определяют общий подход к проведению аудита, масштаб аудиторской проверки, виды отчетов, вопросы методологии, а также базовые принципы, которым должны следовать аудиторы не зависимо от условий, в которых проводится аудит.
- **Стандарты** необходимы для обучения аудиторов внутри фирм, а также служат основанием для доказательства в суде качества проведения аудита и определения меры ответственности аудиторов.

□ **Значение стандартов аудита** состоит в том, что они:

- обеспечивают базу для обеспечения высокого качества аудиторской проверки;
- содействуют внедрению в аудиторскую практику новых научных достижений;
- помогают пользователям понять процесс аудиторской проверки;
- создают общий имидж профессии;
- создают условия для устранения контроля со стороны государства;
- помогают аудитору вести переговоры с клиентом;
- обеспечивают связь отдельных элементов процесса аудита.

□ **Стандарты аудита** не содержат детальных инструкций по их применению и определяют основные направления, порядок и цель того или иного вида деятельности аудитора.

□ Они рассчитаны на *высокий профессиональный уровень, компетентность и самостоятельность аудиторов.*

- **МСА 200** «Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности»
- **ISA 200** «Overall Objectives of the Independent Auditor and Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing»

## МСА 200 «Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности»

**Цель** аудита финансовой отчетности — предоставление аудитору возможности выразить мнение о том, подготовлена ли финансовая отчетность субъекта во всех существенных аспектах в соответствии с установленными принципами формирования финансовой отчетности.

## МСА 200 «Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности»

**Задание, обеспечивающее уверенность** – это задание, в результате выполнения которого аудитор составляет заключение, предназначенное для повышения уровня доверия предполагаемых пользователей к выводам, сделанным в результате оценки соответствия финансовой отчетности субъекта определенным критериям.

# МСА 200 «Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности»



## МСА 200 «Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности»

Целью задания, обеспечивающего разумную уверенность является снижение риска задания до приемлемо низкого в данных обстоятельствах уровня, в результате чего аудитор может выразить утвердительное мнение.

## МСА 200 «Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности»

Целью задания, обеспечивающего ограниченную уверенность является снижение риска задания до определенного уровня, приемлемого в данных обстоятельствах, но более высокого, чем для задания, обеспечивающего разумную уверенность, в результате чего аудитор может выразить **негативное мнение**.

# МСА 200 «Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности»

Аудитор должен соблюдать принципы профессиональной этики, установленные Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (Code of Ethics for Professional Accountants IFAC)

# Международный кодекс этики профессиональных бухгалтеров

1. **Честность** (Integrity) подразумевает, что аудитор должен действовать открыто и правдиво в деловых взаимоотношениях.
2. **Объективность** (Objectivity) означает, что аудитор не должен допускать, чтобы на его профессиональные суждения повлияли личная предвзятость, конфликт интересов или деятельность других лиц.

# Международный кодекс этики профессиональных бухгалтеров

3. **Профессиональная компетентность и должная тщательность** (Professional Competence and Due Care) подразумевает, что при оказании профессиональных услуг аудитор должен действовать с тщательностью, компетентностью и усердием. Он обязан постоянно повышать свои профессиональные знания и навыки.

# Международный кодекс этики профессиональных бухгалтеров

4. **Конфиденциальность** (Confidentiality) означает, что аудитор должен обеспечить неразглашение информации о деятельности клиента, полученной в результате деловых отношений, а также не должен использовать эту информацию в личных целях или в интересах третьих лиц.

# Международный кодекс этики профессиональных бухгалтеров

**5. Профессиональное поведение** (Professional Behavior) означает, что аудитор должен избегать любых действий, которые могут дискредитировать репутацию его профессии или его собственную репутацию.

# МСА 200 «Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности»

Аудитор должен планировать и проводить аудит с определенной долей **профессионального скептицизма**, предполагая, что могут существовать обстоятельства, повлекшие за собой существенное искажение финансовой отчетности субъекта. Аудитор не предполагает безоговорочной честности руководства и работников субъекта.

# МСА 200 «Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности»

**Разумная уверенность** — уверенность аудитора в том, что рассматриваемая финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений, обусловленных мошенничеством или ошибками.

# МСА 200 «Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности»

**Аудиторский риск** — риск того, что аудитор может выразить несоответствующее мнение в тех случаях, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения.



# МСА 200 «Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности»

$$AP = NP * PCK * PH$$

- NP – неотъемлемый риск
- PCK – риск средств контроля
- PH – риск необнаружения
- AP – аудиторский риск

Зависимость между риском необнаружения и риском существенного искажения финансовой отчетности – **обратная**.

# МСА 200 «Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности»

**1. Риск существенного искажения финансовой отчетности** – риск того, что до начала проведения аудита в финансовой отчетности содержались существенные искажения.

**2. Неотъемлемый риск** – риск искажения предпосылок подготовки финансовой отчетности. Это риск бизнеса клиента и риск законодательства.

# МСА 200 «Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности»

**3. Риск средств контроля** – риск того, что искажения при подготовке финансовой отчетности не будут своевременно обнаружены и устранены системой внутреннего контроля субъекта.

**4. Риск необнаружения** – риск того, что в ходе сбора и оценки аудиторских доказательств аудитор не обнаружит все существенные искажения в финансовой отчетности.

# МСА 200 «Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности»

## Оценка аудиторского риска:

- высокий риск,
- средний риск
- низкий риск
- высокий риск
  - умеренно высокий риск
- средний риск
  - умеренно низкий риск
- низкий риск

# МСА 200 «Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности»

Аудитор снижает аудиторский риск, разрабатывая и выполняя аудиторские процедуры, чтобы получить аудиторские доказательства, на которых будет базироваться мнение аудитора.

- **МСА 210** «Условия договоренностей об аудите»
- **ISA 210** «Agreeing the Terms of Audit Engagements»

# МСА 210 «Условия договоренностей об аудите»

Основой отношений между аудитором и клиентом является **письмо о проведении аудита**, которое должно быть составлено и подписано клиентом и аудитором до начала выполнения задания.

# МСА 210 «Условия договоренностей об аудите»

Содержание письма о проведении аудита :

- 1) Цель задания - аудит финансовой отчетности
- 2) Ответственность руководства проверяемого субъекта за представленную финансовую отчетность
- 3) Принципы, по которым подготовлена представленная финансовая отчетность

# МСА 210 «Условия договоренностей об аудите»

- 4) Объем аудита (отчетности)
- 5) Ссылки на законодательные и нормативные акты, обязательные к соблюдению аудиторам
- 6) Формы отчетов или других документов, которые будут подготовлены по результатам аудита
- 7) Информация об оценке аудиторского риска

# МСА 210 «Условия договоренностей об аудите»

- 8) Требование обеспечения свободного доступа к бухгалтерским записям, документам и другой информации, запрашиваемой в ходе аудита
- 9) Ответственность руководства субъекта за организацию и функционирование системы внутреннего контроля субъекта
- 10) Другие существенные условия

# МСА 210 «Условия договоренностей об аудите»

Если клиент до завершения аудиторского задания обратится к аудитору с просьбой об изменении условий задания, аудитор должен рассмотреть целесообразность такого изменения.

- **МСА 300** «Планирование аудита финансовой отчетности»
- **ISA 300** «Planning an Audit of Financial Statements»

# МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»



## МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»

**Общая стратегия аудита** устанавливает объем, временные рамки, направление аудита и является руководством при разработке более детального **плана аудита**.

Общая стратегия и план аудита **ДОЛЖНЫ пересматриваться и изменяться** по мере необходимости в ходе аудита.

# МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»

Общая стратегия аудита определяет :

- 1) ресурсы, используемые для проведения аудита (состав аудиторской группы, необходимость привлечения экспертов, других аудиторов, внутренних аудиторов)
- 2) объем ресурсов, необходимых для проведения аудита конкретных областей (распределение членов аудиторской группы по участкам, бюджет времени аудита на каждый участок)

## МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»

- 3) график работ и общее время использования ресурсов;
- 4) порядок управления ресурсами, контроль за ними (порядок предоставления отчетов членами аудиторской группы, проведение обсуждений результатов работы);
- 5) уровень существенности, применяемый в ходе аудита;
- 6) области с высоким уровнем риска существенного искажения отчетности.

# МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»

План аудита включает :

- 1) Описание характера, сроков проведения и объема планируемых процедур, необходимых для оценки риска;
- 2) Описание характера, сроков проведения и объема планируемых процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств;
- 3) Другие аудиторские процедуры, которые должны выполняться в ходе аудиторского задания.

- **MCA 230** «Документирование аудита»
- **ISA 230** «Audit Documentation»

## МСА 230 «Документирование аудита»

**Аудиторская документация** – рабочие документы, составляемые аудитором или для аудитора, получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением проверки.

Рабочие документы необходимо составлять **в достаточно подробной форме**, необходимой для обеспечения общего понимания проведенного аудита.

## МСА 230 «Документирование аудита»

Аудиторская документация **должна обеспечить:**

- достаточные и надлежащие доказательства, подтверждающие мнение аудитора;
- доказательства того, что аудит проводился в соответствии с международными стандартами;
- доказательства взаимодействия с руководством клиента.

## МСА 230 «Документирование аудита»

Рабочие документы аудитора **должны содержать:**

- информацию о планировании проверки (общую стратегию аудита, план аудита, а также все значительные их изменения);
- информацию об оценке риска;
  - информацию о характере, временных рамках и объеме выполненных процедур;
  - информацию о выводах, сделанных аудитором на основе полученных доказательств.

## МСА 230 «Документирование аудита»

Аудиторская документация может быть представлена:

- на бумажных носителях;
- в электронном виде;
- в другой форме (аудио, видео, фото и т.д.)

Аудиторская документация по каждому заданию формируется в виде аудиторского файла и хранится в архиве аудиторской организации.

- Вопросы по теме?
- Спасибо за внимание!