**С О Д Е Р Ж А Н И Е :**

Введение**...............................................**стр.3

**1.** Аудиторский контроль в системе государственного финансового контроля Российской Федерации**...........**стр.4

**1.1.** Развитие аудита в России**.................................**стр.4

**1.2.** Виды и особенности финансового контроля в Российской Федерации**.................................................**стр.8

**1.3.** Цели и задачи различных видов аудиторской деятельности **.............................................**стр.16

Заключение**.....................................................**стр. 24

Список литературы **............................................**стр. 25

***Введение.***

Профессия независимого бухгалтера – аудитора возникла в XIX веке в акционерных обществах Европы. Это было вызвано потребностью в объективной оценке отчетности акционерного общества, получении достоверных данных о финансовом положении предприятия. Эти объективные данные мог дать только независимый от фирмы специалист.

Можно отметить, что бухгалтеры – аудиторы появились Великобритании в середине XIX века, где в 1862 г. вышел закон об обязательном аудите, во Франции – в 1867 г., в США – в 1937 г.

До начала ХХ в. независимый аудит в Соединенных Штатах Америки строился по английской модели, предусматривающей детальные исследования данных баланса.

Первое официальное постановление об аудите в США было опубликовано в 1917 г. и посвящено «аудиту балансов».

В Российской Федерации аудит появился в 1987 г. При этом было произведено три попытки создания аудиторской деятельности: 1-я – в 1889г.; 2-я – в 1912 г.; 3-я – в 1928 г.

***1. Аудиторский контроль в системе государственного финансового контроля Российской Федерации.***

***1.1. Развитие аудита в России.***

Все большее распространение аудит получает в странах СНГ. В Беларуси, Казахстане, России, Узбекистане и Украине приняты законы об аудиторской деятельности. В СНГ налажен процесс аттестации аудиторов и выдачи лицензий, как для аудиторских фирм, так и для аудиторов, работающих частными предпринимателями.

Изучение аудита как самостоятельной дисциплины началось в России в 90-х годах прошлого столетия. Однако первые учебные пособия и учебники по этой дисциплине в основном были рассчитаны на студентов специальности бух. учет, позже появились учебники и пособия по аудиту в банках, страховых организациях.

В России аудиторская деятельность и профессия аудитора в их современном виде появились сравнительно недавно в связи с экономическими преобразованиями в стране в настоящее время. Между тем, попытки создать в России институт аудита предпринимались в 1889, 1912 и 1928 годах, но все они закончились провалом. Четвертая попытка, предпринятая в конце 80-х годов, оказалась, как видно, наиболее успешной.

За период с 80-х годов до настоящего времени развитие и становление аудита в Российской Федерации прошло несколько этапов.

Первый этап (1987 – 1993 года) характеризовался, с одной стороны, директивным характером создания аудиторских организаций, с другой – стихийным характером зарождения аудиторской деятельности (подготовка кадров, неупорядоченная выдача первых сертификатов и лицензий).

Второй этап (1993 – август 2001 года) – период становления российского аудита, в процессе которого большую роль сыграли Временные правила аудиторской деятельности, утвержденные Указом Президента РФ от 22.12.1993 года, Постановление Правительства Российской Федерации «Об утверждении нормативных документов по регулированию аудиторской деятельности» от 6 мая 1996 года и ряд других документов.

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.

За период с 1994 – 2001 года ЦАЛАК МФ РФ было выдано 23 600 лицензий лицензиатам (в том числе аудиторским организациям – 14 700 и индивидуальным аудиторам – 8 900). Число действующих лицензий составило около 8 900 , в том числе по общему аудиту – 7 700, аудиту инвестиционных институтов, аудиту страховщиков – 266.

За тот же период ЦАЛАК МФ РФ утверждено к выдаче почти 36 500 квалификационных аттестатов аудитора. Число действующих квалификационных аттестатов составило 24 900.

За период с 1996 года по 2000 год Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ было разработано и одобрено 37 правил (стандартов) аудиторской деятельности и одна методика аудиторской деятельности, составляющие методологическую основу российского аудита.

Третий этап аудиторской деятельности в Российской Федерации начался после принятия Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (от 7.08.2001 г. в редакции Федерального закона от 14.12.2001 года).

Принятие Федерального закона подтвердило окончательное становление аудита, позволило принять ряд нормативно – правовых актов по регулированию аудиторской деятельности в России, сделать шаг по пути интеграции российского аудита в международную аудиторскую систему.

***1.2. Виды и особенности финансового контроля в Российской Федерации.***

Система финансового контроля в РФ в основном отвечает требованиям систем, действующих в демократических странах с рыночной экономикой. Система финансового контроля подразделяется на государственный финансовый контроль, общественный контроль и аудит (независимый контроль). Государственный финансовый контроль в свою очередь подразделяется на общегосударственный и ведомственный.

***Общегосударственный***контроль охватывает все хозяйствующие субъекты независимо от формы собственности или ведомственной подчиненности. Общегосударственный финансовый контроль ведется как в масштабе Российской Федерации, так и в субъектах Федерации. Кроме того, на уровне местного самоуправления ведется муниципальный финансовый контроль.

Общегосударственный финансовый контроль в России осуществляют:

1. Счетная палата Российской Федерации;

2. Контрольно-ревизионный аппарат Минфина РФ

3. Министерство РФ по налогам и сборам;

4. Федеральное казначейство;

5. Государственный таможенный комитет;

6. Центральный Банк Российской Федерации;

7. Контрольные органы законодательных (исполнительных) органов субъектов Российской Федерации;

Контрольно-ревизионный аппарат состоит из Департамента государственного финансового контроля и контрольно-ревизионных управлений Минфина РФ.

Система общегосударственного финансового контроля выполняет соответствующие задачи и функции. К основным задачам относятся:

а) контроль за образованием и использованием государственных средств РФ и ее субъектов;

б) контроль за деятельностью органов исполнительной власти, на которые возложено практическое проведение финансовой, бюджетной кредитной, денежной, налоговой и валютной политики;

в) контроль законности привлечения и использования средств юридических и физических лиц кредитными организациями.

Основные функции включают: проверку правильности образования государственных средств, их сохранности и целевого использования; контроль правильности и эффективности использования кредитных ресурсов; осуществление обоснованности и правомерности действий кредитных организаций в части использования средств предприятий и физических лиц; контроль государственного внутреннего и внешнего долга.

При выявлении нарушений, за которые предусмотрена уголовная ответственность, органы государственного финансового контроля должны передать материалы ревизии или поверки в правоохранительные органы.

 Правом назначения проверок соответствующими органами пользуются Президент РФ, Государственная Дума и Совет Федерации Федерального Собрания РФ, Главное контрольное управление Президента РФ, федеральные органы исполнительной власти, органы власти субъектов РФ, правоохранительные органы – суды, прокуратура, милиция, федеральные службы безопасности и налоговой полиции – в пределах их компетенции, руководители органов государственного финансового контроля.

Федеральные органы государственной власти, органы государственной власти субъектов Российской Федерации, государственные и унитарные организации должны осуществлять ведомственный контроль за законностью расходования государственных средств, поступивших в их распоряжение, полнотой и своевременностью исполнения обязательств перед бюджетом, бюджетами субъектов, внебюджетными фондами, в том числе по налогам и другим обязательным платежам, правильностью ведения учета и др.

Общегосударственный контроль подразделяется на таможенный, валютный, налоговый, денежно – кредитный.

Денежно – кредитный и валютный контроль в основном осуществляет Центральный Банк РФ. Страховой контроль осуществляют органы надзора за страховой деятельностью (эти функции возложены на Минфин России), таможенный контроль реализуют Государственный таможенный комитет РФ и его подразделения, налоговый контроль осуществляется Министерством по налогам и сборам РФ и его подразделения.

Контроль за использованием государственных (преимущественно бюджетных) средств на различных уровнях государственного управления (и соответственно бюджетной системы РФ) осуществляют Федеральное казначейство и его подразделения, специальные службы, создаваемые органами исполнительной власти (административный контроль) и представительной власти (парламентский контроль).

Ведомственный государственный контроль проводится внутри отдельных государственных ведомств (министерств, концернов, органов управлений исполнительной власти). Для этой цели в структуре ведомств предусмотрены органы ведомственного финансового контроля, которые проводят такой контроль. Основным объектом контроля является производственная и финансовая деятельность подведомственных организаций и учреждений. Кроме того, для проведения ведомственного контроля могут привлекаться ревизоры Департамента финансового контроля Минфина России и его подразделений.

Общественный контроль реализуется на основе общественных институтов и законов, обязывающих органы исполнительной власти предоставлять информацию всем заинтересованным лицам (юридическим и физическим).

В организации общественного контроля большую роль играют средства массовой информации, выражающие интересы различных общественных организаций, партий и других структур. Деятельность общественного контроля базируется на информации, предоставляемой органами Госкомстата РФ, органами государственного финансового контроля, прежде всего счетными палатами (федеральной и субъектов РФ), для которых гласность является важнейшим принципом деятельности. Наряду с указанными видами финансового контроля в России используется такая форма финансового контроля, как аудиторский финансовый контроль.

Аудиторская деятельность – это предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей (в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»). Кроме того, аудиторские организации и индивидуальные аудиторы вправе оказывать сопутствующие аудиту услуги.

Аудитор – лицо, проверяющее состояние финансово-хозяйственной деятельности предприятия за определенный период. Аудитор отличается от ревизора по своей сущности, по подходу к проверке документации, по взаимоотношениям с клиентом, по выводам, сделанным по результатам проверки, и т.д.

Понятие аудита значительно шире таких понятий, как ревизия и контроль. Аудит обеспечивает не только проверку достоверности финансовых показателей, но и, а это не менее важно, разработку предложений по оптимизации хозяйственной деятельности с целью рационализации расходов и увеличения прибыли. Аудит можно определить как своеобразную экспертизу бизнеса.

Аудиторская деятельность включает помимо проверок оказание различного рода услуг: ведение и восстановление учета, консультации по вопросам ведения учета, налогообложения, обучение и др. Специалисты в теории и практике аудита подчеркивают, что аудит – это деятельность, направленная на уменьшение предпринимательского риска; что аудит способствует уменьшению до приемлемого уровня информационного риска для пользователей финансовых отчетов. Можно примерно подсчитать этот риск и определить вероятность благоприятных событий. В то же время предпринимательский риск организации прямого влияния на аудиторов не оказывает. Аудит отличается и от судебно – бухгалтерской экспертизы. Отличие состоит в том, что аудит – независимая проверка, а судебно–бухгалтерская экспертиза осуществляется по решению судебных органов. Специфика судебно–бухгалтерской экспертизы проявляется в ее процессуально – правовой форме, обеспечивающей получение источника доказательств в применении экспертных знаний в области бухгалтерского учета в ходе исследования совершенных хозяйственных операций.

Аудит существует независимо от наличия или отсутствия уголовного или гражданского дела, в то время как судебно – бухгалтерская экспертиза не может существовать вне уголовного или арбитражного дела, поскольку представляет собой процессуально – правовую форму. Аудитор может быть привлечен в качестве эксперта – бухгалтера при проведении судебно – бухгалтерской экспертизы. Эксперт как самостоятельная процессуальная фигура, как квалифицированный специалист в области бухгалтерского учета и контроля самостоятельно определяет методы исследования, так как несет ответственность за обоснованность своих выводов. Уголовный кодекс Российской Федерации не предусматривает никаких ограничений для аудиторов–специалистов в выполнении функций бухгалтера–эксперта.

В России создана соответствующая правовая база аудиторской деятельности, определилась система его нормативного регулирования, проводится работа по аттестации и лицензированию аудиторской деятельности, осуществляемой по установленным государством правилам.

***1.3. Цели и задачи различных видов аудиторской деятельности.***

Аудиторская деятельность весьма многогранна. Общая классификация аудиторской деятельности приведена на рис. 1.1.

**Аудиторская деятельность**

**Сопутствующие аудиту услуги**

**Аудит**

Консультации по налогообложению, составлению отчетности и др.

Внешний

Внутренний

Ведение учета

Обязательный

Инициативный

Восстановление учета

По специальным аудиторским заданиям

Анализ хозяйственной деятельности и др.

Рис.1.1 Классификация аудиторской деятельности.

Приведенная классификация позволяет рассмотреть цели и задачи различных видов аудиторской деятельности. Самая примитивная форма в этом отношении принадлежит именно внешнему аудиту, цель и основные задачи которого приведены в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности», федеральных правилах (стандартах) аудиторской деятельности.

Главная цель внешнего аудита – дать объективные, реальные и точные сведения об аудируемом объекте. Достижению главной цели способствуют особенности (требования) ведения аудиторской деятельности:

* 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.

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, не имеет на проверяемых предприятиях никаких имущественных или личных интересов.

Объективность обеспечивается высокой профессиональной подготовкой аудитора, большим практическим опытом, знанием новейшей методической литературы.

Конфиденциальность – важнейшее требование при осуществлении аудиторской деятельности. Аудитор не должен предоставлять никакому органу каких-либо сведений о хозяйственной деятельности проверяемого им объекта. За разглашение коммерческой тайны своих клиентов он должен нести ответственность по закону, а также моральную, а если предусмотрено договором, то и материальную ответственность.

Аудитор должен обладать необходимой профессиональной квалификацией, заботиться о поддержании ее на должном уровне, соблюдать требования нормативных документов. Аудитор не должен оказывать клиенту услуги в тех областях экономики, в которых не имеет достаточных профессиональных знаний.

Применение методов статистики и экономического анализа позволяет организовать анализ проведенных проверок на высоком уровне, получить объективные и достоверные данные для принятия решений.

Применение новых информационных технологий заключается в использовании вычислительной техники для организации аудиторской деятельности. Это касается и проведения проверки, и анализа отчетности, а также ведения и восстановления учета. По результатам проверки аудитор может сделать необходимые рациональные выводы, которые помогут клиенту в организации работы и ведения бухгалтерского учета.

Ответственность аудитора проявляется в том, что он отвечает за свое заключение о финансовых отчетах проверяемого предприятия. Ответственность за содержание отчетов несет руководство проверяемого предприятия.

Внешний аудит проводится на договорной основе аудиторскими фирмами или индивидуальными аудиторами с целью объективной оценки достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности хозяйствующего субъекта. Внешний аудит в Российской Федерации с точки зрения направлений аудиторской деятельности и отраслевых особенностей подразделяется на общий аудит, страховой аудит, банковский аудит, аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов.

Внутренний аудит – это независимая деятельность в организации по оценке ее работы в интересах руководителей. Цель внутреннего аудита – помочь сотрудникам предприятия эффективно выполнять свои функции. Внутренний аудит проводят аудиторы, работающие в этой фирме. В небольших организациях штатных аудиторов может не быть. В этом случае внутренний аудит можно поручить ревизионной комиссии или аудиторской фирме по договору.

Аудит может быть инициативным, т.е. добровольным, когда он проводиться по решению руководства предприятия или его учредителей, или обязательным, если его проведение обусловлено прямым указанием в федеральном законе или постановлении Правительства РФ.

Основная цель инициативного аудита – выявление недостатков в бухгалтерском учете, составлении отчетности, в налогообложении; проведение анализа финансового состояния организации; помощь ей в организации учета и отчетности.

Конкретные цели инициативного аудита могут быть самыми различными: контроль и анализ бухгалтерского учета в целом или отдельных его разделов; выявление состояния финансовой отчетности; организация делопроизводства по бухгалтерскому учету; оценка применяемых средств и методов автоматизации учета; оценка состояния расчетов по налогообложению и др.

Можно назвать несколько причин проведения инициативного аудита.

Во – первых, многие организации, особенно бывшие ранее государственными, и подвергавшиеся тщательному внутриведомственному контролю, прошедшие процедуру приватизации и акционирования, в последствии превратившиеся в акционерные общества, лишились контроля со стороны специальных органов.

Во – вторых, текучесть бухгалтерских кадров, которая, в свою очередь, вызывается различными обстоятельствами – недостаточно высокой оплатой, нежеланием руководства новых экономических структур относиться к главному бухгалтеру как к одному из основных контролеров за законностью хозяйственных операций и др.

В – третьих, низкая квалификация бухгалтерских кадров на некоторых предприятиях, особенно на вновь образованных.

Руководители организаций, сталкивающиеся с такими проблемами, сами обращаются в аудиторские фирмы за помощью.

Инициативный аудит может быть комплексным или тематическим, в этом случае контролю и анализу подвергаются только отдельные участки учета. Различной может быть и глубина проверки: полная и сплошная проверка данных учета, начиная с первичных документов, проведение инвентаризации активов и обязательств, выборочная проверка данных первичного учета или только данных, содержащихся в учетных регистрах и отчетности.

Если инициативный аудит носит комплексный характер, то охватывает все приведенные выше цели. Методика проведения инициативного аудита не отличается от проведения обязательного аудита.

Обязательный аудит в нашей стране проводится в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Аудит по специальным аудиторским заданиям проводится по проверке отдельных статей бухгалтерской отчетности, например состояния кредиторской и дебиторской задолженности; состояния имущества, например материально-производственных запасов или основных средств; юридической и экономической экспертизы договоров, регулирующих гражданско-правовые отношения, эффективности использования капитала и др. вопросам, связанным с финансово-хозяйственной деятельностью организации.

К таким специальным заданиям могут относиться: заключение о бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с принципами, отличными от российских правил бухгалтерского учета; заключение об отчете, подготовленном за ряд смежных лет; заключение по специальному аудиторскому заданию, полученному от государственных органов. Порядок проведения аудита по специальным аудиторским заданиям и его виды определены в российском правиле (стандарте) «Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям».

***Заключение.***

Профессия независимого бухгалтера – аудитора возникла в девятнадцатом веке в акционерных обществах Европы. В настоящее время аудит как независимый вид финансового контроля существует и успешно развивается в большинстве стран мира.

В Российской Федерации аудиторская деятельность и профессия аудитора появились в конце прошлого века. В настоящее время система финансового контроля в России включает государственный финансовый контроль, общественный контроль и аудит (независимый контроль). Аудит как независимый вид финансового контроля имеет свои цели и задачи.

В последовательном развитии аудита можно выделить три стадии: подтверждающая, системно – ориентированная, и стадия, базирующаяся на риске. В системе финансового, в том числе аудиторского, контроля используются различные виды и методы контроля. Основным из видов внешнего аудита является обязательный аудит, представляющий ежегодную обязательную аудиторскую проверку ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности организации или индивидуального предпринимателя.

***Список литературы.***

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации» от 07.08.2001г. №119-ФЗ принят Государственной Думой 13.07.2001г., одобрен Советом Федерации 20.07.2001г. (вступил в силу 09.09. 2001г.).

2. Аудит: Учебник для вузов / Подольский В.И., Поляк Г.Б., Савин А.А., Сотникова Л.В.; под ред. проф. Подольского В.И. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

3. Аудит: Учебник / Под ред. В.И. Подольского. – М.: Экономистъ, 2003. – 494 с.

4. Аудит: Учебник для вузов / Подольский В.И., Поляк Г.Б., Савин А.А. и др.; под ред. проф. Подольского В.И. – 2-е издание, переработанное и дополненное. - М.: Аудит, ЮНИТИ - ДАНА, 2000.

5. Аудит: Учебник для вузов / Подольский В.И., Поляк Г.Б., Савин А.А. и др.; под ред. проф. Подольского В.И. – 2-е издание, переработанное и дополненное. - М.: Аудит, ЮНИТИ - ДАНА, 2001.

6. Воронов В.В., Крикунов А.В., Пеньков Б.Е. и др. Энциклопедия общего аудита.– М.: Дело и сервис, 1999.