

ТЕМА 2. ПОНЯТИЕ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Без аудита нет надежности счетов.

Без надежности счетов нет контроля.

А без контроля что стоит власть?

СИТУАЦИОННАЯ ЗАДАЧА

Руководитель организации хочет провести аудит бухгалтерской отчетности своей компании. Однако, он волнуется, что аудиторы могут сообщить о каких-нибудь налоговых проблемах его организации в налоговую службу. Он просит Вас разъяснить эту ситуацию?

ВОПРОСЫ:

1. Исторические этапы аудита.
2. Сущность и классификация аудиторской деятельности.
3. Цели и задачи аудита.
4. Общие принципы аудита.

Литература.

Закон «Об аудиторской деятельности», Кодекс этики аудиторов РФ,

Федеральное правило (стандарт) «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности».

НЕМНОГО ИСТОРИИ

Термин «**аудит**» происходит от латинского слова аудио - «слушание».

Аудитор (от лат auditor – ученик, слушатель, последователь).

Словарь иностранных слов так объясняет происхождение этого слова: Аудитор – ученик в духовных училищах и некоторых гражданских заведениях, назначавшийся учителем для выслушивания уроков своих товарищей.

С возникновением государств их правительства должны были заниматься сбором налогов, учитывать доходы и расходы. С целью уменьшения ошибок и обмана со стороны некомпетентных или нечестных чиновников эта деятельность в обязательном порядке подвергалась контролю.

С 15 века учетные записи стали использоваться в качестве доказательств в суде и необходимость контроля за их достоверностью стала общепризнанной. Запись об этом содержится в одной из первых книг по бухгалтерскому учету – «Трактатах о счетах и записях», изданной Лукой Пачоли в 1494 году.

НЕМНОГО ИСТОРИИ

Аудит возникает в связи с мощным развитием рыночных отношений, возникновением корпораций и разделением интересов тех, кто непосредственно инвестирует денежные средства в деятельность компании и тех, кто занимается ее управлением (с отделением права собственности на капитал от фактического распоряжения им).

Становление рыночной экономики сопровождалось массовым банкротством компаний, часто вызванных не объективными экономическими причинами, а недобросовестностью и злоупотреблениями управляющих компаниями.

Для защиты своих интересов акционерам (а также потенциальным инвесторам) была необходима достоверная информация о состоянии дел в компаниях, которой можно было бы доверять.

АУДИТ - НЕОТЪЕМЛЕМЫЙ АТТРИБУТ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ

Потребность в точной информации

В условиях рынка принятие различных управленческих решений (покупка, продажа ценных бумаг, выдача ссуд, представление коммерческого кредита, предоставление субсидий, налоговых льгот и т.д.) основано на финансовой информации.

Такая информация представляется в виде ФО для удовлетворения общих информационных нужд широкого круга пользователей (собственников предприятия, акционеров, кредиторов, потенциальных инвесторов, поставщиков, государственных органов, в том числе органов финансового контроля).

Последствия принимаемых пользователями решений могут быть значительны, поэтому им абсолютно необходима полная и объективная информация.

ИНФОРМАЦИОННЫЕ РИСКИ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность может быть существенно искажена:

преднамеренно с целью введения пользователей в заблуждение в силу несовпадения интересов составителей информации и ее пользователей (администрации и владельцев акций, кредиторов, инвесторов; собственников и налоговых органов).

непреднамеренно в силу ряда объективных и субъективных факторов:

- многочисленность и сложность операций,
- трудности в правильном их документальном оформлении и отражении в бухгалтерском учете,
- человеческий фактор,
- недостаточная квалификация составителей отчетности,
- отсутствие необходимых нормативных документов.

ПОТРЕБНОСТЬ В УСЛУГАХ АУДИТОРОВ

Подтвердить достоверность информации, представленной в финансовой отчетности, или установить наличие в ней существенных искажений может независимый аудитор.

Потребность в услугах аудиторов обусловлена следующими причинами:

- Пользователи финансовой отчетности обычно не имеют доступа к данным бухгалтерского учета.
- Отсутствие у пользователей финансовой информации, формируемой в бухгалтерской отчетности, специальных знаний, необходимых для ее оценки.
- Отсутствие времени и материалов, для непосредственной оценки информации

НЕМНОГО ИСТОРИИ

В это время и возникает в акционерных обществах Европы в связи с необходимостью объективной оценки достоверности информации, представленной в ФО АО, профессия независимого бухгалтера-аудитора.

Законодательной родиной аудита считается Великобритания. В 16 веке в Англии уже широко использовалось слово «аудитор» для обозначения людей, контролирующих учетные записи.

В 1844 году там была принята серия законов о компаниях. В соответствии с этими законами компании были обязаны не реже 1 раза в год приглашать специального независимого профессионала с целью проверки бухгалтерских книг и счетов и подтверждения достоверности ФО для последующего доклада на собрании акционеров.

Закон об обязательном аудите появился в Англии в 1862 г.

В 1867 г аналогичный закон принят во Франции,
в 1937г. - в США.

НЕМНОГО ИСТОРИИ

Таким образом, аудит возник как форма независимого финансового контроля.

Предпосылкой возникновения аудита являлась общественная потребность в подтверждении **достоверности информации, представленной в финансовой отчетности.**

АУДИТ

В широком смысле -

проверка (контроль) надежности той или иной информации, проверка выполнения управленческих решений, соблюдения установленных норм, стандартов, правил (экологический аудит, производственный аудит, кадровый аудит, аудит эффективности, и т.д.)

Второе значение

практическая деятельность по независимой оценке достоверности финансовой отчетности

Вид деятельности по ОКВЭД:

74.12.2 Аудиторская деятельность

Третье значение

самостоятельная функциональная наука, представляющая собой систему знаний о методах и приемах независимого финансового контроля

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АУДИТА

Объект аудита - бухгалтерская (финансовая) отчетность организации.

Предметом аудита, как практики, является представляемая в финансовой отчетности информация о хозяйственной деятельности организации с точки зрения ее достоверности.

Предметом аудита, как науки, является одна из основных управленческих функций – функция контроля, а именно контроля достоверности информации, представленной в бухгалтерской отчетности.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АУДИТА

Субъектами аудита являются аудиторские организации и индивидуальные аудиторы, права, обязанности, квалификация и ответственность которых строго регламентированы нормативно-законодательными актами.

Методика аудита – совокупность методов и специальных приемов, т.е. конкретных процедур, расчетов, математических моделей, сопоставлений, применяемых для обоснования выводов аудитора о степени достоверности финансовой отчетности.

ИСТОРИЧЕСКИЕ ЭТАПЫ РАЗВИТИЯ АУДИТА

В ходе своего развития аудит прошел ряд этапов:

Подтверждающий аудит - проверка и подтверждение каждой хозяйственной операции и параллельном с бухгалтером составлении собственных учетных регистров.

В таком виде, т.е. как детальное исследование данных, относящихся к балансу, аудит просуществовал практически до 20 в. Такой аудит Роберт Монтгомери назвал «счетоводческим аудитом».

В настоящее время такую услугу называют восстановлением бухгалтерского учета.

ИСТОРИЧЕСКИЕ ЭТАПЫ РАЗВИТИЯ АУДИТА

Системно-ориентированный аудит - аудит, основанный на выборке и проверке эффективности системы внутреннего контроля, обеспечивающей выявление и исправление возникающих ошибок и искажений информации.

Аудит, базирующийся на риске, заключается в выборочной проверке, исходя из условий работы клиента, в основном узких критических мест в его работе. Джек Робертсон: Аудит – это деятельность, направленная на уменьшение предпринимательского риска.

В настоящее время в практической деятельности используются элементы всех видов аудита.

ИСТОРИЧЕСКИЕ ЭТАПЫ РАЗВИТИЯ АУДИТА

В ходе своего развития аудит прошел ряд этапов:

Подтверждающий аудит - детальное исследование данных, относящихся к балансу, проверка и подтверждение каждой хозяйственной операции и параллельном с бухгалтером составлении собственных учетных регистров.

В таком виде аудит просуществовал практически до 20 в. Такой аудит Роберт Монтгомери назвал «счетоводческим аудитом».

В настоящее время такую услугу называют восстановлением бухгалтерского учета.

ВОЗНИКНОВЕНИЕ И СТАНОВЛЕНИЕ ОТЕЧЕСТВЕННОГО АУДИТА В РОССИИ

Первый этап (1987 -1993) - Период стихийного зарождения аудиторской деятельности.

Отсутствуют нормативные акты, регулирующих аудиторскую деятельность. Начинается подготовка кадров, неупорядоченная выдача сертификатов и лицензий

Второй этап (декабрь 1993 –август 2001) - Период становления Российского аудита.

Основной нормативный документ - «Временные правила аудиторской деятельности» (утверждены в декабре 1993 г Указом Президента № 2263). Создана Комиссия по аудиторской деятельности при Президенте РФ, разработавшая 37 стандартов аудиторской деятельности, которые составили методологическую основу российского аудита.

Начата работа по аттестации аудиторов и лицензированию АД, созданы аудиторские фирмы, разработаны критерии предприятий, ФО которых подлежала обязательной проверке, и начата работа по проведению обязательных проверок ФО.

ВОЗНИКНОВЕНИЕ И СТАНОВЛЕНИЕ ОТЕЧЕСТВЕННОГО АУДИТА В РОССИИ

Третий этап (август 2001 – декабрь 2008)

Основной нормативный документ - Закон «Об аудиторской деятельности» № 119-ФЗ (7.08.01) заложил основы государственного регулирования аудиторской деятельности

Четвертый этап (декабрь 2008-)

Основной нормативный документ - Закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ (30.12.08) изменил основы государственного регулирования АД. Передача функций государственного регулирования СРО; обязательное членство аудиторов и аудиторских организаций в СРО; отмена лицензирования аудиторской деятельности

БОЛЬШАЯ ЧЕТВЕРКА

ERNST & YOUNG

**“ЭРНСТ ЭНД ЯНГ
ИНТЕРНЕШНЛ ЛТД”**

KPMG

**КПМГ (КЛИНВЕЛЬД, ПИТ,
МАРВИК, ГЕРДЕЛЕР),**

DELOITTE & TOUCHE

“ДЕЛОЙТ ЭНД ТУШ”,

PWC

“ПРАЙС УОТЕРХАУЗ”

АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

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

Сопутствующие аудиту услуги (САУ) – услуги, регулируемые федеральными стандартами аудиторской деятельности.

Аудиторская деятельность = аудит + САУ

ПРЕДМЕТ АУДИТА

Ред. Закона от 01.12.2014 N 403-ФЗ расширила предмет аудита):

Под бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица

- 1.**БФО организации, предусмотренная законом "О БУ" или изданными в соответствии с ним нормативными правовыми актами, а также
- 2.**аналогичная по составу отчетность, предусмотренная другими федеральными законами или изданными в соответствии с ними нормативными правовыми актами (например, КФО, предусмотренная Федеральным законом "О КФО").
- 3.**часть БФО организации (один отчет, статья или группа статей, др.);
- 4.**любая иная финансовая информация (перспективная финансовая информация, налоговая отчетность, надзорная ФО, др.).

Т.о. Подтверждение достоверности любой финансовой информации является аудиторской деятельностью и может проводиться только аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами.

СОПУТСТВУЮЩИЕ АУДИТУ УСЛУГИ

К сопутствующим аудиту услугам относятся:

- ✓ **Обзорные проверки** (ФПСАД № 33 «Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности»)
- ✓ **Согласованные процедуры** (ФПСАД № 30. Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации)
- ✓ **Компиляции финансовой информации** (ФПСАД № 31 «Компиляция финансовой информации»)

ПРОЧИЕ СВЯЗАННЫЕ С АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ УСЛУГИ

- 1) постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование;
- 2) налоговое консультирование, постановка, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;
- 3) анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование – **исключен**;
- 4) управленческое консультирование, в том числе связанное с реорганизацией организаций или их приватизацией;
- 5) юридическая помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью, включая консультации по правовым вопросам, представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления;

ПРОЧИЕ СВЯЗАННЫЕ С АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ УСЛУГИ

6) автоматизация бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;

7) оценочная деятельность;

8) разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;

9) проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;

10) обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

ВНИМАНИЕ!

Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы

не вправе

заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, определенных в законе

ВИДЫ АУДИТА

(В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ОБЪЕКТА ИЗУЧЕНИЯ)

Финансовый аудит - оценка достоверности финансовой информации.

Аудит на соответствие - проверка соблюдения фирмой определенных правил, норм, законов, инструкций, договорных обязательств, которые оказывают воздействие на результаты операций или отчеты.

Операционный аудит (аудит эффективности) - проверка выполнения смет, бизнес-планов, эффективности использования ресурсов, целевых программ, процедур, видов деятельности.

ВИДЫ АУДИТА

(В ЗАВИСИМОСТИ ОТ СУБЪЕКТОВ, ПРОВОДЯЩИХ ПРОВЕРКИ)

Внутренний аудит,

Внешний аудит,

Государственный аудит

ВИДЫ ВНЕШНЕГО АУДИТА (В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ОСНОВАНИЙ ПРОВЕРОК)

Инициативный (добровольный) аудит - проводится по решению собственников или руководства экономического субъекта;

Обязательный аудит - проводится в случаях прямо предусмотренных законодательством в соответствии со статьей 5 ФЗ № 307. Осуществление обязательной проверки не зависит от воли и желания экономического субъекта.

Аудит по специальным аудиторским заданиям – проводится по проверке отдельных статей бухгалтерской отчетности, юридической экспертизы договоров, эффективности использования капитала и др.

ВИДЫ ВНЕШНЕГО АУДИТА

В ЗАВИСИМОСТИ ОТ НАПРАВЛЕНИЙ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (СФЕРЕ ПРОВЕДЕНИЯ)

- **банковский аудит**
- **аудит страховых организаций**
- **аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов**
- **общий аудит.**

До 2009 г аттестация аудиторов проводилась по каждому из указанных направлений. С 2009 г по результатам квалификационного экзамена выдается единый аттестат.

ВИДЫ ВНЕШНЕГО АУДИТА

(ПО ПЕРИОДИЧНОСТИ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ)

Первоначальный аудит – проводящийся аудитором (фирмой) впервые для данного клиента.

Согласованный (повторный, периодический) аудит – осуществляется повторно или регулярно, как правило, ежегодно.

ЦЕЛИ АУДИТА

Целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности

(МСА уточняют: Цель аудита – повышение надежности ФО путем выражения мнения о ее достоверности.)

Под **достоверностью** понимается степень точности данных ФО, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности.

В соответствии с ПБУ 4\99 отчетность является достоверной и полной, если она сформирована в соответствии с правилами, установленными нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Аудит проводится в 4 этапа, на каждом из которых должны быть решены определенные задачи

1-Й ЭТАП: СБОР ИНФОРМАЦИИ

Основная цель этого этапа – изучение бизнеса клиента.

Для достижения данной цели аудитор должен:

- собрать и задокументировать информацию о клиенте и факторах риска, присущих бизнесу, которые могут повлиять на достоверность отчетности (сложность бизнеса, юридические ограничения, проблемы учета).
- изучить СВК клиента и факторы риска, влияющие на эффективность ВК (способность обнаруживать и исправлять ошибки и искажения информации) и задокументировать все характерные особенности СВК.

Процедуры: изучение организационной структуры клиента, изучение деятельности предприятия, протоколов собраний акционеров и Совета директоров, просмотр отчетов аудиторов предыдущих лет, изучение публикаций и статистических данных по профилю деятельности фирмы, изучение Устава и порядка управления компанией, юридических ограничений и т.д. Данная информация является основой планирования проверки.

2-Й ЭТАП: ПЛАНИРОВАНИЕ ПРОВЕРКИ

Основная цель этого этапа – составить план и программу проверки. На данном этапе аудитор на основе собранной информации должен составить **предварительное суждение о существенности, оценить риск** того, что финансовые отчеты содержат существенные искажения и выбрать такую стратегию аудита, чтобы свести к минимуму риск выражения неверного аудиторского мнения о достоверности финансовой отчетности. Аудитор должен **определить виды, источники и методы получения аудиторских доказательств.**

Процедуры: изучение организационной структуры клиента, изучение деятельности предприятия, протоколов собраний акционеров и Совета директоров, просмотр отчетов аудиторов предыдущих лет, изучение публикаций и статистических данных по профилю деятельности фирмы, изучение Устава и порядка управления компанией, юридических ограничений и т.д. Данная информация является основой планирования проверки.

3-Й ЭТАП: ТЕХНИЧЕСКИЙ (ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ АУДИТА – ВЫПОЛНЕНИЕ ЗАПЛАНИРОВАННЫХ ПРОЦЕДУР)

На данном этапе аудитор должен составить мнение по следующим вопросам (**частные цели аудита, критерии достоверности**):

- 1) соответствует ли отчетность в целом всем требованиям, предъявляемым к ней, и не содержит ли противоречивой информации (**общая приемлемость отчетности**);
- 2) существуют ли основания для включения в отчетность указанных в ней сумм (**существование или обоснованность**);
- 3) включена ли в отчетность вся необходимая информация, в частности все ли активы и пассивы, принадлежащие компании, отражены в балансе (**полнота**);
- 4) все ли активы и обязательства правильно оценены (**оценка**);

3-Й ЭТАП: ТЕХНИЧЕСКИЙ (ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ АУДИТА – ВЫПОЛНЕНИЕ ЗАПЛАНИРОВАННЫХ ПРОЦЕДУР)

- 5) Правильно ли информация классифицирована, в частности, на надлежащих ли счетах учтены активы и обязательства, доходы и расходы (**классификация**);
- 6) отнесены ли операции, к тому периоду, в котором были проведены (**периодизация**);
- 7) соответствуют ли суммы отдельных операций данным аналитического учета, соответствуют ли данные аналитического учета данным синтетического учета, а данные Главной книги - отчетности (**точность**);
- 8) правильно ли отражена информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и достаточно ли она раскрыта (**представление и раскрытие**).

4-Й ЭТАП: СТАДИЯ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА

Основная цель:

- сформировать и выразить мнение по результатам проведенного аудита о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и
- составить аудиторское заключение, в котором выражается это мнение.

Дополнительно следует уведомить клиента о всех недостатках его СВК.

Результатом аудиторской проверки является 2 документа:

- аудиторское заключение о финансовой отчетности и
- уведомление администрации о недостатках структуры внутреннего контроля клиента (это дополнительная услуга, оказываемая аудиторами).

ВИДЫ АУДИТОРСКИХ ЗАКЛЮЧЕНИЙ

Аудиторскими стандартами определено 4 вида заключений:

1. Немодифицированное (стандартное) аудиторское заключение, в котором аудитор выражает уверенность в том, что отчетность достоверна во всех существенных отношениях.

2. Модифицированное аудиторское заключение, в котором может быть выражено:

2.1. Мнение с оговоркой

если в отчетности есть существенные искажения, но они не имеют всеобъемлющего характера и, за исключением влияния на отчетность данных искажений ФО, в целом представлена правильно;

Если аудитор не может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, однако возможное влияние необнаруженных искажений может быть существенным для бухгалтерской отчетности, но не всеобъемлющим.

2.2. Отрицательное мнение, в котором аудитор утверждает, что отчетность недостоверна (отчетность имеет существенные искажения, затрагивающие многие счета учета)

2.3. Отказ от выражения мнения, если аудитор в связи с ограничениями объема аудита не может получить достаточные надлежащие доказательства, чтобы составить мнение.

ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ АУДИТА

Общие принципы аудита – это принципы, которыми должен руководствоваться аудитор при выполнении своих профессиональных обязанностей.

Общие принципы можно разделить на 3 группы:

- этические принципы,
- профессиональные принципы,
- принципы, проведения аудита.

ЭТИЧЕСКИЕ ПРИНЦИПЫ (КОДЕКС ЭТИКИ АУДИТОРОВ РОССИИ)

Этика аудитора – это система норм нравственного поведения аудитора при выполнении аудиторских заданий.

Основными (фундаментальными) этическими принципами являются (п.3 ФПСАД №1):

- **независимость;**
- **честность;**
- **объективность;**
- **профессиональная компетентность и добросовестность;**
- **конфиденциальность;**
- **профессиональность поведения.**

ЭТИЧЕСКИЕ ПРИНЦИПЫ

Принцип независимости означает отсутствие у аудитора при формировании его мнения различной (финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной) заинтересованности в делах аудируемого лица.

Честность – предполагает справедливость, справедливое ведение дел при оказании профессиональных услуг.

ЭТИЧЕСКИЕ ПРИНЦИПЫ

Объективность – отсутствие предвзятости и пристрастности, влияния других лиц, формирования собственных суждений, выводов и заключений.

Профессиональная компетентность – принцип аудита, предусматривающий наличие у аудитора определенных знаний и навыков, позволяющих ему обеспечивать качественное оказание профессиональных услуг.

Добросовестность - принцип аудита, заключающийся в оказании профессиональных услуг с должной тщательностью, внимательностью, оперативностью.

ЭТИЧЕСКИЕ ПРИНЦИПЫ

Принцип соблюдения конфиденциальности или аудиторская тайна, согласно которой аудиторская организация и индивидуальные аудиторы обязаны хранить тайну об операциях аудируемых лиц и лиц, которым оказывались сопутствующие услуги.

Они обязаны:

- обеспечивать сохранность сведений и документов, получаемых в ходе проверки;
- не использовать эту информации для своей собственной выгоды;
- не разглашать любым способом содержащиеся в них информацию 3-м лицам без письменного согласия собственника информации, за исключением случаев, предусмотренных законодательством;

Документы, содержащие сведения, составляющие аудиторскую тайну, предоставляются исключительно по решению суда уполномоченным данным решением лицам или органам государственной власти РФ в случаях, предусмотренных законодательством.

ЭТИЧЕСКИЕ ПРИНЦИПЫ

Профессиональное поведение - аудитор должен вести себя так, чтобы не дискредитировать себя и профессию.

Он должен поддерживать добрые отношения 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. Аудитор не должен рекламировать чрезмерно себя и не навязывать свои услуги.

Аудитору следует избегать ситуаций, в которых на него может оказываться давление, которое может нанести ущерб его объективности.

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ПРИНЦИПЫ

Профессиональные принципы - принципы определяющие взаимоотношения аудитора и клиента.

- . Приоритет общественных интересов
- . Принцип профессионального скептицизма
- . Определение объема аудита (процедур) на основе применимых стандартов и действующего законодательства
- . Принцип разделения ответственности
- . Принцип существенности
- . Принцип разумной уверенности.

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ПРИНЦИПЫ

Приоритет общественных интересов –

принцип, предусматривающий, что аудитор обязан действовать в интересах всех пользователей отчетности, а не только экономического субъекта.

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ПРИНЦИПЫ

Принцип профессионального скептицизма заключается в том, аудитор должен понимать, что могут существовать обстоятельства, влекущие за собой существенное искажение финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Поэтому он должен критически оценивать полученные аудиторские доказательства, особо внимательно изучая те доказательства, которые противоречат каким-либо документам или заявлениям руководства, чтобы не допустить необоснованных обобщений при подготовке выводов и не использовать ошибочные допущения при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур, а также при оценке их результатов.

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ПРИНЦИПЫ

Принцип разделения ответственности предполагает, что:

аудитор несет ответственность за формулирование и выражение мнения о достоверности финансовой отчетности,

руководство несет ответственность за подготовку и представление финансовой отчетности. Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности не освобождает руководство аудируемого лица от такой ответственности.

Данный принцип декларируется в аудиторском заключении.

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ПРИНЦИПЫ

Принцип существенности является концептуальным и применяется :

для характеристики информации, представленной в ФО (состав, степень точности и раскрытие показателей в отчетности) и полученной в ходе аудита (допустимая ошибка, фактическая ошибка, влияние выявленных искажений на достоверность показателей отчетности);

в формулировке мнения аудитора о достоверности отчетности.

Аудитор выражает свое мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности во всех существенных отношениях.

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ПРИНЦИПЫ

Принцип разумной уверенности основан на признании того, что существуют ограничения, присущие аудиту, т.е. ограничения, влияющие на возможность обнаружения аудитором существенных искажений ФО. Они могут иметь место в силу следующих причин:

- 1) применения выборочных методов и тестирования;
- 2) несовершенства систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля (например, они не могут гарантировать отсутствие сговора);
- 3) убеждающего, а не исчерпывающего характера доказательств в подтверждение определенного вывода;
- 4) субъективности оценок о характере и объеме аудиторских процедур, обоснованности оценочных значений.

Вследствие таких ограничений, **аудит не может обеспечить абсолютную уверенность в том, что ФО не содержит существенных искажений**. Поэтому он должен обеспечить разумную уверенность в том, что отчетность не содержит существенных искажений (с большой степенью вероятности).

ПРИНЦИПЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

Принципы проведения аудита - принципы, установленные федеральными стандартами и стандартами профессиональных аудиторских объединений.

К профессиональным принципам относятся:

- **Принцип согласования условий аудита**
- **Принцип планирования**
- **Принцип доказательности**
- **Принцип документирования,**
- **Принцип выборочной проверки**
- **Принцип понимания деятельности**
- **Принцип унифицированности и др.**