



*Модуль 1 Общие понятия об аудите и
аудиторской деятельности*

**Тема 1.
Виды аудита**

Аудит

это независимая экспертиза финансовой отчетности предприятия на основе проверки соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета, соответствия хозяйственных и финансовых операций законодательству РФ, полноты и точности отражения финансовой отчетности деятельности проверки.

Виды аудита по категориям

По отношению к
пользователям
информации

По отношению к
требованиям
законодательства

По объектам
аудита

По назначению

По времени
осуществления

По характеру
проверки



Внешний

- осуществляют независимые аудиторские фирмы либо внешние аудиторы, не имеющие на проверяемом предприятии никаких интересов. Задачей внешнего аудита является подтверждение правильности учета, отчетности, оценка соответствия внутреннего аудита политике и цели деятельности предприятия.

Внутренний

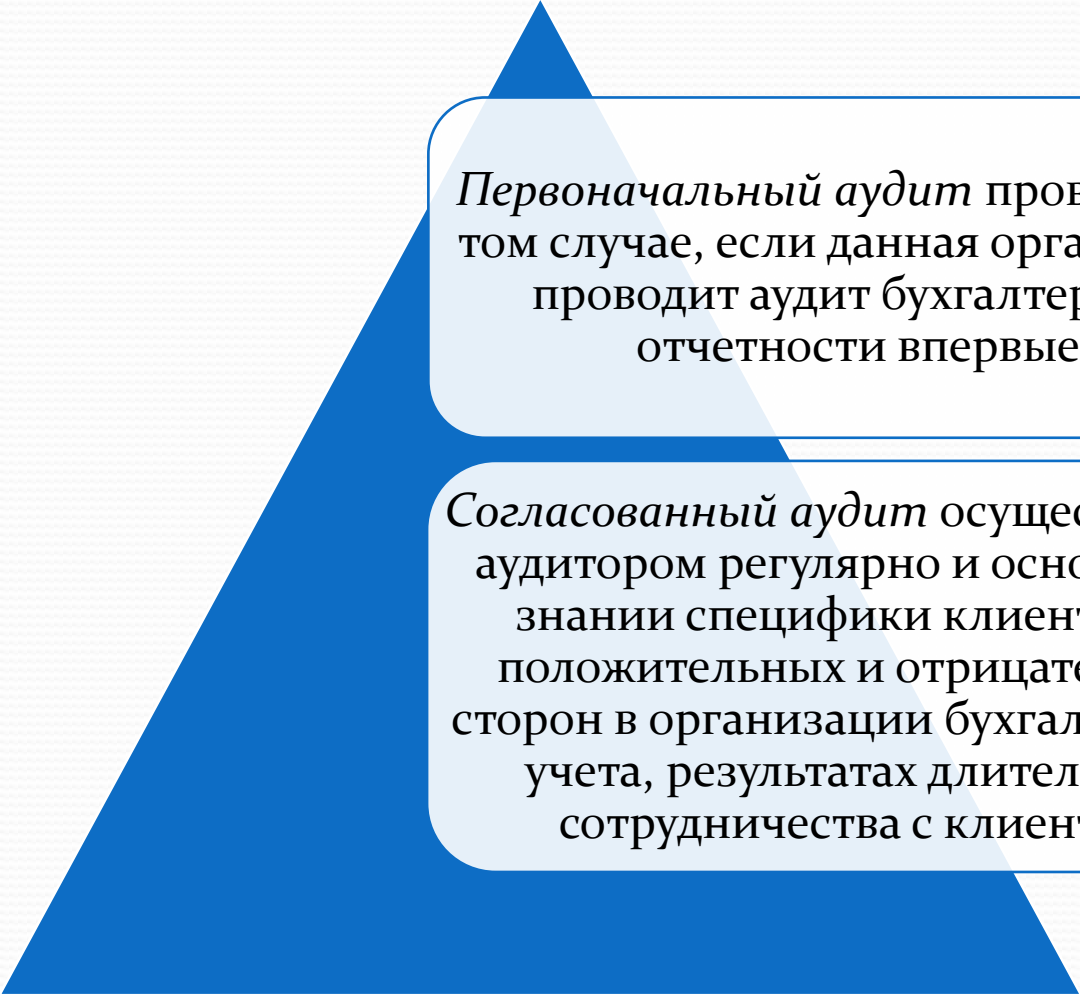

- является неотъемлемым и важным элементом управленческого контроля. Внутренний аудит дает информацию об этой деятельности и подтверждает достоверность отчетов менеджеров.

Обязательный

это ежегодная обязательная проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности организации или индивидуального предпринимателя

Инициативны й

осуществляется по решению экономического субъекта, на основе договора с аудитором или аудиторской фирмой



Первоначальный аудит проводится в том случае, если данная организация проводит аудит бухгалтерской отчетности впервые.

Согласованный аудит осуществляется аудитором регулярно и основана на знании специфики клиента, его положительных и отрицательных сторон в организации бухгалтерского учета, результатах длительного сотрудничества с клиентом.

страховой
аудит

аудит бирж

банковский
аудит

аудит
внебюджетны
х фондов

общий
аудит

По объектам
аудита

Аудит
инвестиционных
институтов



По характеру проверки

- **подтверждающий аудит** проверка и подтверждение достоверности бухгалтерских документов и отчетности
- **системно - ориентированный аудит** аудиторская экспертиза на основе анализа системы внутреннего контроля
- **аудит, базирующийся на риске** концентрация аудиторской работы в областях с более высоким возможным риском

По назначению

- **Аудит на соответствие требованиям**
 - заключается в анализе определенной финансовой деятельности субъекта в целях определения ее соответствия предписанным условиям, правилам или законам.
- **Аудит финансовой отчетности** заключается в проверке отчетности субъекта с целью вынесения заключения о соответствии ее установленным критериям и общепринятым правилам бухгалтерского учета.
- **Специальный аудит** - это проверка конкретных вопросов в деятельности хозяйствующего субъекта, соблюдения определенных процедур, норм и правил с целью подтверждения законности, добросовестности и эффективности деятельности субъекта
- **Управленческий аудит**, выполняемый независимыми аудиторами, является одним из видов консультационных услуг клиенту для повышения эффективности использования его мощностей и ресурсов и достижения намеченных целей

Внешний аудит

- Аудит, который осуществляется наряду с иными формами финансового контроля за деятельностью хозяйствующих субъектов, осуществляемого в соответствии с законодательством РФ, специально уполномоченными на то государственными органами

Внешний аудит направлен:

На проверку и подтверждение достоверности показателей бухгалтерских отчетов или констатацию их недостоверности

На контроль за соблюдением законодательства и нормативных документов, регулирующих правила ведения учета и составления отчетности, методологию оценки активов, обязательств и собственного капитала

На проверку полноты, достоверности и точности отражения в учете и отчетности затрат, доходов и финансовых результатов деятельности организации за проверяемый период

На выявление резервов лучшего использования собственных оборотных средств, финансовых резервов и заемных ресурсов



- **Задачи внешнего аудита**

- Организация, восстановление, постановка и ведение бухгалтерского учета

- Планирование и оптимизация налогооблагаемых баз и расчет налогов

- Анализ производственно- хозяйственной и финансовой деятельности

- Решение отдельных правовых, управленческих и других проблем путем консультирования руководителей и специалистов клиентов и т.д.





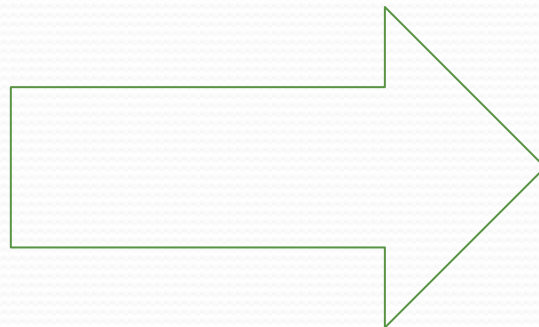
• Внутренний аудит

- Это независимая деятельность в организации по проверке ее работы в ее интересах

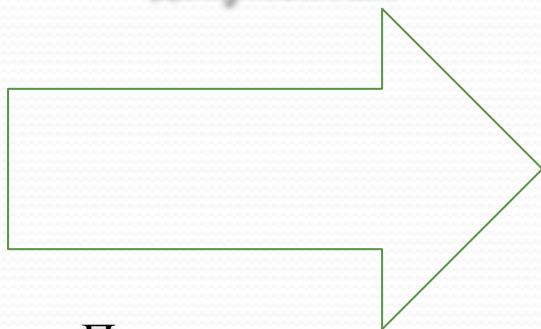


Задачи внутреннего аудита

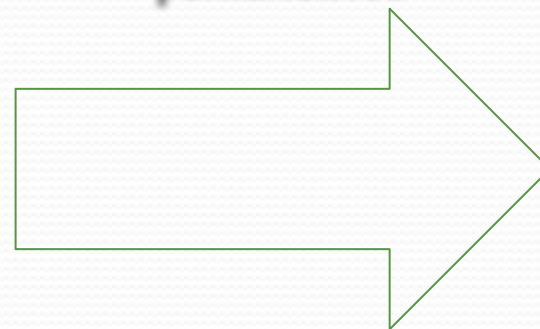
Проверка соответствия системы организационных регламентов действующим нормативным актам и учредительным документам



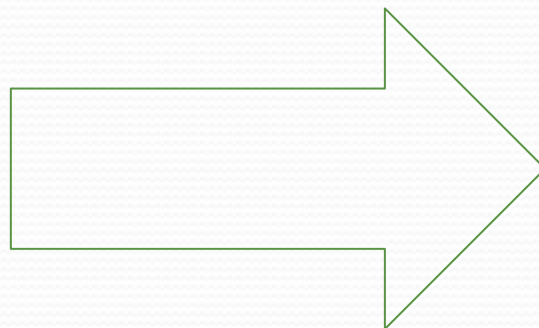
Проверка достаточности и соответствия действующим правовым актам и уставу системы экономических регламентов



Проверка правильности составления и условий выполнения хозяйственных договоров



Проверка наличия, состояния, правильности оценки имущества, эффективности использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов



Экспертиза бухгалтерских балансов и отчетов, правильности организации, методологии техники ведения бухгалтерского учета и др.

Виды внутреннего аудита

- Функциональный аудит систем управления
- Организационно- технологический аудит систем управления
- Всесторонний аудит системы управления организацией
- Аудит видов деятельности
- Аудит на соответствие



- **Аудит на соответствие**

- Аудит на предмет соответствия каким - либо конкретным требованиям или предписаниям и аудит на предмет соответствия общей целесообразности



• Организационно- технологический аудит систем управления

- Выражает проводимый органом внутреннего аудита контроль разнообразных звеньев управления на предмет их организационной и (или) технологической целесообразности



- **Аудит видов деятельности**

- Объективное обследование и всесторонний анализ определенных видов деятельности, областей бизнеса или бизнес – проектов с целью выявления возможностей улучшения хозяйственной деятельности

- 
- **Аудит на соответствие целесообразности**
 - **Выражает процедуры аудиторского контроля деятельности должностных лиц на предмет целесообразности**


Различия внешнего и внутреннего аудита

Критерии различия	Внешний аудит	Внутренний аудит
Цель	Выражение мнения о достоверности финансовой отчетности, оказание услуг, помощи, сотрудничество с клиентами	Внутренний контроль на предприятии, позволяющий следить за правильностью ведения учета и представляемой руководству учетной информации
Объекты	Аудит выявляет все, что искажает финансовая отчетность, ухудшает финансовое положение клиента, а также нарушает действующее законодательство	
Субъекты	Независимые эксперты, имеющие соответствующий аттестат и лицензию на право заниматься этим видом предпринимательства	Сотрудники, подчиненные руководству организации и находящиеся в штате организации
Характер деятельности	Предпринимательская деятельность	Исполнительная деятельность, выполнение распоряжений руководства организации

Критерии различия	Внешний аудит	Внутренний аудит
Правовое регулирование	В основном гражданское право, хозяйственные договоры	Гражданское право, хозяйственные договоры, административное право
Управленческие связи	Добровольность, равноправие во взаимоотношениях с клиентом, отчет перед ним	Подчинение непосредственно руководству предприятия, отчет перед руководством предприятия
Практические задачи	Улучшение финансового положения организации, привлечение пассивов, помощь в консультировании клиента	Отчет и рекомендации для бухгалтерии по оптимизации системы учета, устранению недостатков, организационные выводы
Оплата услуги	Платит клиент по договору возмездного оказания услуг	Оплата в виде заработной платы по трудовому договору
Статус	Внешний аудитор-	Внутренний аудитор-



СОПУТСТВУЮЩИЕ АУДИТУ УСЛУГИ



Под оказанием сопутствующих аудиту услуг
понимается предпринимательская деятельность,
осуществляемая аудиторскими организациями
помимо проведения аудиторских проверок

Правовое регулирование сопутствующих аудиту

услуг:

Услуги, сопутствующие аудиту:

- Обзорные проверки;
- Согласованные процедуры;
- Компиляция финансовой информации

Услуги, сопутствующие аудиту:

- Обзорные проверки;
- Согласованные процедуры;
- Компиляция финансовой информации


Заключение по результатам обзорной проверки

Аудитор выражает свое мнение о том, обнаружены ли привлекающие внимание факты, которые дают основания полагать, что финансовая (бухгалтерская) отчетность организации не отражает достоверно ее финансовое положение

Ни в коем случае не подменяет аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности

Согласованные процедуры

представляют собой специализированные, иногда углубленные проверки по конкретным финансовым вопросам, отдельным статьям бухгалтерского учета или отдельным элементам бухгалтерской отчетности

- 
- Могут потребоваться не только организациям в отношении своих внутренних спорных вопросов, но и третьим сторонам.
 - Предметом договора может быть, например, проверка правильности составления отдельного отчетного документа.
 - По результатам работы аудитор представляет сторонам по договору Отчет о фактах, отмеченных при выполнении согласованных процедур в отношении финансовой информации.

Компиляция финансовой информации –

это сбор, классификация и обобщение финансовой информации, а также возможная ее трансформация

Основная цель компиляции финансовой информации –

это приведение информации в удобную для понимания и управления форму, которая может быть как стандартным набором финансовых отчетов, так и отчетами в какой-либо иной утвержденной сторонами форме

- 
- Задание включает в себя составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, но может также включать сбор, классификацию и обобщение другой финансовой информации
 - По результатам работы аудитор представляет заказчику Отчет о компиляции финансовой информации

Уровни уверенности, обеспечиваемой аудитором



Также к сопутствующим аудиту услугам относятся:

- налоговое консультирова-ние
- автоматизация бухгалтерского учета и внедрение информацион-ных технологий
- оценка стоимости имущества
- оценка предприятий как имущественных комплексов
- оценка предпринимательских рисков
- проведение маркетинговых исследований
- правовое, экономическое, финансовое, управленческое консультирова-ние