

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 непреходящий 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 аудитором 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 аудиторами
- 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!