

АУДИТ

ФЗ «Об аудиторской деятельности» №307 от
30.12.2008

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

Под бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица понимается отчетность (или ее часть), предусмотренная Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Цель и задачи

- **Цель аудита- выражение мнения о достоверности БФО аудируемых лиц и соответствие порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ**
- **Задачи**
- 1 Соответствие ведения бухгалтерского учета установленным правилам и стандартам
- 2 Полнота и достоверность отражения в бухгалтерской отчетности финансового положения и финансовых результатов

Сравнительная характеристика аудита и ревизии

признак	аудит	ревизия
Цель Управленческие связи	Выражение мнения о достоверности БФО Горизонтальные связи - равноправие во взаимоотношении с клиентом	Выявление недостатков, пути устранения и наказание виновных Вертикальные связи- принуждение, назначение, отчет
По характеру	Предпринимательская деятельность Услуги оплачивает клиент	Исполнительная деятельность Услуги оплачивает высшее звено
По правовому регулированию	Основа- гражданское право (договор, оказание услуг)	Основа- административное право
По содержанию	Выявляет все то, что искажает БФО, ухудшает финансовое положение клиента	Выявляет все то, что нарушает действующее законодательство
Результат	Аудиторское заключение и рекомендации	Акт ревизии, выводы, взыскания передача информации вышестоящему звену

Аудиторская деятельность

- - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

Виды аудиторских услуг

- Виды аудиторских услуг, в том числе перечень сопутствующих аудиту услуг, устанавливаются федеральным органом исполнительной власти.
Аудиторские услуги- независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица

Сопутствующие услуги

- Сопутствующие аудиту услуги в соответствии со стандартами аудита –
- **1.Обзорные проверки-** отличительными особенностями обзорной проверки от аудиторской является то, что аудит может проводиться не только годовой, но и промежуточной финансовой отчетности; вывод формируется не о достоверности информации, а о правильности методики формирования отчетности.
- **2.Согласованные процедуры.**
- А)проверка статутной документации и документов внутреннего пользования. Сюда входит экспертиза учредительных документов, внутренних нормативов и указов, а так же проверка лицензий;
- Б)проверка отдельного вопроса бухгалтерского учета или комплекса вопросов:
 - нематериальные активы;
 - основные средства;
 - финансовые инвестиции;
 - запасы;
 - дебиторская и кредиторская задолженность;
 - собственный капитал;
 - доходы, затраты;
 - калькуляция себестоимости;
 - финансовые результаты;
- В)проверка операций финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия) Заказчика, которая включает:
 - операции с валютными ценностями;
 - фондовые операции;
 - кассовые операции;
 - операционную работу банковских учреждений;
 - проверку формирования обязательных резервных фондов;
- организацию системы документооборота
- **3Компиляция отчетности – это трансформация учетных данных к требованиям международных стандартов бухгалтерского учета (МСФО)**

Прочие аудиторские услуги

- 1) постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование;
- 2) налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;
- 3) управленческое консультирование, связанное с финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе по воп[о пункте]
- 4) юридическую 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;
- 5) автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;
- 6) оценочную деятельность;
- 7) разработку и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;
- 8) проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;
- 9) обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

Классификация аудита

- Внутренний- деятельность по проверке и оценке работы организации в интересах руководителя
- Внешний –проводится аудиторскими организациями или индивидуальными аудиторами. Внешний подразделяется:
 - А)Обязательный
 - Б) Инициативный

Обязательный аудит проводится в следующих случаях

- 1) если организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества;
- 2) если ценные бумаги организации допущены к организованным торгам;
- 3) если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, организатором торговли, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);]
- 4) если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;
- 5) если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) публикует сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- 6) в иных случаях, установленных федеральными законами.

Инициативный аудит - это аудиторская проверка, осуществляемая по инициативе заказчика. Это проверка годовой финансовой (бухгалтерской) и/или налоговой отчетности или аудит по индивидуальному заданию клиента.

- Основная цель инициативной аудиторской проверки - проверка правильности ведения бухгалтерского и налогового учета, добросовестности службы бухгалтерии, устранение сомнений, связанных с вопросами экономической деятельности организации.
- Необходимость в аудиторской проверке у организации может возникнуть при:
- смене собственников, руководителя или главного бухгалтера;
- налоговых проверках;
- приобретении и продаже предприятия как имущественного комплекса (готового бизнеса);
- реорганизации (разделение; слияние и т.д.) предприятия;
- постановке системы бухгалтерского и налогового учета;
- внедрении крупных инвестиционных проектов;
- составлении годовой финансовой отчетности;
- оформлении в банке кредита;
- изменении законодательства, если оно может повлиять на ведение бухгалтерского учета;
- необходимости проверки целесообразности распоряжения средствами и рентабельности вложений.
- В некоторых случаях к инициативному аудиту прибегают и для предотвращения мошеннических намерений.

Договор на проведение аудита (оказание аудиторских услуг)

- – соглашение между сторонами, по которому: одна сторона – аудитор (аудиторская организация) – обязуется в установленном объеме и в указанные сроки провести аудиторскую проверку и (или) оказать сопутствующие ему услуги, прочие услуги; а другая сторона – проверяемая организация – обязуется принять итоги (результаты) проверки и оплатить их.

Договор на проведения аудита

- В содержание договора на проведение аудита (оказание аудиторских услуг) входят следующие основные условия:
 - предмет договора (работа по подготовке аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности либо работа по выполнению определенных договором видов услуг, сопутствующих аудиту);
 - условия оказания аудиторских услуг (цель, объекты, сроки, этапы аудиторской проверки, а также указание на нормативные документы);
 - права, обязанности и ответственность сторон;
 - сроки выполнения работ;
 - стоимость аудита и аудиторских услуг и порядок расчета;
- - порядок разрешения споров

Общий план аудита

- В общем плане аудитор (аудиторская организация) должен:
 - предусмотреть сроки проведения аудита;
 - составить график проведения проверки, подготовки отчета, заключения;
 - учесть уровень существенности проблем;
 - указать на произведенные оценки рисков аудита;
 - рассчитать реальные трудовые затраты;
- -рассмотреть вопросы распределения аудиторов по участкам аудита

Программа аудита

- Представляет собой документ, подробно детализирующий виды работ, запланированных в общем плане аудита. В программе приводятся конкретные вопросы, аналитические процедуры, каждая из которых выполняется аудитором, в зависимости от его квалификации. Программа подписывается руководителем аудиторской группы и руководителем аудиторской организации.
- При подготовке общего плана и программы аудита рассчитывается **уровень существенности** и **аудиторский риск**

Существенность в аудите -

- Это допустимый размер ошибки, которая может содержаться в отчетности, при этом отчетность может оставаться достоверной.
- **Существенность** регулируется:
- Стандарт аудиторской деятельности «Существенность в аудите»
- .Под уровнем существенности понимается то предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь отчетности с большей степенью вероятности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения.

Уровень существенности рассчитывается

- 1. На основании базовых показателей - прибыль, валовой объем реализации, валюта баланса, собственный капитал, общие затраты предприятия. Система данных показателей определяется аудиторской организацией самостоятельно.
- 2. планируемых ошибок по базовым показателям. Аудиторская организация сама устанавливает долю ошибок и обязательно должно быть зафиксировано документально.

Уровень существенности аудитором принимается

- На этапе планирования содержания, затрат времени и объема аудиторских процедур;
- В ходе выполнения аудиторских процедур;
- На этапе завершения аудита при оценке достоверности бухгалтерской отчетности.

Способы расчета уровня существенности

- 1 способ -устанавливается единый показатель уровня существенности в зависимости от проверяемой отрасли по всем базовым показателям(Например –размер допустимой ошибки 5%)
- 2 способ- В его основе заложен принцип присвоения разных процентных долей базовым показателям, сформированным в бухгалтерской отчетности

Расчет уровня существенности вторым способом

- 1. Определяются базовые показатели, процентные доли уровня существенности и из установленных % долей определяются отклонения. Данные заносятся в таблицу
- 2. Исчисляется в денежном выражении среднее арифметическое значение по отклонениям 5 базовых показателей
- 3. Наибольшее и наименьшее значение отклонений сравнивается со средним
- 4. Если отклонение наибольшего и наименьшего значения из 5 базовых показателей от среднего арифметического (более 30-50%, в зависимости какой размер установлен), то при дальнейшем усреднении они не используются
- 5. Рассчитывается новое среднее арифметическое значение по отклонениям по оставшимся базовым показателям
- 6. Если отклонение наибольшего и наименьшего значения показателей от среднего незначительное (менее 30-50%), ее округляют в меньшую сторону до 20%. Полученное значение представляет собой величину уровня существенности

Значение уровня существенности

- По окончании планирования аудита или при корректировки уровня существенности в ходе проверки утверждаются руководителем аудиторской проверки и отражается в рабочей документации проверки

Аудиторский риск

- Риск выражения аудитором ошибочного аудиторского мнения т.е. аудитор говорит о достоверности отчетности, в то время как в отчетности содержатся существенные искажения или признает существенные искажения в то время как искажения отсутствуют
- Суть аудиторского риска состоит в том, что аудитор может не получить планируемый доход от проверки (или меньше запланированного), или потерять право заниматься аудиторской деятельностью

Аудиторский риск состоит из трех КОМПОНЕНТОВ

- 1. Внутрихозяйственный- риск базируется на оценке риска неэффективности системы бухгалтерского учета (ведения бухгалтерских счетов, хозяйственных операций и т.д.), при этом аудитор может использовать данные прошлых лет
- 2 Риск средств контроля. В ходе аудита аудитор обязан изучить и оценить систему внутреннего контроля
- Указанные риски (1и2)проверяются и учитываются при планировании
- 3 риск необнаружения- применяемые аудитором процедуры не позволяют обнаружить существенные нарушения. Если аудитор хочет снизить риск необнаружения, он должен увеличить количество процедур, затраты времени итд.

Аудиторские доказательства

- Информация, полученная аудитором, при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора.
- Нормативный документ - Правило (стандарт) «Аудиторские доказательства»

К аудиторским доказательствам относятся

- первичные документы;
- бухгалтерские записи, являющиеся основой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица;
- информация, полученная из различных источников (от третьих лиц).
- Аудиторские доказательства должны быть достаточными и надлежащего характера.

Аудиторские доказательства могут быть:

- • внутренними (получены от экономического субъекта);
- • внешними (получены от третьих лиц);
- • смешанными (получены от экономического субъекта, но подтверждены третьими лицами).
- При оценке надежности аудиторских доказательств необходимо исходить из следующего:
- • аудиторские доказательства, полученные из внешних источников (от третьих лиц), более надежны, чем доказательства, полученные из внутренних источников;
- • аудиторские доказательства, полученные из внутренних источников, более надежны, если существующие системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля являются эффективными;
- • аудиторские доказательства, собранные непосредственно аудитором, более надежны, чем доказательства, полученные от аудируемого лица;
- • аудиторские доказательства в форме документов и письменных заявлений более надежны, чем заявления, представленные в устной форме
- Наиболее ценные доказательства аудитор получает при исследовании хозяйственных операций.
- Аудиторский риск уменьшается, если аудитор использует доказательства, полученные из разных источников, и разные по форме представления

Источниками получения аудиторских доказательств являются:

- финансово-бухгалтерская отчетность: бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, приложение к балансу.
- бухгалтерские регистры (учетные и контрольные): журналы-ордера, Главная книга, журнал хозяйственных операций, кассовая книга, расчетно-платежные ведомости по заработной плате и т. д., оборотные, сальдовые и шахматные ведомости;
- первичные документы экономического субъекта и третьих лиц;
- статистическая отчетность;
- отчетность по взносам во внебюджетные фонды;
- отчетность по налогообложению;
- уставные документы, договоры, приказы и другие административные документы;
- результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- устные высказывания сотрудников экономического субъекта и третьих лиц;
- результаты сопоставления одних документов экономического субъекта с другими, а также сопоставления документов экономического субъекта с документами третьих лиц;
- результаты инвентаризации;
- разъяснения руководства проверяемого субъекта в устной и письменной форме.

Процедуры получения аудиторских доказательств

- Инспектирование-процедура проверки записей, документов или материальных активов.
- Наблюдение-отслеживание аудитором процедур, выполняемых другими лицами.
- Запрос-поиск информации у осведомленных лиц
- Подтверждение-ответ на запрос об информации, содержащейся в бухгалтерских записях(например запрос об дебиторской задолженности)
- Перерасчет-проверка точности расчетов
- Аналитические процедуры -исследование важнейших финансово-экономических показателей с целью проверки правильности отражения операций в бухгалтерском учете

По содержанию аудиторские процедуры можно разделить на четыре основные группы:

- фактические, в ходе которых аудитор реально наблюдает проверяемые материальные объемы
- аналитические
- специальные
- документальные

Оформление аудиторских доказательств

- Аудиторская организация и индивидуальный аудитор должны документально оформлять все сведения, которые важны с точки зрения предоставления доказательств, подтверждающих аудиторское мнение, а также доказательств того, что аудиторская проверка проводилась в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.
- Единые требования к составлению документации в процессе аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности установлены федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 2 «Документирование аудита».

Под термином «**документация**»

- понимаются рабочие документы и материалы, подготавливаемые аудитором и для аудитора, либо получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением аудита. Рабочие документы могут быть представлены в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или в другой форме.

Методика проведения аудита

- Совокупность специальных приемов (методов), применяемых аудитором для обработки экономической информации.
- Методы проведения аудита:
 - 1. методы организации аудиторской проверки.
 - 2. конкретные методы проверки

Методы организации аудита включают:

- сплошную проверку
- выборочную
- Документальную
- Фактическую
- Аналитическую
- комбинированную

В состав конкретных методов аудита включается проверка :

- Учетной политики организации
- Статей бухгалтерской отчетности (по активу, пассиву и т.д.)
- Проверка первичных документов, с целью правильности отражения данных в отчетности
- Проверка регистров синтетического, аналитического учета
- Данные проверки соотносятся с уровнем существенности
- Классифицируются возможные нарушения по каждому участку учета

Аудиторское заключение

- \
- *Аудиторское заключение* является официальным документом, предназначенным для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц, составленным в соответствии с установленным правилом и содержащим выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения им бухгалтерского учета законодательству РФ.

Виды аудиторских заключений

- Аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения
- Модифицированное аудиторское заключение

Безоговорочно положительное мнение

- должно быть выражено тогда, когда аудитор приходит к заключению о том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица в соответствии с установленными принципами и методами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в Российской Федерации.

Аудиторское заключение считается *модифицированным* , если возникли:

- а) факторы, не влияющие на аудиторское мнение, но описываемые в аудиторском заключении с целью привлечения внимания пользователей к какой-либо ситуации, сложившейся у аудируемого лица и раскрытой в финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- б) факторы, влияющие на аудиторское мнение, которые могут привести:
 - – к *мнению с оговоркой*. При этом в итоговой части будет следующая фраза: «Не изменяя мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, обращаем внимание на информацию... и перечисление причин или ошибок»;
 - – *отказу от выражения мнения*, который имеет место в тех случаях, когда ограничение объема аудита настолько существенно и глубоко, что аудитор не может получить достаточные доказательства и, следовательно, не в состоянии выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности;
 - – *отрицательному мнению*, которое следует выражать только тогда, когда влияние какого-либо разногласия с руководством настолько существенно для финансовой (бухгалтерской) отчетности, что аудитор приходит к выводу, что внесение оговорки в аудиторское заключение не является адекватным для того, чтобы раскрыть вводящий в заблуждение или неполный характер финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Приложение

- К аудиторскому заключению прилагается финансовая отчетность, отчет о выполнении договора аудиторской проверки. Аудиторское заключение и отчетность должны быть сброшюрованы в единый пакет, листы пронумерованы и опечатаны печатью аудитора.

