



ОСНОВЫ АУДИТА

Курс лекций
Ст. преподавателя
Марковой Г.И.



Модуль 1 Общие понятия об аудите и аудиторской деятельности

Тема

- . Предпосылки возникновения
аудита и его место в системе
контроля**

Содержание лекции:

1. Контроль в условиях рыночной экономики
2. Возникновение и развитие аудита.
3. Развитие аудита в России



Контроль в условиях рыночной экономики

- Деятельность предприятия в условиях жесткой конкуренции направлена на завоевание прочного положения на рынке и достижение превосходства над конкурентами.

Система управления бизнесом:

- Смещение акцента с проверки результатов прошлых лет на анализ перспектив;
- Увеличение скорости реализации на изменение внешней среды, повышение гибкости управления;

- Непрерывное отслеживание изменений, происходящих как внутри, так и вне организации;
- Продуманную систему действий по обеспечению выживаемости и предупреждению кризисных ситуаций.

Структура контролирующих органов в РФ

- Государственные контрольно-бюджетные органы, осуществляющие контроль за поступлением и расходованием средств из бюджетов всех уровней;

- Ведомственные контрольно-ревизионные службы, контролирующие финансово-хозяйственную деятельность подведомственных предприятий и организаций;

- Внутрихозяйственные контрольные службы, организуемые непосредственно на предприятиях (ревизионные комиссии, служба внутреннего аудита, инвентаризационные комиссии и др.);

- Аудиторские фирмы и аудиторы, осуществляющие проверки и оказывающие другие аудиторские услуги на договорных условиях.

- Аудит — специфическая информационная система обеспечения правовой защиты имущественных интересов собственников и государства на основе независимого контроля достоверности отчетности, финансового состояния хозяйствующих субъектов и оказания им помощи в постановке бухгалтерского учета и управления, соблюдения законности хозяйственной деятельности, включая требования налогообложения и другие.

Основные понятия

аудита

Цель

Установление достоверности финансовой отчетности, объективность представления в ней финансового положения, имущественных интересов, результатов учетных операций, движения денежной наличности и соответствия совершенных финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации

Субъект	Аудитор — лицо, имеющее установленное законом право независимого финансового контроля и оказания услуг по обеспечению законных имущественных интересов
Объект	Аудируемое предприятие (клиент), подвергаемое независимому контролю, обслуживаемое в обязательном или инициативном порядке. Законные имущественные интересы клиента представляют первостепенное значение для аудитора.

- **ЦЕЛЬЮ** контроля признается объективное изучение положения дел в деятельности организаций и выявление отрицательно сказывающихся факторов.
- **ОБЪЕКТОМ** контроля выступают юр и физических лица деятельность которых связана с использованием ресурсов.

- ПРЕДМЕТОМ контроля является отслеживание и выявление соответствия фактического состояния экономического производства установленному порядку его организации и регулирования.
- МЕТОД контроля (пути исследования) – это приемы и способы исследования, определяющие подход к изучаемым объектам. Общенаучные методические приемы включают в себя анализ и синтез, индукцию и дедукцию, аналогию и моделирование, абстрагирование и конкретизацию, системный и ФСА.

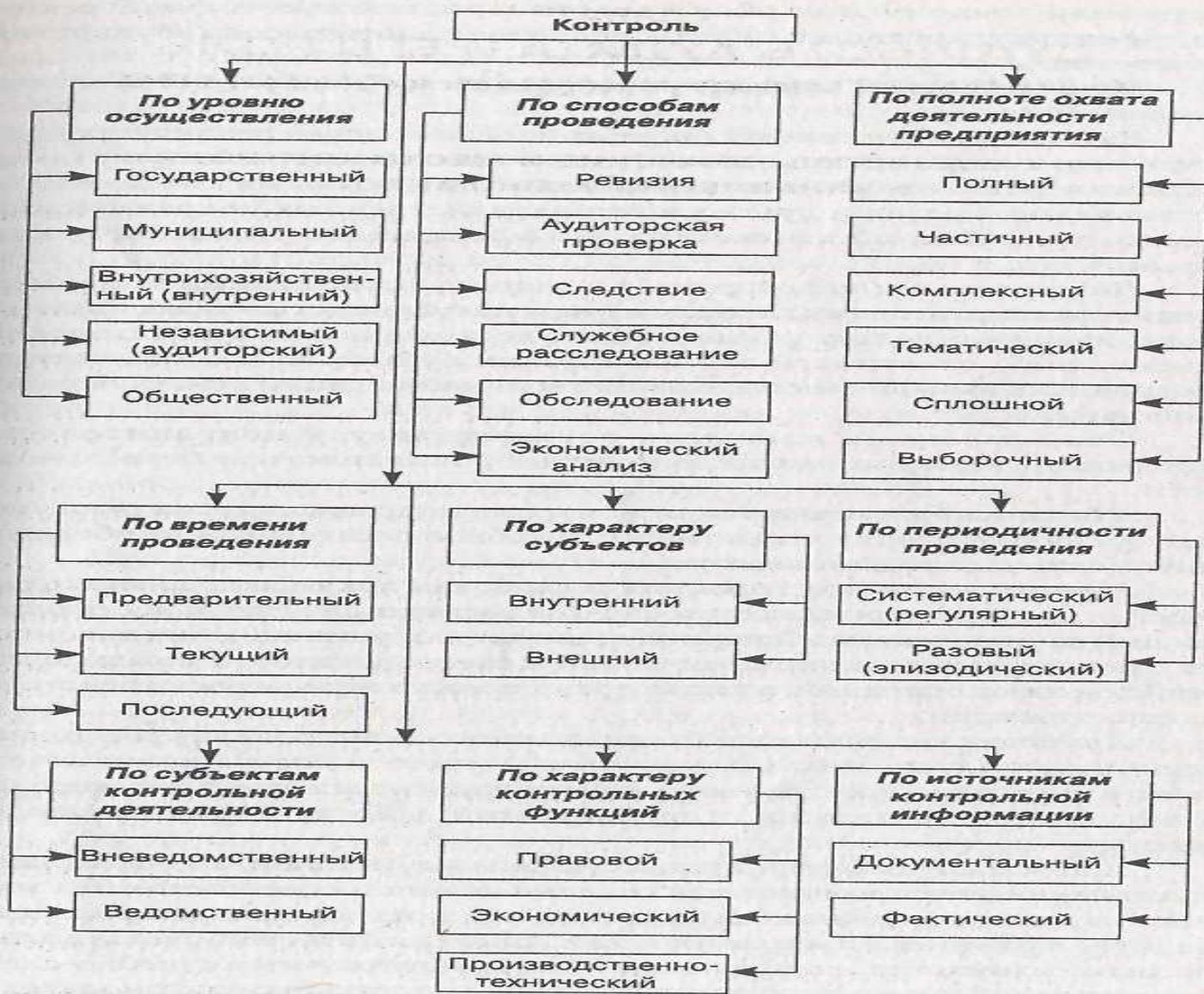


Рис. 1.1. Классификация видов контроля

ФИНАНСОВЫЙ контроль

- НАЗНАЧЕНИЕМ финансового контроля является обеспечение соблюдения законодательства в процессе формирования и использования финансовых ресурсов, оценка экономической эффективности финансово-хозяйственных операций во всех звеньях экономики

- СФЕРОЙ финансового контроля являются осуществляемые хозяйственные операции как с использованием денежных средств, так и без их участия.
- Система финансового контроля в РФ подразделяется на государственный финансовый, общественный финансовый и независимый финансовый контроль (аудит).

● В отличие от государственного финансового контроля аудит выполняет роль советника, консультанта, помощника всех специалистов, занимающихся обработкой и использованием бух информации. Аудитор не только оценивает достоверность ФО, законность совершенных хозяйственных операций, но и помогает выявить допущенные ошибки, исправить их, а также рекомендует построение такой системы учета, которая позволит в дальнейшем максимально избегать ошибок.

- *Ревизия* – это всесторонняя и глубокая документальная и фактическая проверка производственно-хозяйственной деятельности организаций за определенный период времени для установления законности, достоверности и экономической целесообразности совершения хозяйственных операций, а также правильности и законности действий должностных лиц.

- *Отличие аудита от ревизии.* Понятие аудита значительно шире таких понятий как «ревизия» и «контроль».
- *Аудит-* метод осуществления вневедомственного независимого финансового контроля.
- *Ревизия-* составная часть системы государственной финансовый контроля , призванная устанавливать законность, достоверность, целесообразность и экономическую эффективность совершенных хозяйственных операций.

Основными задачами ревизии является осуществление контроля

- за соблюдением государственной финансовой дисциплины и экономным использованием государственных средств;
- сохранность материальных и денежных средств;
- правильность постановки бух учета;
- пресечением хозяйственных правонарушений

Общими чертами аудита и ревизии являются:

- Организационные подходы к их проведению;
- Общая база для контроля – проверяемая документация;
- Могут проводиться внешними аудиторами (внешним ревизором), а также внутренними аудиторами (внутренним ревизором).

АУДИТ отличается от ревизии по следующим основаниям:

по целям, на которые они направлены:

- Аудит выявляет и фиксирует недостатки хозяйственной деятельности организации;
- Ревизия не только выявляет недостатки, но и способствует их устранению и наказанию виновных.

по правовому регулированию:

- Отношения в области аудита регулируются гражданским правом (на основе хозяйственных договоров);
- Отношения ревизии регулируется административным правом (на основе законов, приказов).

по объектам контроля:

- Объект аудита – то, что ухудшает платежеспособность организации, ухудшает ее финансовое состояние;
- Объект ревизии – то, что нарушает законодательство РФ учетную политику организации (государства).

● по типу управления:

- в аудите присутствуют горизонтальные (добровольные) связи;
- при проведении ревизии- вертикальные (основанные на административном приказе и принуждении)

● по решаемым практическим задачам:

- Проведение аудита способствует привлечению новых пассивов, а также укреплению платежеспособности;
- Ревизия направлена на сохранение активов организации, а также пресечение различных злоупотреблений (правонарушений).

● по достигнутым результатам:

- При аудите составляются аудиторское заключение, а также различные рекомендации для проверяемой организации;
- При ревизии – акт ревизии, организационные выводы, взыскания, обязательные указания.

Государственный финансовый контроль в России осуществляет

- Счетная палата;
- Министерство финансов РФ;
- Федеральное казначейство;
- Федеральные органы исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов;
- Федеральная служба, уполномоченная в области таможенного дела;
- Центральный банк РФ.



Возникновение аудита

Историческая родина аудита

Англия

- В 1844 г. был принят закон «Об акционерных компаниях», согласно которому их правления обязаны были приглашать не реже одного раза в год специального человека для проверки бухгалтерских счетов и отчета перед акционерами.
- В 1854 г., в Эдинбурге появилось первое объединение бухгалтеров и аудиторов. Последние ставили своей целью проведение экспертизы финансовой отчетности с выражением мнения о ее объективности таким образом они брали на себя определенную долю ответственности в случае возникновения возможных убытков у клиентов.
- В 1862 г. в Англии был принят закон, регулирующий аудиторскую деятельность.
- В 1880 г. был основан Институт присяжных бухгалтеров в Англии и Уэльсе, а уже сто лет спустя в нем насчитывалось 76 000 членов.

Германия

- первая попытка введения аудита была предпринята в 1870 г., когда согласно дополнению к закону об акционерных обществах наблюдательным советам этих обществ было вменено в обязанность осуществлять проверку основных отчетных форм (баланса и отчета о распределении прибыли) и отчитываться о результатах на общих собраниях акционеров.
- В 1932 г. был создан Институт аудиторов, просуществовавший до 1941 г.
- После окончания Второй мировой войны в Дюссельдорфе был образован Институт аудиторов, переименованный в 1954 г. в Институт аудиторов Германии. За время своей деятельности он завоевал высокий авторитет.
- Ныне является общегерманской организацией, в которую входят более 6000 аудиторов и 700 аудиторских организаций.

США

- До начала XX в. независимый аудит строился по английской модели, предусматривающей детальные исследования данных баланса. Известный американский ученый Р. Х. Монтгомери (1872—1953) назвал американский аудит этого этапа «счетоводческим», отметив, что три четверти рабочего времени аудитор-а уходило на подсчеты и проверку бухгалтерских книг.
- Первое официальное постановление об аудите в США было опубликовано в 1917 г., оно посвящалось аудиту балансов. Это постановление было подготовлено Американским институтом бухгалтеров-экспертов (в настоящее время это Американский институт дипломированных присяжных бухгалтеров — AICPA).

- Стандартизация аудита в США началась с 1939 г., когда AICPA учредил Комитет по аудиторским процедурам, который издал Положение об аудиторской процедуре (SAP). До 1972 г. вышло 54 положения. Комитет был преобразован в Исполнительный комитет по аудиторским стандартам, а позднее стал называться Советом по аудиторским стандартам. Совет обобщил все положения и свел их воедино в виде Положения об аудиторской процедуре (SAS) № 1, которое действует по настоящее время.

- В США проверку достоверности финансовой отчетности осуществляет дипломированный общественный бухгалтер.
- В 40-е гг. XX в. основное внимание аудиторы уделяли оценке действующих систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля с последующим исследованием бухгалтерских записей в областях с наибольшим иском для деятельности

Франция

- в настоящее время независимый финансовый контроль осуществляют две профессиональные организации, объединяющие:
- бухгалтеров-экспертов, которые занимаются непосредственно ведением бухгалтерского учета, составлением отчетности и оказанием консультационных услуг в этой области;
- комиссаров (уполномоченных) по счетам, обеспечивающих контроль достоверности финансовой отчетности.

Этапы исторических особенностей развития аудита:

- **Этап I.** До конца 1940-х гг. аудитор в основном занимался проверкой документации, подтверждающей движение денежных операций, а также их правильной группировкой в финансовых отчетах. Этот аудит можно назвать **подтверждающим.**

- **Этап II.** После 1949 г. независимые аудиторы стали уделять больше внимания вопросам внутреннего контроля в компаниях, полагая, что при эффективной системе внутреннего контроля вероятность ошибок незначительна, а финансовые отчеты являются достаточно полными и точными. Аудиторские фирмы занимались в основном консультационной деятельностью, а не непосредственно аудиторскими проверками. Такой аудит получил название **системно-ориентированного**

- **Этап III.** В настоящее время аудит ориентируется на возможный риск при проведении проверок или консультировании. 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.**

На современном этапе
развитие аудита в мировом
масштабе определяет
Международная федерация
бухгалтеров (IAASB)

В рабочие функции (IAASB) входит (разработка стандартов

- Международные стандарты аудита;
- Международные задания по обзорной проверке;
- Международные стандарты по заданиям, подтверждающим достоверность информации;
- Международные стандарты по сопутствующим услугам;
- Международные положения по аудиторской практике.



Развитие аудита в России

- Впервые в России звание аудитора было введено Петром I. Аудиторов в России называли присяжными бухгалтерами. В качестве образца была заимствована германская модель построения аудита, но, поскольку в тот период общественная потребность в развитии аудита отсутствовала, введенный директивно, он постепенно терял свое первоначальное назначение

- В 1894 г. в Санкт-Петербурге русские бухгалтеры праздновали 400-летие выхода первого печатного труда, созданного Лукой Пачоли, по бухгалтерскому учету. Замечательный русский бухгалтер П. Д. Гопфенгаузен предложил создать в России по примеру Англии и Уэльса институт присяжных бухгалтеров.

- В 1889 г. вновь была сделана попытка создать институт аудиторов, но это могло быть осуществлено только при наличии достаточно подготовленных кадров и общественной потребности, а в России на тот период не было нужного числа квалифицированных бухгалтеров.
- Попытки создать в России институт аудита предпринимались и 1912, и 1928 гг., но все они оказались нереализованными.

- Аудиторские фирмы в России появились лишь в 1987 г.
- С 1987 по 1993 г. аудит в России проходил этап становления в условиях отсутствия законодательной базы. Первый проект закона об аудиторской деятельности был разработан в 1992 г., но в результате политического кризиса в нашей стране он не был принят. Указом Президента РФ от 22.12.1993 № 2263 были утверждены Временные правила аудиторской деятельности в Российской Федерации.

- Закон об аудиторской деятельности, регламентирующий деятельность аудиторских фирм, появился лишь в августе 2001 года.

Этапы развития аудита в России

- Этап (1987—1993) характеризовался, с одной стороны, созданием аудиторских организаций директивным путем (1987 г. — создание первой аудиторской организации «Интераудит»), с другой — стихийным зарождением аудиторской деятельности (подготовка кадров, неупорядоченная выдача первых, сертификатов и лицензий в период 1990-1993 гг)

- **Этап 2** (декабрь 1993 г. до принятия Закона об аудиторской деятельности — август 2001 г.) можно охарактеризовать, как период становления российского аудита.
- Временные правила аудиторской деятельности и первые правила (стандарты) аудита (ПСАД) в Российской Федерации, разработанные центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссией (ЦАЛАК) Минфина России (было разработано и одобрено 37 ПСАД, а также методика по проведению аудита), что и составило методологическую основу российского аудита.
- В этот период началась активная работа по аттестации аудиторов и лицензированию аудиторской деятельности, были созданы аудиторские общественные объединения и аудиторские фирмы, стали проводиться обязательные аудиторские проверки и оказание сопутствующих аудиту услуг.

- **Этап 3** аудиторской деятельности в России начался после принятия Закона об аудиторской деятельности, которое подтвердило окончательное становление аудита в России, позволило принять ряд нормативных правовых актов по регулированию аудиторской деятельности в нашей стране и сделать шаг по пути интеграции российского аудита в международную аудиторскую систему