



АУДИТ КАК ОСНОВНОЙ ЭТАП ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО ДЕЛА

1. Сущность, значение и виды аудиторской деятельности;
2. Организация внутреннего аудита;
3. Организация внешнего аудита.

Аудиторская деятельность регулируется Законом «Об аудиторской деятельности»

Аудит (аудиторская деятельность) – предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности и других документов организаций, а при необходимости и (или) по проверке их деятельности, которая должна отражаться в бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью оценки достоверности и соответствия совершенных финансовых и хозяйственных операций законодательству Республики Беларусь, направленная на защиту интересов собственников, оказание помощи субъектам хозяйствования, содействие им в правильности расчетов с бюджетом и повышении эффективности их деятельности.

Внешний аудит

- проверка бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и других документов проверяемых лиц аудиторской организацией или аудитором - индивидуальным предпринимателем, не связанными имущественными интересами с проверяемыми лицами.
- **Объект внешнего аудита** : финансово-хозяйственная деятельность организаций.
- **Цель**: проверить законность хозяйственных и финансовых операций, достоверность финансовой отчетности и бухгалтерского баланса, а также определить, насколько ведение бухгалтерского учета соответствует действующим правилам и положениям.
- Внешний аудит независим по отношению к контролируемой организации и несет ответственность перед внешними потребителями его информации (акционерами, учредителями, банками, кредиторами и др.).

Внутренний аудит

ведомственная или внутренняя форма контроля субъекта хозяйствования. Внутренний аудит создается по желанию и на условиях субъекта хозяйствования и подконтролен ему.

- Объект внутреннего аудита: финансово-хозяйственная и производственная деятельность организации.
- Цель: совершенствование организации и управления производством, поиск резервов повышения эффективности работы организации.
- проводится внутренними аудиторами, т.е. сотрудниками организации – работниками отдела внутреннего контроля, других отделов и служб. По желанию руководства организации он может проводиться и внешними аудиторами, т.е. сотрудниками аудиторских фирм, или аудиторами, занимающимися индивидуальной деятельностью.

Организация внутреннего аудита

- Руководитель организации должен обеспечить такую организацию производства и его управления, при которой достигалась бы полная сохранность имущества и наиболее эффективное использование основных средств, материальных и трудовых ресурсов.
- Главный бухгалтер обязан участвовать в подготовке мероприятий, предупреждающих образование недостатков, незаконное расходование денежных средств и товарно-материальных ценностей, а также нарушения финансового и хозяйственного законодательства.

Приемы внутреннего контроля

Наименование приема	Содержание
<i>Проверка первичных документов</i>	Проверка осуществляется по форме и по содержанию. Выполнение проверки первичных документов позволяет выносить решение о принятии либо непринятии их к учету.
<i>Выполнение требований должностной инструкции</i>	Должностные инструкции работников организации, а также разработанный с их учетом график документооборота организации должны позволять контролировать сроки движения документов между учетными участками, стимулировать ответственность работников, составляющих, подписывающих, обрабатывающих либо проверяющих данные документы.
<i>Разграничение выполняемых операций</i>	При распределении обязанностей между работниками организации следует избегать совмещения различных участков работы
<i>Проведение инвентаризаций</i>	Соблюдение установленных организацией сроков и порядка проведения инвентаризаций позволяет своевременно контролировать остатки незавершенного производства, готовой продукции, товаров и т.д

<i>Ведение регистров бухгалтерского учета</i>	Целый ряд регистров предусматривает осуществление текущего контроля за законностью и целесообразностью осуществляемых хозяйственных операций (журнал учета выданных доверенностей, журнал учета движения трудовых книжек и т.д.)
<i>Маркировка обрабатываемых документов</i>	Первичные документы, прошедшие первичную обработку, должны иметь пометку, исключающую возможность их повторного использования
<i>Проверка соответствия данных учета и отчетности</i>	Проверка правильности увязки данных учета с данными, приводимыми в бухгалтерской отчетности, осуществляется при помощи вспомогательных таблиц.
<i>Составление оборотного (оборотносальдового) баланса</i>	Прием заключается в проверке на равенство итогов актива и пассива бухгалтерского баланса.
<i>Суммирование ряда чисел</i>	Данный прием удобен при проверке итоговых сумм учетных регистров. Если результат вычитания промежуточных строк (столбцов) из итоговой строки равен нулю, ошибки в итоговой сумме нет

Нахождение разности

Нахождение разности между несовпадающими итогами в оборотных (оборотнo-сальдовых) ведомостях и деление на два. В случае, если полученная разность делится на два без остатка, велика вероятность того, что полученная при делении сумма была ошибочно отнесена в дебет или кредит.

Пунктирование чисел.

Прием пунктирования («отмечания») чисел применяется для отметок проверяемых на правильность сумм.

Проверка порядка чисел в документе

Довольно часто при разноске сумм по регистрам бухгалтер ошибочно меняет последовательность чисел, что приводит к ошибкам.

Внешний аудит

В зависимости от
целей и задач

В зависимости от
инициативы проведения

Финансовый

Управленческий

Инициативный

Обязательный

Финансовый аудит

это оценка объективности и достоверности данных финансовой отчетности (бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, других форм), соответствия хозяйственных и финансовых операций установленным положениям и указаниям, а также проверка ведения бухгалтерского учета в соответствии с установленными стандартами.

Управленческий аудит

проводится независимыми аудиторскими фирмами в виде оказания организациям услуг в части совершенствования управления производством, прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности организации и перспектив его развития, научного, методического и информационного обеспечения деятельности организаций. Успешное решение указанных задач способствует увеличению производства продукции, снижению ее себестоимости, росту производительности труда и, в конечном счете, росту эффективности производства.

Инициативный аудит

аудит, проводимый по инициативе организации, если проверка не предусмотрена действующим законодательством. Характер, масштабы и содержание такой аудиторской проверки зависят только от самого клиента, его желания.

Обязательный аудит

предусматривается законодательством, и организация обязана для аудиторской проверки хозяйственной деятельности приглашать аудиторов.

Ежегодной обязательной аудиторской проверке подлежат: организации, являющиеся открытыми акционерными обществами; банки, небанковские кредитно-финансовые организации, биржи, коммерческие организации с иностранными инвестициями; страховые организации, а также страховые брокеры; иные организации и индивидуальные предприниматели, у которых объем выручки от реализации товара (выполнения работ, оказания услуг) за предыдущий отчетный год составил более 600 тыс. евро.