Содержание

[Введение](#_Toc260606698)

[1. Необходимость аудита как вида деятельности](#_Toc260606699)

[1.1 Возникновение и развитие аудита и аудиторской деятельности](#_Toc260606700)

[1.2 Необходимость аудита и аудиторской деятельности](#_Toc260606701)

[2. Понятие и виды аудита и аудиторской деятельности](#_Toc260606702)

[2.1 Понятие, цели и принципы аудита и аудиторской деятельности](#_Toc260606703)

[2.2 Виды аудита и аудиторской деятельности](#_Toc260606704)

[Заключение](#_Toc260606705)

[Глоссарий](#_Toc260606706)

[Список использованных источников](#_Toc260606707)

## Введение

Аудит представляет собой сложную многоаспектную, достаточно жестко регламентированную предпринимательскую деятельность. В мировой практике он уже много лет применяется во всех сферах хозяйственной деятельности. Роль аудита в развитых странах существенна, а мнение аудитора авторитетно. В современной России, которая уверенно встала на построение рыночной экономики также усиливается роль и значение аудита. Аудит в России (на данном этапе развития экономики) зародился сравнительно недавно - немногим более 10 лет назад. Но за прошедшие годы аудит и аудиторская деятельность в России постоянно и динамично развивались. Возросло количество аудиторских организаций и специалистов, занимающихся аудитом, совершенствовалась нормативная база, разрабатывались и внедрялись правила (стандарты) аудиторской деятельности, усилилась роль профессиональных аудиторских объединений, возросла потребность в аудите с целью подтверждения достоверности отчетности предприятий. Таким образом, аудит стал неотъемлемой частью экономики, а аудиторы всемерно способствовали ее росту.

Аудит уже стал привычным для российской экономики. Появилась профессия, в которой заняты тысячи людей. Не только профессионалы оказываются вовлеченными в аудиторскую деятельность, аудит затрагивает интересы большинства руководителей предприятий, бухгалтеров, экономистов, его результатами пользуются налоговые и иные государственные органы, а также миллионы инвесторов. Подтверждающая функция аудита закреплена законодательным путем, ряд хозяйствующих субъектов обязаны ежегодно в составе отчетности предоставлять аудиторское заключение. Без квалифицированного аудиторского совета уже не мыслят свою работу наиболее прогрессивные предприниматели.

Все, кто сталкиваются с аудитом, нуждаются в понимании методов, которые применяются в аудите, выводов, которые делают аудиторы. Но главное, они должны понимать саму сущность аудита и аудиторской деятельности. Непонимание специфики аудита - основная причина конфликтов, ошибок, неудачных попыток регламентации аудиторской деятельности.

Этими обстоятельствами и обусловлена актуальность темы данной курсовой работы, посвященной одной из основополагающих тем теории аудита - сущности аудита и аудиторской деятельности.

Целью курсовой работы является рассмотрение теоретических основ сущности аудита и аудиторской деятельности.

Сущность аудита и аудиторской деятельности - явление многоаспектное. Ее можно рассматривать с самых разных позиций. Нами выбраны некоторые аспекты этой важной темы, выраженные в следующих задачах. Исходя из цели, определены задачи:

определить в чем выражается необходимость аудита как вида деятельности, уделив при этом внимание и историческому аспекту этой проблемы;

раскрыть понятие, цели и принципы аудита и аудиторской деятельности;

охарактеризовать основные виды аудита и аудиторской деятельности.

При написании данной курсовой работы нами были использованы работы таких авторов, как Н.А. Голубева, П.И. Камышанов, В.В. Скобара, А.Д. Шеремет и др.

## 1. Необходимость аудита как вида деятельности

## 1.1 Возникновение и развитие аудита и аудиторской деятельности

Аудит (в разных переводах это слово означает "он слышит", "слушающий") имеет достаточно большую историю. История развития аудита уходит в глубину веков.

Профессия аудитора известна с глубокой древности. Примерно в 200 г. до н.э. квесторы, то есть должностные лица, ведавшие финансовыми и судебными делами Римской империи, осуществляли контроль за государственными бухгалтерами на местах. Отчеты квесторов направлялись в Рим и выслушивались экзаменатором. Такая практика и дала термин "аудитор", от латинского "слушать". [[1]](#footnote-1)

Первые упоминания об аудите как о виде профессиональной деятельности относятся к XIII и XIV векам, когда учетные книги, составляемые купцами, стали фигурировать в качестве вещественного доказательства в суде[[2]](#footnote-2). Уже в XVI веке во многих странах был введен правовой контроль учетных книг. Начали использовать термин "аудит", и аудиторами называли тех людей, кто занимался проверкой учетных записей[[3]](#footnote-3).

Наибольшее же развитие аудита приходится на XVII-XIX века. В 1631 г. из Голландии в Плимут, штат Массачусетс, США, был послан бухгалтер для выяснения причин возрастающей задолженности колонии. Это считается первой аудиторской проверкой в Америке. Однако законодательной родиной аудита считается Великобритания, где с 1844 г. выходит серия законов о компаниях. В соответствии с этими законами компании были обязаны не реже одного раза в год приглашать специального профессионала для проверки бухгалтерских счетов и отчета о прибылях для последующего доклада на собрании акционеров[[4]](#footnote-4).

Возникновение аудита связано с разделением интересов тех, кто непосредственно занимается управлением предприятием (администрация, менеджеры), и тех, кто вкладывает деньги в его деятельность (собственники, акционеры, инвесторы). Последние не могли и не хотели полагаться лишь на ту финансовую информацию, которую предоставляли управляющие и подчиненные им бухгалтеры предприятий. Достаточно частые банкротства предприятий, обман со стороны администрации существенно повышали риск финансовых вложений. Акционеры хотели быть уверенными в том, что их не обманывают, что отчетность, представленная администрацией, полностью отражает действительное финансовое положение предприятия. Для проверки правильности финансовой информации и подтверждения финансовой отчетности приглашались специальные люди - аудиторы, которым, по мнению акционеров, можно было доверять. Главными требованиями, предъявляемыми к аудитору, были его безупречная честность и независимость. Знание бухгалтерского учета сначала не было главным, однако по мере усложнения бухгалтерского учета необходимым требованием становится и хорошая профессиональная подготовка аудитора. [[5]](#footnote-5)

Закон об обязательном аудите в Великобритании был принят в 1862 г., во Франции - в 1867 г., а в США - после великой депрессии в 1937 г.

В настоящее время практически во всех странах мира с развитой рыночной экономикой функционирует общественный институт дипломированных аудиторов со специфической организационно-правовой инфраструктурой. В Великобритании аудиторами именуются любые специалисты в области контроля за достоверностью финансовой отчетности, в том числе и работающие в государственных органах. Во Франции независимым финансовым контролем занимаются две профессиональные организации - бухгалтеров-экспертов, в компетенцию которых входят непосредственно ведение бухгалтерского учета, составление отчетности и оказание консультационных услуг в этой области, и комиссаров (уполномоченных) по счетам, обеспечивающих контроль за достоверностью финансовой отчетности. В США проверку достоверности финансовой отчетности осуществляет дипломированный общественный бухгалтер. [[6]](#footnote-6)

В России звание аудитора, по некоторым данным, введено Петром I. Должность аудитора совмещала отдельные обязанности прокурора, делопроизводителя и секретаря. Аудиторов в России называли присяжными бухгалтерами. Три попытки организации института аудита в 1889, 1912 и 1928 гг. по разным причинам оказывались безуспешными[[7]](#footnote-7).

Современную предпринимательскую форму аудит в России стал обретать лишь в конце 1980-х годов, когда началась перестройка всей системы хозяйствования и управления. Потребность в аудите как самостоятельном рыночном институте обусловили такие происходящие в то время процессы, как приватизация и акционирование крупных предприятий; бурное развитие малых предприятий и кооперативов; либерализация внешнеэкономической деятельности, приток иностранного капитала и появление совместных предприятий.

В период с 1988 по 1993 г. аудит в России в основном был инициативным, поскольку не существовало законодательных актов, регулирующих деятельность аудиторских организаций. Предприятия в большей мере ориентировались на услуги консалтинговых, научно-технических организаций, которые начали проводить аудит и оказывать другие аудиторские услуги. [[8]](#footnote-8) Первые аудиторские фирмы образовались в трех формах: как хозрасчетные организации, кооперативы и государственные общественные образования. Характерной особенностью таких организаций было то, что они создавались при государственных структурах и к аудиторским фирмам их можно было отнести с определенной мерой условности. В целом этот период можно назвать зарождением аудита в России. [[9]](#footnote-9)

Первый регламент для ведения аудиторской деятельности был установлен указом Президента от 22 декабря 1993 г., в соответствии с которым были приняты "Временные правила ведения аудиторской деятельности". Они использовались как основной законодательный документ вплоть до 2001 г., когда был принят Федеральный закон "Об аудиторской деятельности". В этот же период был принят пакет постановлений Правительства, которые регламентировали отдельные стороны аудиторской деятельности. [[10]](#footnote-10)

В настоящее время действует Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" № 307-ФЗ от 30 декабря 2008 г. [[11]](#footnote-11), который в настоящее время является основным регламентирующим документом аудиторской деятельности. В нем существенно усилилась роль аудиторского сообщества в ее регулировании, а как центральная задача рассматривается повышение качества аудиторской деятельности в целях обеспечения общества всей необходимой информацией на должном качественном уровне.

## 1.2 Необходимость аудита и аудиторской деятельности

История становления аудита как вида деятельности показала, что была необходимость в таком роде деятельности. Выделим основные позиции необходимости аудита и аудиторской деятельности, что позволит выявить некоторые аспекты сущности аудита и аудиторской деятельности.

Понятие "аудит" (от лат. audire - слышать, то есть понимать происходящий процесс, явление и уметь его оценивать) применительно к сфере экономики, в первую очередь, означает проверку финансовых отчетов.

Потребность в услугах аудитора возникла в связи со следующими обстоятельствами:

1) возможность необъективной информации со стороны ее составителей (администрации) в случае конфликта между ними и пользователями этой информации (собственниками, инвесторами, кредиторами);

2) зависимость последствий принимаемых решений (а они могут быть весьма значительными) от качества информации;

3) необходимость специальных знаний для проверки информации;

4) отсутствие у пользователей информации доступа к ней для оценки ее качества (см. Приложение А). [[12]](#footnote-12)

Эти и ряд других причин привели к возникновению общественной потребности в услугах независимых экспертов, имеющих соответствующую подготовку, квалификацию, опыт и разрешение на право оказания такого рода услуг. Аудиторские услуги - это услуги посредников, устанавливающих достоверность финансовой информации и другие бухгалтерские и консультационные (юридические, налоговые) услуги.

Наличие достоверной информации позволяет повысить эффективность функционирования рынка капитала и дает возможность оценивать и прогнозировать последствия различных экономических решений. Проведение аудиторской проверки даже в тех случаях, когда она не является обязательной, несомненно, имеет важное значение.

В условиях рынка предприятия, кредитные учреждения, другие хозяйствующие субъекты вступают в договорные отношения по использованию имущества, денежных средств, проведению коммерческих операций и инвестиций. Доверительность этих отношений должна подкрепляться возможностью для всех участников сделок получать и использовать финансовую информацию. Достоверность информации подтверждается независимым аудитором.

Собственники, и прежде всего коллективные собственники - акционеры, пайщики, - а также кредиторы лишены возможности самостоятельно убедиться в том, что все многочисленные и зачастую очень сложные операции предприятия законны и правильно отражены в отчетности, так как обычно не имеют ни доступа к учетным записям, ни соответствующего опыта, и поэтому нуждаются в услугах аудиторов.

Независимое подтверждение информации о результатах деятельности предприятий и соблюдении ими законодательства необходимо государству для принятия решений в области экономики и налогообложения, судьям, прокурорам и следователям - для подтверждения достоверности интересующей их финансовой отчетности.

Для обоснования необходимости аудита была создана теория агентов. Подход этой теории к аудиту состоит в рассмотрении круга лиц, заинтересованных в достоверной финансовой информации, и изучении их интересов и потребностей[[13]](#footnote-13).

Аудитор является агентом, действующим, как правило, от имени акционеров. По мере того как управляющие-собственники привлекают дополнительное внешнее финансирование (например, путем эмиссии акций), они постепенно теряют контроль над некоторыми аспектами бизнеса, особенно над вопросами финансовой отчетности и дальнейшего привлечения капитала. По мере увеличения внешних источников капитала растет и потребность в современной и надежной финансовой информации (например, о том, насколько адекватен получаемый собственниками доход степени риска сделанных ими инвестиций; должны ли они продавать, покупать или продолжать держать свою долю в активах предприятия; будет ли предприятие способно удовлетворить их ожидания в отношении дивидендов). Более того, последующие держатели акций и кредиторы, как правило, получают меньше, чем предыдущие, гарантий и прав на приоритетное получение выплат при возможном банкротстве предприятия. Для компенсации соответствующего риска акционеры и кредиторы требуют от администрации предприятия предоставления регулярной финансовой информации, а также настаивают, чтобы эта информация была подтверждена независимым третьим лицом (аудитором) таким образом, чтобы ее можно было считать достаточно надежной для принятия управленческих решений. Если, не управляя предприятием непосредственно, собственники могут быть уверены в честности и аккуратности своих управляющих, а также в отсутствии фальсификаций в периодически составляемой и предоставляемой им финансовой отчетности, то, согласно теории агентов, очевидна необходимость аудита. [[14]](#footnote-14)

Правильные данные нужны не только непосредственным инвесторам или акционерам, но и кредиторам для оценки надежности погашения займов и выплаты процентов. Поставщиков интересует информация о способности предприятия вовремя погасить кредиторскую задолженность; работников предприятия - стабильность и рентабельность его деятельности для оценки своих перспектив занятости, получения финансовых и других льгот и выплат. Правительство заинтересовано в информации, необходимой для разработки экономической политики, включая налоговые меры.

Компании, в которых администрация и собственники представлены одними и теми же лицами (т.е. отсутствует традиционный для больших компаний конфликт интересов), проводят аудит потому, что это обеспечивает им целый ряд преимуществ: возможность избежать споров между партнерами, особенно в ситуациях со сложным соглашением о распределении прибыли, благодаря тому, что счета подвергаются объективному анализу со стороны независимого аудитора; упрощение процедуры привлечения нового партнера благодаря предоставляющейся возможности изучить выводы аудитора о финансовом состоянии компании; упрощение процедуры получения финансовой помощи благодаря представлению заверенных аудитором документов о финансовом положении компании; упрощение отношений с налоговыми органами, так как проверенные аудитором счета вызывают большее доверие; возможность получить квалифицированную помощь в решении различных проблем при разборе специфических спорных вопросов между партнерами.

Как правильно заметила Н.А. Голубева, "аудит в специфической манере помогает решать существующие управленческие, социальные проблемы бизнеса, становясь универсальным методом. При большом разнообразии и сложности этих проблем аудит оправдывает традиционные надежды контроля и управления, ревизуя разнообразные функции предприятия не только соответственно логике организаторского контроля в режиме реального времени проверки, но и реализует учредительный принцип контрольного общества, … давая рекомендации"[[15]](#footnote-15).

## 2. Понятие и виды аудита и аудиторской деятельности

## 2.1 Понятие, цели и принципы аудита и аудиторской деятельности

Сущность аудита и аудиторской деятельности можно выявить также через рассмотрение их понятий, целей и принципов.

Существует множество определений аудита - одни из них закреплены в официальных нормативных документах, как международных, так и национальных, другие определения даются специалистами в области аудита.

Различные источники по-разному определяют аудит.

Так Краткий Оксфордский словарь определяет аудит как "официальную экспертизу счетов"[[16]](#footnote-16).

Робертсон Дж. приводит следующее определение аудита, которое дает Комитет Американской бухгалтерской ассоциации: "Аудит - это системный процесс получения и оценки объективных данных об экономических действиях и событиях, устанавливающий уровень их соответствия определенному критерию и представляющий результаты заинтересованным пользователям"[[17]](#footnote-17).

В статье 1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" аудиторская деятельность (аудиторские услуги) определяется как деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами. Сам же аудит определяется как независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Из этого законодательного определения аудита вытекает, что целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц.

Под достоверностью понимается степень точности данных бухгалтерской финансовой отчетности, позволяющая пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные ращения.

Такое понимание аудита позволяет трактовать его задачи более широко. Так, по мнению Р.П. Булыги, "целью аудита является выражение объективного мнения о достоверности отчетности. Но при этом под достоверностью понимается не только точность отражения в бухгалтерской отчетности совершенных хозяйственных операций и не только соответствие учетных записей требованиям, установленным законодательными нормативными актами"[[18]](#footnote-18). Аудитор должен сформировать свое мнение об имущественном и финансовом состоянии аудируемого предприятия, т.е. он обязан дать определенные оценки финансовому состоянию предприятия. Фиксация внимания пользователей отчетности на реальном финансовом состоянии организации имеет очень большое значение, поскольку пользователи отчетности в условиях рыночной экономики очень часто не являются специалистами в области бухгалтерского учета и не могут самостоятельно делать правильные выводы из отчетности.

Таким образом, основные задачи аудита заключаются в выражении мнения о легитимности деятельности субъекта хозяйствования, достоверности его отчетности и о возможности непрерывного функционирования (т.е. способности выполнять все принятые обязательства) [[19]](#footnote-19).

Цель аудита может быть дополнена такими задачами, как:

разработка мероприятий по улучшению финансового положения предприятия;

выявление резервов эффективного использования финансовых ресурсов предприятия;

оптимизация доходов и расходов предприятия[[20]](#footnote-20).

В соответствии с этой целью аудиторы в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности вправе самостоятельно выбирать приемы и методы своей работы, за исключением планирования и документирования аудита, составления рабочей документации аудитора, аудиторского заключения, которые осуществляются в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

Аудитор в своей деятельности выполняет различные задачи. В частности, можно сформулировать следующие локальные задачи при проведении обязательного аудита:

1. Формулирование принципов подготовки плана и программы аудита.

2. Организация подготовки и составления плана и программы аудита.

3. Формулирование принципов документирования аудита.

4. Формулирование требований к форме и содержанию рабочей документации аудита.

5. Определение порядка составления и хранения рабочей документации.

6. Определение видов, источников и методов получения аудиторских доказательств.

7. По результатам проведенного аудита выразить мнение о достоверности отчетности субъекта в форме безусловно положительного, условно положительного или отрицательного аудиторского заключения либо отказаться в аудиторском заключении от выражения своего мнения.

8. Другие задачи.

Аудит не подменяет государственного контроля достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности. Проведение аудита экономического субъекта не отменяет осуществление государственного контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации уполномоченными органами государственной власти.

Информация, полученная в ходе проведения аудита, может использоваться органами государственной власти (налоговыми, таможенными органами) при проведении ими определенных контрольных мероприятий.

В соответствии со ст.4 Закона "Об аудиторской деятельности" аудитором признается физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора (что требовалось и ранее) и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов (СРО). Предусмотрены две категории аудиторов: аудитор, являющийся работником аудиторской организации на основании трудового договора между ним и аудиторской организацией (трудовое законодательство предоставляет право заключать трудовые договоры с наемными работниками и индивидуальным предпринимателем), и индивидуальные аудиторы. Но и те, и другие признаются аудиторами с даты внесения сведений о них в реестр аудиторов и аудиторских организаций. Частью 6 ст.1 Закона "Об аудиторской деятельности" предусмотрено, что аудиторские организации и индивидуальные аудиторы не вправе заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания услуг, предусмотренных Законом.

Помимо определения цели аудита важно установить и принципы аудита, которые позволяют дать объективные, реальные и точные сведения об объекте аудита, выявить недостатки в ведении бухгалтерского учета, составлении отчетности, в налогообложении, провести анализ финансового состояния хозяйствующего объекта и помочь ему в организации учета и отчетности.

К основным принципам ведения аудиторской деятельности относятся: независимость и объективность при проведении проверок; конфиденциальность, профессионализм, компетентность и добросовестность аудитора; использование методов статистики и экономического анализа; применение новых информационных технологий; умение принимать рациональные решения по данным аудиторской проверки; доброжелательность и лояльность по отношению к клиентам; ответственность аудитора за последствия его рекомендаций и заключений по результатам аудиторских проверок; содействие росту авторитета аудиторской профессии (см. Приложение Б).

Принцип независимости выражается в том, что аудитор должен быть независимым от аудируемых лиц и от третьих лиц; Независимость аудитора обусловливается тем, что он не является сотрудником государственного учреждения, не подчинен контрольно - ревизионным органам и не работает под их контролем, соблюдает стандарты профессионального аудиторского объединения (ассоциации), не имеет на проверяемых предприятиях никаких имущественных или личных интересов. Объективность обеспечивается высокой профессиональной подготовкой аудитора, большим практическим опытом, знанием новейшей методической литературы.

Принцип честности - аудитор должен действовать открыто и честно.

Принцип объективности - аудитор должен быть справедливым, на его объективность не должны влиять ни предубеждения, ни пристрастия, ни конфликт интересов, ни другие лица, ни иные факторы.

Аудитор должен соблюдать конфиденциальность информации, полученной в процессе предоставления профессиональных услуг, и не должен использовать или раскрывать такую информацию без надлежащих и конкретных на то полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано его профессиональными или юридическими правами или обязанностями.

Аудитор должен поддерживать высокую репутацию аудиторской профессии и не осуществлять поступки, которые способны подорвать уважение и доверие к аудиторской профессии.

## 2.2 Виды аудита и аудиторской деятельности

В теории аудита выделяют различные виды аудита и аудиторской деятельности.

В зависимости от положения аудитора к клиенту, аудит разделяют на внутренний и внешний.

Под внешним аудитом понимают независимую экспертизу и анализ публикуемой финансовой отчетности хозяйственного субъекта с целью определения ее достоверности, полноты и соответствия законодательству, а также консультированием по учетным, налоговым, финансовым, организационным и другим вопросам.

Внутренний аудит, в отличие от внешнего, осуществляется работниками самого предприятия (самостоятельным структурным подразделением или управлением) и предназначен для внутрихозяйственного контроля финансового состояния, источников затрат, диагностирования системы управления, выявления резервов и обеспечения администрации рекомендациями по повышению эффективности экономики предприятия.

С точки зрения эволюции выделяют:

подтверждающий аудит. Цель проведения данного вида аудит провести проверку и подтвердить достоверность отчетов;

системно - ориентированный аудит. Суть данного подхода заключается в экспертизе на основе оценки системы внутреннего контроля. Практика проведения аудита в зарубежных странах показывает, что если система внутреннего контроля работает эффективно, то нет необходимости проводить детальную проверку, потому что аудитор может (в той или иной степени) доверять системе внутреннего контроля в раскрытии ошибок и нарушений.

аудит, базирующийся на риске. Этот подход состоит в концентрации аудиторской работы в областях с более высоким возможным риском, что значительно упрощает аудит в областях с низким риском.

С позиции требования законодательства различают обязательный и инициативный аудит:

Обязательный аудит проводится в случаях, непосредственно установленных законодательством или по поручению государственных органов. Объем и порядок проведения обязательного аудита регламентируются ст.5 Закона "Об аудиторской деятельности" № 307-ФЗ.

Обязательный аудит проводится в случаях, если:

1) организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества;

2) организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, страховой организацией, обществом взаимного страхования, товарной или фондовой биржей, инвестиционным фондом, государственным внебюджетным фондом, фондом, источником образования средств которого являются добровольные отчисления физических и юридических лиц;

3) объем выручки от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением сельскохозяйственных кооперативов и союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 50 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 20 миллионов рублей. Для муниципальных унитарных предприятий законом субъекта Российской Федерации финансовые показатели могут быть снижены;

4) в иных случаях, установленных федеральными законами.

Обязательный аудит проводится ежегодно.

Таким образом, обязательный аудит представляет собой ежегодную обязательную аудиторскую проверку ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации или индивидуального предпринимателя.

Инициативный (добровольный) аудит - осуществляется по решению экономических субъектов. Характер и масштабы такой проверки определяет клиент.

Инициативный аудит может проводиться в любое время и в тех объемах, которые будут установлены самостоятельным решением органа управления организации или индивидуальным предпринимателем. К данному виду аудита можно отнести и так называемые контрольные аудиторские проверки финансово-промышленных групп, проводимые по инициативе и за счет полномочных органов. Целью такой проверки является установление реального экономического состояния деятельности финансово-промышленной группы. Проведение такой проверки может быть вызвано рядом обстоятельств, например обнаружением недостоверной информации в представленных документах либо уклонением от полного и своевременного представления необходимых документов, злоупотреблением имеющимися правами и оказываемыми мерами государственной поддержки, нарушением законодательства РФ либо законодательства субъектов РФ. Такой аудит, как правило, ориентирован на проверку отдельных сфер деятельности конкретного корпоративного объединения. Но не исключается проверка по всему спектру вопросов, характеризующих производственно-хозяйственную деятельность группы, в том числе и с позиции ее оценки на соответствие положениям законодательства РФ и ее субъектов[[21]](#footnote-21).

В зависимости от повторяемости аудиторских проверок различают:

первоначальный аудит, который осуществляется аудитором или аудиторской фирмой впервые

повторяющийся аудит, осуществляемый при длительном сотрудничестве с одной аудиторской фирмой.

По назначению выделяют:

налоговый аудит - это аудиторская проверка правильности и полноты начисления и уплаты налогов, соблюдения налоговой политики.

ценовой аудит - это проверка обоснованности установления цены на заказ. Применяется в развитых странах при проверке обоснованности бюджетных ассигнований (например, расходов на оборонный заказ).

специальный аудит (экологический, операционный и др.) - это проверка конкретных аспектов, соблюдения определенных процедур, норм и правил, обычно с целью подтверждения законности, добросовестности и эффективности деятельности управляющих, правильность составления налоговой отчетности, использования социальных фондов и др. [[22]](#footnote-22)

По виду деятельности проверяемого экономического субъекта аудит подразделяется на: банковский аудит (проверяемые организации - банки и другие кредитные учреждения); страховой аудит (проверяемые организации - страховые организации и общества взаимного страхования); аудит инвестиционных институтов и бирж (проверяемые организации - инвестиционные институты, товарные и фондовые биржи); общий аудит (проверяемые субъекты - организации прочих видов деятельности). [[23]](#footnote-23)

В литературе выделяют и другие виды аудита.

В новом Федеральном законе "Об аудиторской деятельности" существенно расширен перечень аудиторских услуг, выполняемых аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами. Соответственно изменилась и классификация аудиторской деятельности.

В новом Федеральном законе "Об аудиторской деятельности" в составе аудиторской деятельности четко обозначены три группы услуг, выполняемых аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, а именно (см. Приложение В):

1) аудит, под которым понимается независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;

2) сопутствующие аудиту услуги;

3) прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги.

Это услуги, перечисленные в Федеральных правилах (стандартах) № 30 "Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации"; № 31 "Компиляция финансовой информации"; № 33 "Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности"[[24]](#footnote-24).

Согласованные процедуры - это действия, совершаемые аудитором, которые были предварительно согласованы между аудитором, лицом, заключившим договор оказания сопутствующих аудиту услуг, и третьим лицом;

Компиляция (от лат.compilatio, буквально - кража, грабеж) - в определенном смысле означает литературную работу, сочинение (научное или учебное), составленные по заимствованным у других авторов материалам, без самостоятельной их обработки и собственных исследований. В данном случае аудитор использует сведения финансового характера (чаще всего - данные бухгалтерского учета) для сбора, классификации и обобщения с целью составления финансовой (бухгалтерской) отчетности, при этом собственного мнения не выражает;

Обзорная проверка - в общем смысле означает поверхностный анализ, исследование представленных документов, записей, разъяснений с целью формирования предварительного мнения о проверяемой отчетности. По существу, это экспресс-аудит, связанный с наименьшими трудозатратами на проведение проверки, целью которого является выявление потенциально рисковых и опасных областей, которые могут привести к существенным искажениям финансовой отчетности. Применение простейших аудиторских процедур (запросы, разъяснения аудируемого лица) позволяет существенно сократить продолжительность проверки, в то же время уверенность (надежность) полученных результатов закономерно снижается.

Согласованные процедуры и компиляция финансовой информации не предоставляют пользователям никакого уровня уверенности (пользователи отчетов делают собственные выводы на основании представленной аудиторами информации), а результатом обзорной проверки является юридически оформленный документ - заключение, выражающее ограниченный (так называемый негативный) уровень уверенности;

Основное различие между аудитом и сопутствующими аудиту услугами состоит в степени уверенности, обеспечиваемой аудитором. При проведении аудита аудитор обеспечивает разумный, но не абсолютный уровень уверенности в том, что информация, являющаяся предметом аудита, не содержит существенных искажений (в аудиторском заключении это выражается в форме позитивной разумной уверенности) [[25]](#footnote-25).

При проведении обзорной проверки аудитор обеспечивает ограниченный уровень уверенности в том, что информация, подлежащая обзорной проверке, не содержит существенных искажений (в заключении по результатам обзорной проверки это выражается в форме негативной уверенности).

При проведении согласованных процедур аудитор представляет только отчет об отмеченных фактах без обеспечения уверенности. Вместо этого представителям хозяйствующего субъекта или пользователям отчета предоставляется возможность самим оценить проведенные процедуры и факты, приведенные в отчете, и сделать собственные выводы по данным работы аудитора.

В группу прочих связанных с аудиторской деятельностью услуги вошли все услуги, ранее именовавшиеся сопутствующими аудиту услугами, в частности:

1) постановка, 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) анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование;

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;

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.

Выполнение этих услуг требует от исполнителей профессиональной компетентности в области аудита, бухгалтерского учета и экономического анализа, налогообложения, хозяйственного права, экономики.

Прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги по их содержанию могут быть условно подразделены на услуги действия, услуги контроля и информационные услуги. Услуги действия - это услуги по созданию документов, состав которых установлен в договоре с экономическим субъектом, ранее экономическим субъектом не созданных. Услуги контроля - это услуги по проверке документов на предмет их соответствия критериям, согласованным аудиторской организацией с экономическим субъектом; инициативный аудит; контроль ведения учета и составления отчетности; контроль начисления и уплаты налогов и иных обязательных платежей; тестирование бухгалтерского персонала экономического субъекта и персонала аудиторских фирм. Информационные услуги - услуги по подготовке устных и письменных консультаций по различным вопросам; проведение обучения, семинаров, "круглых столов"; информационное обслуживание; издание методических рекомендаций и т.д. [[26]](#footnote-26)

## Заключение

Таким образом, рассмотрев сущность аудита и аудиторской деятельности, сделаем следующие выводы.

Возникновение аудита относится к периоду формирования бухгалтерского учета как отрасли специальных научных знаний. При рассмотрении аудита с современных позиций его увязывают прежде всего с развитием акционерных обществ, когда собственность была отделена от власти и владельцы капитала стали нанимать для управления им специалистов (менеджеров, администраторов). Сами акционеры взяли на себя функции контроля за движением капитала. В этой части аудит стал спутником профессионального менеджера, а аудитор - независимым экспертом, который должен объективно оценить экономическую ситуацию на предприятии и обеспечить объективное отражение данных о состоянии хозяйствующих субъектов в их бухгалтерской отчетности. В целом можно сказать, что толчком к развитию аудита во всех странах стало развитие акционерных обществ. В этих условиях аудит принял на себя определенную социальную и общественную функцию, обеспечивая объективное суждение о достоверности отчетных данных, представляемых акционерными обществами, в целях снижения информационного риска их партнеров. Такое суждение об аудите наиболее распространено и полно определяет его сущность. Оно подтверждается самой историей аудита, поскольку законодательно аудит был закреплен после выхода законов, регламентирующих деятельность корпоративных структур.

В статье 1 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 г. аудиторская деятельность (аудиторские услуги) определяется как деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами (то есть аудиторская деятельность включает оказание сопутствующих услуг). Сам же аудит определяется как независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Главная цель аудита - обеспечение пользователей отчетностью предприятий уверенностью, что данная отчетность рассмотрена квалифицированными специалистами, и ее достоверность во всех существенных отношениях подтверждена. Это дает возможность с достаточной уверенностью использовать информацию, имеющуюся в отчетности, для принятия решений в процессе ведения бизнеса.

К основным принципам ведения аудиторской деятельности относятся: независимость и объективность при проведении проверок; конфиденциальность, профессионализм, компетентность и добросовестность аудитора; использование методов статистики и экономического анализа; применение новых информационных технологий; умение принимать рациональные решения по данным аудиторской проверки; доброжелательность и лояльность по отношению к клиентам; ответственность аудитора за последствия его рекомендаций и заключений по результатам аудиторских проверок; содействие росту авторитета аудиторской профессии.

В теории аудита выделяют различные виды аудита в зависимости от различных критериев.

В Федеральном законе "Об аудиторской деятельности" в составе аудиторской деятельности четко обозначены три группы услуг, выполняемых аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, а именно:

1) аудит, под которым понимается независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;

2) сопутствующие аудиту услуги;

3) прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги.

## Глоссарий

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Термин | Понятие |
| 12345678910 | АудитАудиторская деятельностьАудиторская организация - Аудитор Бухгалтерская отчетностьВнешний аудит Внутренний аудит Инициативный аудитОбязательный аудит Финансовый учет  | независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетностидеятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторовфизическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторовединая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формамнезависимая экспертиза и анализ публикуемой финансовой отчетности хозяйственного субъекта с целью определения ее достоверности, полноты и соответствия законодательству, а также консультированием по учетным, налоговым, финансовым, организационным и другим вопросамаудит, проводимый работниками самого предприятия (самостоятельным структурным подразделением или управлением) и предназначен для внутрихозяйственного контроля финансового состояния предприятияаудит, проводимый в дополнение обязательному аудиту или в отношении финансовой отчетности компании, для которого проведение обязательного аудита не требуетсяаудит, проводимый в силу закона, в случаях, непосредственно установленных законодательством или по поручению государственных органовсистема сбора учетной информации, которая обеспечивает бухгалтерское оформление и регистрацию хозяйственных операций, а также составление финансовой отчетности. |

## Список использованных источников

Нормативные правовые акты:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч.1-4 [Текст]: офиц. текст. - М.: Кодекс, 2008. - 512 с. - ISBN 5-79310-065-1
2. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете [Текст]: федеральный закон № 129-ФЗ // Собрание законодательства РФ. - 1996. - № 48. - Ст.5369 - ISBN 5-04311-055-1.
3. Российская Федерация. Законы. Об аудиторской деятельности [Текст]: федеральный закон № 307-ФЗ от 30 декабря 2008 г. // Российская газета. - 2008. - 31 дек.
4. Российская Федерация. Правительство. Постановления. Об утверждении Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Текст]: постановление № 696 от 23 сентября 2002 г. // Российская газета. - 2002. - 25 сент.

Литература:

1. Аудит [Текст]: учебник / Под ред.Р.П. Булыги. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. - 431 с. - ISBN 978 5-238-01594-1
2. Аудит [Текст]: учебник / Под ред. В.И. Подольского. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - 260с. - ISBN 978-5-9776-0026-2
3. Аудит [Текст]: учебник / Под ред. В. В. Скобара. - М.: Просвещение, 2005. - 479 с. - ISBN 5-09-014073-1
4. Аудиторский словарь [Текст] / Под ред. В.Я. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 2003. - 191 с. - ISBN 5-279-02508-9
5. Булгакова, Л.И. Аудит в России: механизм правового регулирования [Текст] / Л.И. Булгакова - М.: Волтерс Клувер, 2005. - 332 с. - ISBN 5-73072-429-4
6. Голубева, Н.А. Природа аудита [Текст] / Н.А. Голубева // Международный бухгалтерский учет. - 2007. - № 4. - С.21-29.
7. Городилов, М.А. Сопутствующие аудиту услуги: практика применения стандартов [Текст] / М.А. Городилов // Налоговая политика и практика. - 2009. - №7. - С.29-34.
8. Исакова, С.А. Современные проблемы организации аудита в условиях перехода на международные стандарты аудита [Текст] / С.А. Исакова // Экономический анализ: теория и практика. - 2009. - № 30. - С.16-18.
9. Камышанов, П.И. Аудит: стандарты и практика [Текст] / П.И. Камышанов. - М.: Джангар, 2002. - 376 с. - ISBN 5-94587-021-8
10. Миронова, О.А. Развитие концепции аудита [Текст] / О.А. Миронова, М.А. Азарская // Аудиторские ведомости. - 2005. - № 11. - С.24-26.
11. Робертсон, Дж. Аудит [Текст] / Дж. Робертсон; пер. с англ. - М.: Контакт, 1993. - 496 с. - ISBN 5-36107-226-5
12. Скобара В.В. Аудит: методология и организация [Текст] / В.В. Скобара. - М.: Инфра-М, 2005. - 212с - ISBN 5-19-001914-6
13. Соколов, Я. В Аудит в России XX века [Текст] / Я.В. Соколов С.М. Бычкова // Аудиторские ведомости. - 2005. - № 4. - С.7-8.
14. Шулева, Г. Аудиторская деятельность: какие изменения [Текст] / Г. Шулева // Финансовая газета. - 2009. - № 12. - С.6.
15. Шеремет, А.Д. Аудит [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2006. - 448 с. - ISBN 5-16-002517-0

Приложение А

Обстоятельства возникновения потребности в услугах аудитора

зависимость последствий принимаемых решений (а они могут быть весьма значительными) от качества информации

возможность необъективной информации со стороны ее составителей (администрации) в случае конфликта между ними и пользователями этой информации (собственниками, инвесторами, кредиторами)

необходимость специальных знаний для проверки информации

Рисунок 1- Обстоятельства возникновения потребности в услугах аудитора

Приложение Б

Основные принципы ведения аудиторской деятельности

конфиденциальность, профессионализм, компетентность и добросовестность аудитора

независимость и объективность при проведении проверок

использование методов статистики и экономического анализа

умение принимать рациональные решения по данным аудиторской проверки

ответственность аудитора за последствия его рекомендаций и заключений по результатам аудиторских проверок

Рисунок 2- Основные принципы ведения аудиторской деятельности

Приложение В

Группы аудиторских услуг

сопутствующие аудиту услуги

аудит

прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги

Рисунок 3- Классификация аудиторской деятельности по российскому законодательству

1. Камышанов, П.И. Аудит: стандарты и практика / П.И. Камышанов. М.: Джангар, 2002. — С. 7. [↑](#footnote-ref-1)
2. Аудит: учебник / Под ред. Р.П. Булыги. М., 2009. – С. 12. [↑](#footnote-ref-2)
3. Там же. [↑](#footnote-ref-3)
4. Камышанов, П.И. Аудит: стандарты и практика / П.И. Камышанов. М.: Джангар, 2002. — С. 7. [↑](#footnote-ref-4)
5. Шеремет, А. Д. Аудит: учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. 5-е изд., перераб. и доп. М., 2006. – С. 8. [↑](#footnote-ref-5)
6. Шеремет, А. Д. Аудит: учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. 5-е изд., перераб. и доп. М., 2006. – С. 9. [↑](#footnote-ref-6)
7. Соколов, Я.В Аудит в России XX века // Аудиторские ведомости. 2005. № 4.- С. 7. [↑](#footnote-ref-7)
8. Там же. [↑](#footnote-ref-8)
9. Аудит: учебник / Под ред. Р.П. Булыги. М., 2009. – С. 14. [↑](#footnote-ref-9)
10. Соколов, Я.В Аудит в России XX века // Аудиторские ведомости. 2005. № 4.- С. 8. [↑](#footnote-ref-10)
11. Российская Федерация. Законы. Об аудиторской деятельности: федеральный закон № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. // Российская газета. - 2008. - 31 дек. [↑](#footnote-ref-11)
12. Шеремет, А. Д. Аудит: учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. 5-е изд., перераб. и доп. М., 2006. – С.12. [↑](#footnote-ref-12)
13. Шеремет, А. Д. Аудит: учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. 5-е изд., перераб. и доп. М., 2006. – С.12. [↑](#footnote-ref-13)
14. Скобара В.В. Аудит: методология и организация / В.В. Скобара. М.: Инфра-М, 2005. – С. 11. [↑](#footnote-ref-14)
15. Голубева, Н. А. Природа аудита / Н.А. Голубева // Международный бухгалтерский учет. 2007. № 4. - С. 21. [↑](#footnote-ref-15)
16. Цит. по: Голубева, Н.А. Природа аудита // Международный бухгалтерский учет. 2007. № 4. - С. 21. [↑](#footnote-ref-16)
17. Робертсон Дж. Аудит. / Пер. с англ. М.: 1993. - С. 4. [↑](#footnote-ref-17)
18. Аудит: учебник / Под ред. Р.П. Булыги. М., 2009. – С. 18. [↑](#footnote-ref-18)
19. Там же. [↑](#footnote-ref-19)
20. Скобара В.В. Аудит: методология и организация / В.В. Скобара. М.: Инфра-М, 2005. – С. 14. [↑](#footnote-ref-20)
21. Булгакова, Л.И. Аудит в России: механизм правового регулирования. М., 2005. – С. 38. [↑](#footnote-ref-21)
22. Аудит: учебник / Под ред. В. В. Скобара. М.: Просвещение, 2005. – С. 14. [↑](#footnote-ref-22)
23. Аудит: Учебник / Под ред. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - С. 11. [↑](#footnote-ref-23)
24. Российская Федерация. Правительство. Постановления. Об утверждении Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности: постановление № 696 от 23 сентября 2002 г. // Российская газета. - 2002. – 25 сент. [↑](#footnote-ref-24)
25. Городилов, М.А. Сопутствующие аудиту услуги: практика применения стандартов // Налоговая политика и практика. 2009. №7. – С. 32. [↑](#footnote-ref-25)
26. Городилов, М.А. Сопутствующие аудиту услуги: практика применения стандартов // Налоговая политика и практика. 2009. №7. – С. 33. [↑](#footnote-ref-26)