**План.**

# Введение. 3

1. Понятие и сущность аудита. 4

2. Задачи и цель ревизии. 9

3. Предмет судебно – бухгалтерской экспертизы. 11

Заключение. 14

Список литературы. 15

**Введение.**

В условиях создания правового государства и становления рыночной экономики определение правовых основ аудиторской деятельности име­ет важное значение. Аудит дает большие возможности для дальнейшего развития экономико-правового контроля, задача которого заключается не только в защите вновь возникающих экономических отношений от недобросовестного предпринимательства, в борьбе и профилактике с правонарушениями в сфере экономики, но и в формировании общест­венного правосознания на более высоком уровне.

История аудита показывает, что его развитие было вызвано разделе­нием интересов администрации предприятий и инвесторов. Поэтому возникновение института независимых аудиторов устраняет проблему несовпадения интересов составителей информации (администрации предприятий) и пользователей (владельцев акций, кредиторов или дру­гих лиц), приводящую к необъективности информации. Таким образом, аудит устраняет возможность принятия хозяйственных решений, осно­ванных на недостоверной информации, что может повлечь для субъекта предпринимательства негативные экономические последствия. Кроме того, деятельность аудиторов в России снимает проблему, связанную с необходимостью специальных знаний для оценки достоверности полу­ченной информации, которыми не обладают пользователи информации.

Наряду с аудитом контроль за соблюдением государственной дисциплины, исполь­зованием государственных средств, сохранностью материальных и де­нежных ресурсов, правильностью постановки бухгалтерского учета, а также пресечение фактов нарушения требований законодательства к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности осуществляют ревизии и судебно – бухгалтерские экспертизы.

Автор работы рассмотрит их основные черты, сходства и различия.

**1. Понятие и сущность аудита.**

Аудиторская деятельность - аудит представляет собой предпринима­тельскую деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по осуществ­лению независимых вневедомственных проверок бухгалтерской (фи­нансовой) отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономи­ческих субъектов, а также оказанию иных аудиторских услуг.

В качестве аудиторов могут выступать любые лица, обладающие не­обходимыми знаниями, а также прошедшие государственную регистра­цию и лицензирование.

Одной из предпосылок создания аудиторской службы в России явля­ется изменение структуры управления народным хозяйством, ликвида­ция отраслевых министерств и связанной с ними системы ведомственно­го контроля.

Другой предпосылкой является процесс разгосударствления эконо­мики и переход к рыночным отношениям. В условиях рынка и реальной конкуренции вмешательство государственных органов в финансовую деятельность предприятий ограничено. С приобретением же ими реаль­ных собственников - акционеров или частных владельцев - в обществе появились субъекты, непосредственно заинтересованные в законности и, что важно, эффективности финансовой деятельности предприятий и достоверности учета. Для владельца важно не только знать это самому, но и доказать это государству, а также суметь убедить в этом третьих лиц, с которыми предприятие вступает в отношения и от которых зави­сит его дальнейшее благополучие. Поскольку в рыночной экономике объективно существует несовпадение интересов администрации предприятия и пользователей информации о его финансовом состоянии, та­кое доказательство может быть представлено только авторитетным и независимым экспертом, каковым выступает аудитор.

В литературе даютсяразные определения аудита, в которых авторы подчеркивают ту или иную его особенность: независимость, платность, конфиденциальность и др. Иногда его рассматривают слишком узко и ограничивают только проверкой отчетности негосударственных струк­тур. В других случаях, напротив, крайне широко.

Понятия аудита и аудиторской деятельности отождествлены и определяются как предпринимательская деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по осуществлению независимых вневе­домственных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финан­совых обязательств и требований экономических субъектов, а также оказанию иных аудиторских услуг, под которыми понимаются услуги по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского (финансового) учета, составлению деклараций о доходах и бухгалтерской (финан­совой) отчетности, анализу финансово-хозяйственной деятельности, оценке активов и пассивов экономического субъекта, консультирова­нию в вопросах финансового, налогового, банковского и иного законо­дательства Российской Федерации, а также по обучению и иные услуги по профилю их деятельности.

Целесообразно различать собственно аудит как проверку состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного кон­троля на предмет соответствия финансово-хозяйственных операций за­конодательству (то есть по сути контроль достоверности отчетности) и аудиторскую деятельность, которая сводится не только к проверкам, но и включает всевозможные иные услуги в области финансов, бухгалтер­ского учета, законодательства и др.

По целям и содержанию аудиторские проверки делят на аудит фи­нансовых отчетов, аудит на соответствие установленным требованиям, аудит эффективности хозяйственной деятельности.

Аудит финансовых отчетов имеет целью определение правильности их составления в соответствии с установленными правилами ведения бухгалтерского учета и формами обязательной отчетности, а также со­ответствие данной документации фактическим обстоятельствам. Как правило, он ограничивается публикуемой отчетностью предприятий.

Аудит на соответствие установленным требованиям основывается на более глубоком изучении финансовых документов клиента. Сюда входят проверка соответствия деятельности фирмы ее уставу, правильности начисления оплаты труда, обоснованность списания затрат на себестои­мость продукции (работ, услуг), достоверность определения прибыли и т.д. Результаты аудита на соответствие требованиям докладываются ор­гану, заказавшему проверку.

Аудит эффективности хозяйственной деятельности состоит в систе­матическом и всестороннем финансовом анализе всей экономики пред­приятия или определенного вида его деятельности (инвестирование, маркетинг и т.д.). На основании данных проводимого анализа вырабаты­ваются рекомендации по эффективному ведению всей хозяйственной деятельности клиента. Такой аудит заказывается администрацией или собственником фирмы.

Основной целью аудиторской деятельности является установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйствен­ных операций нормативным актам, действующим в Российской Федера­ции. Основные показатели (содержание, объемы, формы) принятой в Российской Федерации бухгалтерской (финансовой) отчетности эко­номических субъектов определяются Законом Российской Федерации № 129 "О бухгалтерском учете в Российской Федерации" от 28 ноября 1996 г., а также нормативными актами Президента Российской Федера­ции, Правительства Российской Федерации, а в части бухгалтерской (финансовой) отчетности банков и кредитных учреждений - норматив­ными актами Центрального банка Российской Федерации.

Аудитор должен быть компетентным. Компетентность как компо­нент аудиторского стандарта выражается в соответствии подготовки и опыта специалиста сфере, масштабу и сложности ревизионных задач при высоком качестве выполнения работы.

Кроме того, в соответствии с аудиторскими стандартами аудитор обязан действовать с надлежащим вниманием и осторожностью. Этого от аудитора требует выполнение таких аудиторских функций, как пла­нирование мероприятий, сбор и оценка информации, составление отче­тов и представление сведений, выводов и рекомендаций. Лицо, осущест­вляющее аудиторскую проверку, должно быть готово к выявлению раз­личных нарушений, выражающихся в недостаточном внутреннем кон­троле, неправильном ведении документации, ошибках и подделках. Это требует от аудитора знания различных финансовых схем работы хозяй­ствующих субъектов, документов и отчетов, бухгалтерии, смежных дис­циплин, действующих законов, подзаконных актов, а также приказов и инструкций, в соответствии с которыми осуществляет свою деятель­ность проверяемый экономический субъект.

Для улучшения проведения аудиторских мероприятий и получения максимального эффекта аудиторы должны надлежащим образом рабо­тать над программами (методиками), гарантирующими качество работ. Качество деятельности ревизионного органа, проводящего аудит, может быть улучшено путем усиления внутреннего контроля, а также незави­симой оценки его работы.

Рабочие стандарты - правила, которыми руководствуется аудитор при выполнении задач ревизии. Эти правила включают подготовку к аудиторской ревизии, надзор, сбор достоверных сведений и соответст­вующее изучение и оценку средств внутреннего контроля. Основные правила представляют собой схему целенаправленных систематических действий, которой аудитор руководствуется для достижения определен­ного результата. Рабочие стандарты применимы во всех типах ревизии, они определяют основу для проведения аудиторской работы и управле­ния ею, а также связаны с другими стандартами.

На завершающем этапе аудита используются стандарты отчетности. Они представляют собой правила, касающиеся формы, содержания,

Необходимо учитывать зарубежный опыт в области внутреннего ау­дита. Так, зарубежные внутренние аудиторы проводят независимую экс­пертную оценку управленческих функций фирмы или компании, в том числе и своей деятельности. Они поставляют своей головной фирме, осуществляющей общее управление, результаты анализа, оценки, реко­мендации, советы и информацию о деятельности проверяемого ими предприятия. Задача внутреннего аудита - помочь соответствующим работникам выполнять свои обязанности более квалифицированно и эффективно. По окончании своей работы внутренние аудиторы отчиты­ваются перед вышестоящим руководством и обычно имеют прямые свя­зи с правлением директоров и другими управленческими подразделе­ниями.

Внешний аудит проводится независимыми аудиторами и аудиторски­ми фирмами на основе договора с проверяемым предприятием о предос­тавлении аудиторских услуг. Внешний аудит регламентируется юриди­чески и позволяет внешним группам наблюдать и потенциально контро­лировать деятельность организации и ее руководства. Правовой статус внешних аудиторов определяет требования их ответственности за свой отчет, критерии, на которых этот отчет базируется, полномочия прове­ряющих, правила их назначения и отстранения, уровень их квалифика­ции, размер вознаграждения и нормы поведения.

Основная обязанность внешних аудиторов - оценка регулярной (бухгалтерской) финансовой отчетности предприятия. С целью успеш­ного осуществления проверки аудитор должен проанализировать систе­му внутреннего контроля.

Основное отличие внешнего аудита от внутреннего состоит в том, что внутренний аудит направлен на оказание помощи менеджерам в осуществлении ими контрольных функций, тогда как внешний аудит служит интересам сторонних групп. Функции этих двух видов контроля дополняют друг друга, преследуя различные цели. Но в действительно­сти услуги, оказываемые внутренними и внешними аудиторами, в зна­чительной степени потенциально перекрываются. Поэтому часто в дея­тельности внутренних и внешних аудиторов наблюдается координация действий, позволяющая избежать излишнее дублирование в работе и снизить затраты на нее.

Нельзя сказать, чтобы раньше на предприятиях, в учреждениях, ор­ганизациях не проводился контроль и не осуществлялась ревизионная деятельность. Однако ревизия и аудит, близкие по содержанию многих операций понятия, далеко не одно и то же. Понятие аудита неравно­значно понятию анализа хозяйственной деятельности, документальной комплексной ревизии, счетной проверки баланса или, скажем, судебно-бухгалтерской экспертизы, несмотря на то что при осуществлении сво­их задач аудиторы пользуются процедурами названных и других облас­тей учетной и контрольно-аналитической практики.

**2. Задачи и цель ревизии.**

Аудиторскую проверку следует отличать от ревизии.

Ревизия (не в процессуальном, а в плане хозяйственного контроля) представляет собой составную часть системы управленческого конт­роля, призванную устанавливать законность, достоверность, целесооб­разность и экономическую эффективность совершенных хозяйственных операций. Основными задачами ревизии являются следующие: осущест­вление контроля за соблюдением государственной дисциплины, исполь­зованием государственных средств, сохранностью материальных и де­нежных ресурсов, правильностью постановки бухгалтерского учета, а также пресечение фактов нарушения требований законодательства к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности.

В отличие от ревизии аудит представляет собой независимую вневе­домственную проверку финансовых отчетов или относящейся к ним финансовой информации объекта с целью получения выводов.

Если целью ревизии является выявление, локализация и оценка не­достатков хозяйственной деятельности для их искоренения, то аудит проводится для выявления указанных недостатков и их признания как неотъемлемого элемента предпринимательской деятельности.

Аудит представляет собой проверку достоверности информации в финансовых отчетах клиента, а ревизия направлена на установление законности совершаемых операций и отсутствие хищений со стороны работников. Объектом исследований при аудиторской проверке высту­пает все то, что подрывает платежеспособность клиента, ухудшает его финансовое состояние. В случае ревизии ставится задача выявления нарушений действующего законодательства и учетной политики пред­приятия. В отличие от ревизора аудитор представляет собой независи­мое лицо, то есть аудит характеризуется наличием горизонтальных (добровольных) связей, а ревизия - вертикальных (в порядке админист­ративного назначения и принуждения). Поэтому оплата за услуги ауди­тора осуществляется клиентом, а работа ревизора оплачивается выше­стоящим звеном или государственным органом. В случае проведения аудиторской проверки клиент решает задачи по привлечению новых пассивов (инвесторов, кредиторов), укреплению платежеспособности. Если же проводится ревизия, хозяйственная система решает задачи по сохранности своих активов, пресечению и профилактике злоупотребле­ний.

Аудит характеризуется наличием принципа разумной достаточности с ориентацией на соотношение затрат и результатов. В условиях реви­зии действует принцип максимально возможной точности и выявления виновных лиц, а также установления размера ущерба.

В процессе аудита хозяйственных операций проверяется их досто­верность, законность и хозяйственная необходимость на основании до­кументов, в которых они нашли отражение.

Аудит проверяется по форме и содержанию, встречной проверкой, взаимной проверкой операций и документов, аналитическими и логиче­скими приемами.

**3. Сущность судебно – бухгалтерской экспертизы.**

Судебная экспертиза представляет собой процессуальное действие, направленное на установление обстоятельств уголовного дела и состоя­щее в проведении исследования на основе специальных познаний в нау­ке, технике, искусстве или ремесле и даче заключения экспертом по поручению органов дознания, следствия, прокурора и суда.

Судебно-экспертная деятельность основывается на принципах закон­ности, защиты прав и свобод личности, независимости эксперта, объек­тивности и полноты проведенного им исследования.

Независимость судебного эксперта означает, что при даче заключе­ния эксперт не может находиться в какой-либо зависимости от органа или лица, назначившего экспертизу, сторон и других лиц, заинтересо­ванных в исходе дела, и дает заключение, основываясь на результатах проведенных исследований в соответствии со своими специальными познаниями.

Объективность и полнота экспертного исследования заключаются в том, что оно базируется на строго научной и практической основе и осуществляется в пределах соответствующей специальности в полном объеме, необходимом для установления подлежащих доказыванию об­стоятельств по конкретному делу. При этом заключение эксперта не может основываться на положениях, противоречащих современному состоянию науки и не допускающих объективной проверки на базе об­щепринятых научных данных.

Согласно требованиям уголовно-пропессуального закона судебно-экономическая экспертиза назначается, если следствию и суду необхо­димы специальные познания в области экономической науки. Поэтому предмет судебно-экономической экспертизы определяется предметом показывания, подлежащими доказыванию фактическими обстоятельствами деятельности организации или конкретного предпринимателя. Нацеленная на предмет доказывания, судебно-экономическая экспертиза является самостоятельным источником доказательств.

Как самостоятельный источник доказательств *судебно-экономиче­ская экспертиза использует средства экономического анализа исход­ных данных, содержащихся в других доказательствах.* К уголовному делу приобщаются документы, которые сами являются доказательства­ми, если обстоятельства и факты, в них изложенные, имеют значение для уголовного дела.

Судебно-экономическая экспертиза устанавливает фактические дан­ные об обстоятельствах финансово-хозяйственной деятельности органи­зации, сложившиеся под влиянием собственника или его представителя и имеющие значение для правильного разрешения дела.

В современных экономических условиях распоряжение собственно­стью (доходами и другим имуществом) на внутренние цели осуществления деятельности организаций не регламентируется государством и от­носится к сфере хозяйственной самостоятельности. Предметом исследо­вания в судебно-экономической экспертизе является злоупотребление собственником своими правами и обязанностями в ущерб другим собст­венникам и государству.

Субъектами судебно-экспертной деятельности являются органы и лица, назначающие экспертизу, судебно-экспертные учреждения в лице их руководителей, организующих производство судебной экспертизы, и судебные эксперты, производящие ее.

*Государственным судебно-экспертнъш учреждением* является учре­ждение либо его структурное подразделение, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации для организации производст­ва судебных экспертиз.

Судебная экспертиза назначается в случаях, когда при производстве дознания, предварительного следствия и при судебном разбирательстве необходимы специальные познания в науке, технике, искусстве или ре­месле.

Сотрудник государственного судебно-экспертного учреждения, про­изводящий судебные экспертизы в порядке выполнения должностных обязанностей, является государственным судебным экспертом.

Заключение.

Появление аудита в нашей стране как независимого финансового контроля является одновременно важным шагом в удовлетворении по­требностей правоохранительных органов в широком выборе специали­стов при назначении экспертиз. В настоящее время государственные органы не связаны необходимостью привлечения специалистов эксперт­ных учреждений. Появление независимых аудиторов, осуществляющих самостоятельно предпринимательскую деятельность, позволяет решать экспертные вопросы более своевременно и качественно.

Это особенно важно сейчас, когда по ряду объективных и субъективных причин пра­вовой институт судебной экспертизы оказался на грани полного развала. В этой области наблюдается уменьшение квалифицированных кадров с большим стажем практической работы, что объясняется слабым финан­сированием экспертных учреждений и низким уровнем оплаты труда их работников. Большинство независимых аудиторов обладает высоким уровнем квалификации.

В связи с законодательным за­креплением различных форм собственности и организационно-правовых форм создана возможность для существования в сфере бизнеса мелких предприятий, где наиболее ра­зумно использовать услуги аудиторов. В этом случае аудиторы могут не только давать свое заключение по вопросу достоверности бухгалтерской отчетности на предприятии, но, что важно, заниматься постановкой бух­галтерского учета на таком малом предприятии. Целесообразность об­ращения к услугам не бухгалтеров, а аудиторов диктуется тем, что по­следние просто обязаны всесторонне проводить анализ эффективности производства и давать руководителям предприятий сугубо практические советы. Однако в настоящее время обращение малых предприятий к услугам независимых аудиторов и аудиторских фирм затруднено не­хваткой денежных средств для оплаты деятельности последних.

Список литературы.

1. ФЗ от 21.11. 1996 «О бухгалтерском учете».
2. ФЗ от 07. 08. 2001. «Об аудиторской деятельности».
3. Данилевский Ю. А. И др. Аудит. – М., 2002.
4. Дмитриенко Т. М., Чаадаев С. Г. Судебная бухгалтерия. – М.,1998.
5. Зажицкий В. Заключение аудитора – экспертиза или ревизия? // Российская юстиция. 1996. № 8.
6. Пупко Г. М. Аудит и ревизия. – М., 2002.