

*Полищук П.В.,*

*студент*

*1 курс, факультет «Учет, анализ, аудит»*

*Финансовый университет при правительстве Российской Федерации*

*(Тульский филиал)*

*Россия, г. Тула*

## **КОНТРОЛЬ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

***Аннотация:** В статье рассматриваются основные понятия аудита и аудиторской деятельности. Раскрыт контроль аудиторской деятельности.*

***Ключевые слова:** аудит, аудиторская деятельность, контроль, цели аудиторской деятельности, обязанности аудиторской организации.*

***Annotation:** The article discusses the basic concepts of audit and audit activities. The control of audit activity is disclosed.*

***Key words:** audit, audit activity, control, objectives of audit activity, responsibilities of an audit organization.*

Существует достаточно много различных определений аудита. В проекте федерального закона «Об аудиторской деятельности» дается следующее определение аудита.

«Аудит - это независимое исследование бухгалтерской отчетности организации, осуществляемое привлеченным в установленном порядке аудитором с целью выражения мнения о ее достоверности». Такое понятие аудита наиболее точно соответствует сущности аудита, пониманию его назначения и цели в соответствии с международными требованиями и нормами действующего законодательства РФ.

Большинство американских специалистов считают, что аудит - это вид деятельности, заключающийся в сборе и оценке факторов, касающихся функционирования и положения экономического объекта, и осуществляемый компетентным независимым лицом. Главная цель аудита состоит в определении достоверности финансовой отчетности компании, а также в контроле за соблюдением компанией законодательных норм.

Существует еще несколько определений аудита:

- 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.

- это процесс уменьшения до приемлемого уровня информационного риска для пользователей финансовых отчетов.

- это комплекс методов, направленных на установление эффективности и целостности системы управления, точности финансовых отчетов.

- это независимый финансовый контроль за деятельностью организаций, осуществляемый независимыми дипломированными аудиторами с целью подтверждения реальности данных, приведенных в бухгалтерской отчетности.

- это независимое рассмотрение специально назначенным аудитором финансовых отчетов компаний и выражение мнения о них при соблюдении общепринятых бухгалтерских принципов. [1].

Основной целью аудиторской деятельности является установление достоверности бухгалтерской или финансовой отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации. Следовательно, назначение аудита – это проверка финансовых отчетов с целью [2, с.96]:

- подтверждения достоверных отчетов или консультации их недостоверности;

- проверки полноты, достоверности и точности отражения в учете и отчетности затрат, доходов и финансовых результатов деятельности предприятия за проверяемый период;

- контроля за соблюдением законодательных и нормативных документов, регулирующих правила ведения учета и составления отчетности, методологической оценки активов, обязательств и собственного капитала;

- выявление резервов лучшего использования собственных основных и оборотных средств, финансовых резервов и заемных источников.

В ходе аудиторской проверки устанавливается правильность составления баланса, отчета о прибылях и убытках, достоверность данных пояснительной записки. При этом определяется:

- все ли активы и пассивы отражены в отчете;
- все ли документы используются в отчете, и насколько фактическая методика оценки имущества отклоняется от принятой при определении учетной политики предприятия.

Отчет о прибылях и убытках аудитор проверяет для установления правильности расчета баланса и налогооблагаемой прибыли.

Для достижения основной цели и представления заключения аудитор изучает следующие вопросы [4, с.83]:

1. общая приемлемость отчетности;
2. обоснованность (существуют ли основания для включения в отчетность указанных там сумм);
3. законченность (включены ли в отчетность все надлежащие суммы, в частности все ли активы и пассивы, принадлежащие компании);
4. оценка (все ли категории правильно оценены и безошибочно посчитаны);
5. классификация (есть ли основание относить сумму на тот счет, на котором она записана);

6. разграничение (отнесены ли операции, проводимые незадолго до даты составления баланса или непосредственно после нее к тому периоду, в котором были проведены);

7. аккуратность (соответствует ли сумма отдельных операций данным, приведенным в книгах и журналах, соответствуют ли итоговые суммы данным, приведенным в главной книге);

8. раскрытие (все ли категории занесены в финансовую отчетность и правильно ли отражены в отчетах и приложениях книг).

Смысл целей аудита заключается в том, чтобы создать некую структуру, которая помогла бы аудитору собрать нужное количество актуальных свидетельств, а затем решить, какие именно фактические данные необходимо собирать ввиду конкретных обстоятельств, при которых проводится аудит. Цели остаются одними и теми же при разных проверках, но фактические данные будут различны в зависимости от обстоятельств.

Аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы. Принципы осуществления внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля устанавливаются стандартами аудиторской деятельности. Банк России вправе устанавливать дополнительные к установленным стандартами аудиторской деятельности требования к организации внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций на финансовом рынке<sup>1</sup>.

Аудиторская организация, аудитор обязаны:

1) проходить внешний контроль деятельности, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию;

---

<sup>1</sup>Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 02.07.2021 N 359-ФЗ, N 360-ФЗ) "Об аудиторской деятельности". Консультант Плюс.

2) участвовать в осуществлении саморегулируемой организацией аудиторов внешнего контроля деятельности других членов этой организации.

Внешний контроль деятельности аудиторских организаций, аудиторов осуществляют:

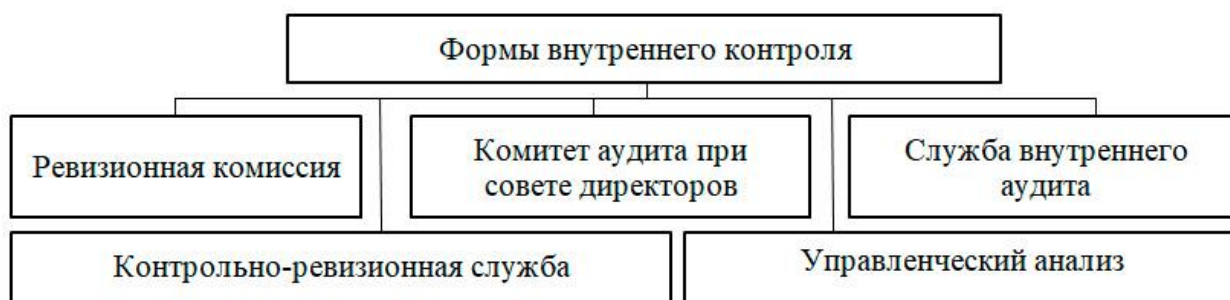
1) саморегулируемая организация аудиторов - в отношении аудиторских организаций, аудиторов;

2) уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору - в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям [5, с.23].

Банк России осуществляет надзор за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке в части оказания ими аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке.

Порядок взаимодействия уполномоченного федерального органа по контролю и надзору при осуществлении внешнего контроля деятельности аудиторских организаций и Банка России при осуществлении надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке в части оказания аудиторскими организациями услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке определяется соглашением между уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору и Банком России.

При осуществлении внешнего контроля деятельности аудиторской организации, индивидуального аудитора, надзора за деятельностью аудиторской организации проверка выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, сделанных в результате аудита, может проводиться только в отношении подписанных аудиторских заключений.



***Рисунок 1 - Формы внутрифирменного контроля***

Задачи внутреннего аудита сводятся к проверке учета и отчетности на предмет соответствия законодательным нормам, локальным нормативным актам, существующим регламентам и положениям.

Показатели проверяют на предмет обоснованности, документального подтверждения и корректного отражения в учете и отчетности. Чаще всего это проверка постфактум, когда все уже случилось.

Задачи внутреннего контроля шире. Его цель — обеспечить руководство информацией и предотвратить опасность, предвидеть проблему, «подсветить» нарушения, избежать потерь, доведя до руководителей компании правильное и эффективное решение.

Внутренний контроль призван:

- максимально достоверную оценку законности, правомерности, эффективности, рациональности и безопасности хозяйственной деятельности;
- выявить негативные тенденции, просчитать риски и минимизировать потери.

При этом нарушения законодательства, как текущие, так и потенциальные, не влекут негативных последствий. Компания сохранит деловую репутацию, денежные средства, избегая убытков и штрафов.

Внутренний контроль — прогрессивный устойчивый тренд. Его значимость возрастает с каждым годом.

В условиях сурового бизнес-климата, динамично меняющегося законодательства, сложно-предсказуемой и неоднозначной

правоприменительной и судебной практики система внутреннего контроля защищает интересы государственных и частных организаций, крупных компаний и микробизнеса.

Независимый финансовый контроль, аудит — это экспертная оценка бухгалтерского учета и отчетности с целью получения независимого мнения о правильности, полноте, законности и своевременности отражения хозяйственной деятельности подконтрольного объекта. Финансовый аудит (контроль) применяется в целях: выражения независимого экспертного мнения о состоянии бухучета и достоверности отчетности; выявления отклонений от установленного законодательством порядка ведения учета и составления отчетности; разработки предложений по устранению выявленных нарушений и предупреждения их в дальнейшем. Также аудит, как вид финансового контроля, позволяет провести независимую экспертизу экономической деятельности подконтрольного объекта, то есть определить рациональность и эффективность использования средств.

Инициативная проверка проводится по инициативе руководителя или собственника предприятия с целью оценки финансово-экономической деятельности экономического субъекта. Такие контрольные мероприятия имеют выборочный (тематический) характер. Например, выявление резервов или оценка формирования себестоимости продукции.

#### **Список литературы:**

1. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 02.07.2021 N 359-ФЗ, N 360-ФЗ) "Об аудиторской деятельности". Консультант Плюс.
2. Вольвач М.С. Аудит как элемент системы учета на предприятиях различной правовой сферы // Наука и студенты. 2021. №5. С. 78-90.
3. Еленевская Е.А. Учет, анализ, аудит: учебное пособие. М.: Инфра-М, 2021. 319 с.

4. Шешукова Т.Г. Аудит. Теория и практика применения международных стандартов: моногр. М.: Финансы и статистика, 2017. 184 с.
5. Штефан М.А. Аудит: учебник и практикум для среднего профессионального образования. Москва: Издательство Юрайт, 2021. 298 с.