

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Баламирзоев Назим Лиодинович
Должность: И.о. ректора
Дата подписания: 19.08.2023 03:38:01
Уникальный программный ключ:
2a04bb882d7edb7f479cb266eb4aaaaedebee849

Т.В. КАТЮКОВА

ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ В АУДИТЕ



УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

Махачкала 2020

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ФГБОУ ВО**

**«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**КАФЕДРА ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ
И ПРИКЛАДНОЙ ИНФОРМАТИКИ В ЭКОНОМИКЕ**



ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ В АУДИТЕ

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

**для студентов высших учебных заведений по направлению подготовки
бакалавров - «Прикладная информатика в экономике»**

Махачкала - 2020

УДК 681.3.066

Учебное пособие по дисциплине «Информационные системы в аудите» в 2-х разделах - Махачкала, ДГТУ, 2020 – 135 с.

Учебное пособие по дисциплине «Информационные системы в аудите» предназначено для студентов направления подготовки бакалавров 09.03.03 – Прикладная информатика, профиль «Прикладная информатика в экономике», а также для студентов специалитета и магистерской подготовки инженерно-экономического направления может быть полезным.

Учебное пособие «Информационные системы в аудите» состоит из двух разделов: «Теоретические основы аудита», «Информационные системы и технологии в аудите»

Рассматриваемые вопросы относятся к сущности организации и методологии аудита, методике проверки сегментов финансовой отчетности, проведение аудитором проверки в условиях компьютерной обработки данных, характеристика информационной системы бухгалтерского учета и их использование в аудите, структура бухгалтерских информационных систем, виды программных продуктов по автоматизации аудита и работа с ними для целей осуществления аудиторской деятельности.

Учебное пособие составлено на кафедре *ИТиПИВЭ* ДГТУ на основании рабочей программы, разработанной в соответствии с государственным образовательным стандартом.

Составитель: Катюкова Т.В., старший преподаватель кафедры ИТиПИВЭ

Рецензенты: 1. Эсетова М.Н., д.э.н., профессор,
2. Гарунов Х.А., к.э.н., директор ООО «Зиг-заг»

Печатается по решению Совета Дагестанского государственного технического университета от _____ декабря 2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	6
РАЗДЕЛ I ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АУДИТА	8
ГЛАВА 1 СУЩНОСТЬ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ АУДИТА	8
1.1. Понятие и сущность аудита, аудиторской деятельности.....	8
1.2. Цели и задачи аудита	12
1.3. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов –	
ГЛАВА 2 ВИДЫ АУДИТА И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ	
2.1. Классификация видов аудита	
2.2. Особенности внутреннего и внешнего аудита	
2.3. Аудит по назначению	
ГЛАВА 3. РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИИ	27
3.1. Система регулирования аудиторской деятельности в России	27
3.2. Аудиторские стандарты (Правила). Классификация международных стандартов	
3.3. Кодекс профессиональной этики аудиторов	36
ГЛАВА 4. ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТА	41
4.1. Этапы аудиторской проверки	41
4.2. Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита.	41
4.3. Договор на проведение аудиторской проверки	43
ГЛАВА 5. ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЙ ЭТАП	
5.1. Планирование аудита	47
5.2. Аудиторский риск и его оценка	48
5.3. Уровень существенности	50
5.4. Аудиторская выборка	52
ГЛАВА 6. РАБОЧИЙ ЭТАП АУДИТА	
6.1. Аудиторские доказательства	55
6.2. Документирование аудита	56
6.3. Интернет-среда как источник аудиторских доказательств.....	57
6.4. Современные методы фиксации аудиторских доказательств	59
6.5. Использование работы эксперта	61
ГЛАВА.7 ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ СТАДИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ	65
7.1. Информация руководству экономического субъекта	65
7.2. Структура и содержание аудиторского заключения	65
7.3. Виды аудиторского заключения по МСА 2020 года	67
РАЗДЕЛ II ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ И ТЕХНОЛОГИИ В АУДИТЕ	71
ГЛАВА 1. АВТОМАТИЗАЦИЯ АУДИТА И ЕЕ ПРОБЛЕМЫ	71
1.1. Необходимость автоматизации аудиторской деятельности.....	72
1.2. Проблемы автоматизации аудита в России.....	73
1.3. Российский рынок аудиторских программ	74
ГЛАВА 2. ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ АУДИТА	77
2.1. Понятие информационных систем аудита	77

2.2. Задачи компьютерной информационной системы аудиторской деятельности	79
2.3. Классификация компьютерных информационных систем	80
2.4. Автоматизированные информационные системы экономического анализа и аудита	81
2.5. Специальные информационные системы аудита	82
2.6. Компьютерная система для внешнего и внутреннего аудита	84
ГЛАВА 3. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	86
3.1. Автоматизированные информационные технологии в КИС АД	86
3.2. Подготовительный этап аудиторской проверки в условиях КИС АД	87
3.3 Рабочий этап аудиторской проверки в условиях КИС АД	89
3.4. Завершающий этап аудиторской проверки	90
3.5. Системы компьютеризации аудита по комплексам задач	90
ГЛАВА.4. ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ В АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	
4.1. Программные средства, используемые аудитором	91
4.2. Справочно-правовые системы	93
4.3. Бухгалтерские и специальные программы	94
4.4. Программы финансового анализа	95
ТЕМА 5. ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ И ТЕХНОЛОГИИ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ	97
5.1. Понятие, сущность и функции управленческого аудита в системе экономических отношений	97
5.2. Информационные технологии в управлении предприятием	97
5.3. Компьютерная система для внешнего аудита	98
5.4. Компьютерная система для внутреннего аудита	99
6. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРОГРАММ СЕМЕЙСТВА 1С ДЛЯ ЦЕЛЕЙ АУДИТА	
6.1. Автоматизация аудита бухгалтерской отчетности	101
6.2. Пакеты прикладных программ в области автоматизации аудиторской проверки бухгалтерской отчетности предприятий	102
6.3. Использование программы 1С: Предприятия 8,3 для целей аудита	104
6.4. Технологические средства конфигурирования и администрирования	105
6.5. Понятие «агрегатного объекта метаданных»	108
7. ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ И ЗАЩИТА СИСТЕМЫ 1С: ПРЕДПРИЯТИЕ	
7.1. Функционирование системы 1С: Предприятие	110
7.2. Система защиты 1С	110
7.3. Смена пароля	112
7.4. Сетевая безопасность	113
ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА ЛАБОРАТОРНЫХ РАБОТ К РАЗДЕЛУ	116
ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА ЛАБОРАТОРНЫХ РАБОТ К РАЗДЕЛУ 2	117
ЛИТЕРАТУРА	118
Приложения	120

ВВЕДЕНИЕ

Одним из важнейших элементов рыночных отношений был и остается финансовый контроль. Такой контроль может быть государственным и независимым, называемый «аудит».

Главная цель аудита - обеспечивать контроль за достоверностью информации, отражаемой в бухгалтерской и налоговой отчетности. Интенсивно развивающиеся процессы информатизации во всех сферах человеческой деятельности привели к внедрению и развитию новой информационной инфраструктуры, послужившей появлению новых информационных технологий, в том числе и аудиторской деятельности, ядром которых становятся автоматизированные информационные системы.

Аудиторская деятельность сегодня невозможна без применения информационных систем, использование которых, дает возможность для новых способов транспортировки, обработки и анализа информации. Под автоматизацией аудита можно понимать «использование компьютеров и современных информационных технологий для организации аудиторской деятельности, включая аудиторские проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности и подготовку аудиторского заключения, а также оказание сопутствующих аудиту услуг».

Развитие аудиторской деятельности вызвало определение регламентов проведения аудиторских проверок, в частности формирования правил (стандартов) аудиторской деятельности. В настоящее время приняты и используются аудиторские национальные стандарты, стандарты общественных аудиторских объединений и внутрифирменные стандарты.

В современных условиях становление аудита и в целом аудиторской деятельности должно быть, прежде всего, направлено на реализацию и усиление контрольной функции аудита, что может быть достигнуто только в результате перехода от модели подтверждающего к модели системно-ориентированного аудита. Такой подход требует активного применения средств и методов научного познания, и особенно метода моделирования, использующего мощные средства современной математики и информационных технологий. Информационное моделирование позволит изучать особенности, свойства, взаимосвязи аудиторской деятельности, тенденции ее развития в России и за рубежом.

Целью изучения курса является приобретение студентами теоретических и практических знаний в области аудиторской деятельности, формирование умений и навыков самостоятельного решения задач с использованием автоматизированных систем аудита, реальных навыков решения различных прикладных задач с использованием вычислительной техники, продуктов программного обеспечения с целью ознакомления студентов с понятиями и принципами построения информационных систем, предназначенных для аудиторской деятельности и внутреннего контроля; ознакомление с современными способами организации сбора и обработки информации проведения внутреннего и внешнего аудита, а также сопутствующих аудиту и прочих услуг.

Учебное пособие состоит из двух разделов.

В первом разделе рассматриваются понятие, сущность, цели и задачи аудита. Приведены теоретические и методические основы, нормативное регулирование аудиторской деятельности, понятие обязательного аудита, аудиторских и прочих услуг, этические нормы аудита, международные и внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности, организация аудиторской проверки, этапы ее проведения, методика проведения аудита и его документальное оформление.

Второй раздел посвящен аспектам информационных систем в аудите. Информационные системы в аудите включают в себя основные три компонента: информацию как предмет и продукт труда; средства, методы и способы переработки информации; персонал, который реализует информационный процесс. В практике проектирования компьютерной информационной системы аудиторской деятельности (КИС АД) прослеживаются два принципиально различающихся подхода к их созданию: использование набора тестов (рабочих таблиц) ориентированных на ввод констатирующей информации (т.е. ДА или НЕТ), и создания системы компьютеризации аудита по этапам и системы компьютеризации аудита по комплексам задач.

Новые технологии позволяют оптимальным образом распределить работу между аудиторами, их помощниками, консультантами, специалистами, организовать внутренний контроль осуществления аудиторской проверки.

Увеличение объемов информации, обрабатываемой в сфере управления аудиторской деятельностью, делает актуальной задачу подготовки специалистов, которые умеют создавать и эксплуатировать автоматизированные информационные системы, иметь навыки проектирования и управления базами данных, владеть опытом внедрения новых информационных технологий.

Учебное пособие «Информационные системы в аудите» составлено в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению и профилю подготовки бакалавров: - «Прикладная информатика в экономике».

РАЗДЕЛ I

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АУДИТА

ГЛАВА 1. СУЩНОСТЬ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ АУДИТА

1.1. Понятие и сущность аудита, аудиторской деятельности

Согласно Федеральному Закону «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307 (с изменениями на 30 декабря 2020 года) *Аудит* - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Для целей настоящего Федерального закона под бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица понимается отчетность (или ее часть), предусмотренная Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". «Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. К аудиторской деятельности не относятся проверки, осуществляемые в соответствии с требованиями и в порядке, отличными от требований и порядка, установленных стандартами аудиторской деятельности» [11]

Термин «*аудитор*» имеет латинское происхождение. «*Audio*» в переводе означает «слушатель» или «он слушает». Законодательной родиной аудита считается Великобритания, где с 1844г. выходит серия законов о компаниях, согласно которым правления акционерных компаний обязаны не реже одного раза в год приглашать специального человека для проверки бухгалтерских счетов и отчетов перед акционерами. Закон об обязательном аудите в Англии принят в 1862г., во Франции в 1867г., в США в 1937г. В России слово «аудит» появилось еще во времена Петра I, и означало «слушающий».

Аудит представляет собой функциональную науку о методах и приемах независимого финансового контроля. Он взаимосвязан с такими функциональными науками, как бухгалтерский учет (финансовый и налоговый, управленческий), анализ хозяйственной деятельности по данным учета и отчетности, оперативное управление (регулирование, координация и мониторинг планов), финансовый контроль, включая разные его формы. В систему финансового контроля аудит входит как независимый финансовый контроль наряду с другими составляющими: общегосударственным финансовым контролем, бюджетно-финансовым, ведомственным финансовым контролем, общественным контролем.

Аудит как наука представляет собой систему знаний о методах и приемах независимого финансового контроля. Аудит как практика — вид управленческой деятельности, сводящийся к независимому финансовому контролю ведения бухгалтерского учета и оценке бухгалтерской (финансовой) отчетности. Следовательно,

именно принцип независимости определяет основную сущность аудита, этим он отличается от других видов контроля и является самостоятельной научной (и учебной) дисциплиной и практикой.

Предметом аудита является одна из основных функций управления, один из видов общественно необходимой деятельности по обеспечению пользователей достоверной информацией бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица для принятия решений пользователями этой отчетности, т.е. обеспечивается обратная связь между экономическими субъектами и пользователями.

Объектом аудита является бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций и отражение в ней итоговой производственно-хозяйственной деятельности организаций. Такая отчетность является наиболее важным объектом аудита, но не может ограничивать аудит при изучении хозяйственной деятельности аудируемых лиц. Финансовый аудиторский контроль осуществляют субъекты контроля (аудиторские организации и индивидуальные аудиторы), общественный статус, права, обязанности и ответственность которых строго регламентированы законодательными актами.

Метод аудита как общий подход к исследованию базируется, как и в других науках, на диалектике. Ее основные черты — единство анализа и синтеза, изучение показателей в их взаимосвязи, в развитии и т.д., которые определяют методологию и методику аудита.

Методология аудита как науки принимает форму предписаний и норм, в которых фиксируются содержание и последовательность как определенных видов деятельности, так и описаний фактически выполненной деятельности. *Методика аудита* — совокупность специальных приемов, т.е. конкретных процедур, расчетов, математических моделей, сопоставлений, применяемых для обоснования мнения о степени достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо получить достаточные доказательства в целях формулирования обоснованных выводов, в которых содержится мнение аудитора. Аудиторские доказательства получают в результате выполнения процедур по существу и проведения тестов средств внутреннего контроля. Следует отличать аудит именно бухгалтерской отчетности от таких видов «аудита», как экологический, управленческий (производственный), технический, аудит персонала, кадровый аудит, аудит эффективности, аудит интеллектуальной собственности и т.д.

1.1.1. К теоретическим положениям аудита относят также постулаты и принципы аудита. Наряду с понятием «аудит» различают и термин «аудиторская деятельность». В соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ и мировым опытом аудиторская деятельность включает три компонента: аудит, сопутствующие аудиту услуги, прочие аудиторские услуги.

Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций и ведения бухгалтерского учета.

Целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц.

Под достоверностью понимается степень точности данных финансовой отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

Сущность аудита заключается не только в подтверждении или не подтверждении достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, но и в оценке эффективности хозяйственной деятельности аудируемых лиц, их способности продолжать дальнейшую деятельность, по крайней мере, в течение следующего за отчетным периодом года.

Сопутствующие аудиту услуги — это отличные от аудита услуги, перечень которых устанавливается федеральными стандартами аудиторской деятельности. Примерный перечень прочих аудиторских услуг содержит ч. 7 ст. 1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ:

Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы (индивидуальные предприниматели, осуществляющие аудиторскую деятельность) не вправе заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания услуг, предусмотренных настоящей статьей.

Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы наряду с аудиторскими услугами могут оказывать прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, в частности:

1) постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование;

2) налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;

3) пункт утратил силу со 2 декабря 2014 года - Федеральный закон от 1 декабря 2014 года N 403-ФЗ;

4) управленческое консультирование, связанное с финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе по вопросам реорганизации организаций или их приватизации; (Пункт в редакции, введенной в действие со 2 декабря 2014 года Федеральным законом от 1 декабря 2014 года N 403-ФЗ.

5) юридическую помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью, включая консультации по правовым вопросам, представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления;

6) автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;

7) оценочную деятельность;

8) разработку и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;

9) проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;

10) обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

Следует различать понятия «аудит» и «аудиторская деятельность».

1.1.2. Понятие «аудиторская деятельность»

Понятие «аудиторская деятельность» более широкое, чем понятие «аудит». «Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. К аудиторской деятельности не относятся проверки, осуществляемые в соответствии с требованиями и в порядке, отличными от требований и порядка, установленных стандартами аудиторской деятельности» [11].

Аудит и аудиторская деятельность различаются и по результатам. Результатом аудита могут быть выводы о состоянии финансовой отчетности — реальности статей баланса, достоверности бухгалтерского учета, законности и целесообразности хозяйственных операций, а результатом аудиторских услуг — возможное состояние объектов в будущем, т.е. прогнозные экономические показатели, качественные характеристики организационной структуры управления, системы учета и контроля.

Аудиторские проверки необходимы государственным органам, судам, прокурорам и следователям для подтверждения интересующей их финансовой отчетности.

Основные направления аудиторской деятельности представлены на рисунке 1.1.



Рисунок 1.1. Основные направления аудиторской деятельности в РФ

На макроэкономическом уровне аудит является элементом рыночной инфраструктуры.

Аудит, согласно закону об аудиторской деятельности в Российской Федерации, не подменяет государственного контроля достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации уполномоченными органами государственной власти.

Согласно этому же закону, *аудитором* является физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, установленным уполномоченным федеральным органом, и имеющее квалификационный аттестат аудитора.

Аудитор вправе осуществлять аудиторскую деятельность в качестве работника аудиторской организации или в качестве лица, привлекаемого аудиторской организацией к работе на основании гражданско-правового договора, либо в качестве индивидуального предпринимателя, осуществляющего свою деятельность без образования юридического лица.

1.2. Цели и задачи аудита

1.2.1. Главная цель внешнего аудита — дать объективные, реальные и точные сведения об аудируемом объекте. Достижению главной цели способствуют сложившиеся ныне требования к аудиторской деятельности. Прежде всего — это независимость и объективность при проведении проверок, а также конфиденциальность, профессионализм, компетентность и добросовестность аудитора. Он использует методы статистики и экономического анализа, применяет новые информационные технологии. Аудитор обязан уметь принимать грамотные решения, давать рациональные рекомендации по данным аудиторской проверки

Под достоверностью понимается степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

Основная цель аудита финансовых отчетов — объективная оценка достоверности, полноты и точности отражения в отчетности активов, обязательств, собственных средств и финансовых результатов деятельности предприятия за определенный период, проверка соответствия принятой на предприятии учетной политики действующему законодательству и нормативным актам.

Основная цель аудита может дополняться обусловленными договором с клиентом выявлением резервов лучшего использования финансовых ресурсов, анализом правильности исчисления налогов, разработкой мероприятий по улучшению финансового положения предприятия, оптимизации затрат и результатов деятельности, доходов и расходов.

Для реализации этих целей аудитор может использовать различные способы накопления необходимой информации.

1.2.2. Задачами аудита являются:

- оценка уровня организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля; оценка правильности и законности совершения бухгалтерских записей;
- оказание помощи управляющим органам организации путем выработки рекомендаций по устранению недостатков и нарушений;
- ориентирование организации на будущие события, которые могут повлиять на хозяйственную деятельность (перспективный анализ);
- выявление резервов роста финансовых ресурсов организации; проверка соблюдения действующего законодательства в области налогообложения;
- подтверждение достоверных отчетов или констатация их недостоверности.
- информационное обслуживание клиентов;

Аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам запрещается заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих ему услуг.

1.3. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов

Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, а также аудируемых лиц определяют с ФЗ «Об аудиторской деятельности в РФ».

Аудиторы (аудиторские фирмы) имеют право:

- самостоятельно определять формы и методы аудиторской проверки, исходя из требований нормативных актов РФ, а также конкретных условий договора с экономическим субъектом и содержание поручения органов дознания, прокурора, следователя, суда и арбитражного суда;
- проверять у экономических субъектов в полном объеме документацию по финансово-хозяйственной деятельности, наличие денежных сумм и ценных бумаг, материальных ценностей, получать разъяснения по возникшим вопросам и дополнительные сведения, необходимые для аудиторской проверки;
- получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудиторской проверки информацию от третьих лиц, в том числе при содействии государственных органов, поручивших проверку;
- привлекать на договорной основе к участию в аудиторской деятельности аудиторов, работающих самостоятельно или в других организациях.
- отказаться от проведения аудиторской проверки в случае непредоставления проверяемым экономическим пунктом необходимой документации, а также в случае необеспечения государственными органами, поручившими проведение проверки личной безопасности аудитора и членов его семьи при наличии такой необходимости.

Аудиторы и аудиторские фирмы обязаны:

неукоснительно соблюдать при осуществлении аудиторской деятельности требования законодательства РФ;

- немедленно сообщать заказчику, государственному органу, поручившему провести аудиторскую проверку о невозможности своего участия в проведении аудиторской проверки данного экономического субъекта вследствие наличия родственных, должностных или экономических связей, отсутствия лицензии, позволяющей провести аудиторскую проверку данного экономического субъекта; о необходимости привлечения к участию в проверке дополнительных аудиторов (специалистов) в связи со значительным объемом работы или какими-либо иными обстоятельствами, возникшими после заключения договора или получения поручения;

- квалифицированно проводить аудиторские проверки, оказывать иные аудиторские услуги;

- обеспечивать сохранность документов, полученных и составленных в ходе аудиторской проверки и не разглашать их содержание без согласия собственника (руководителя) экономического субъекта, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ.

Аудитор (аудиторская фирма) обязана предоставить экономическому субъекту по его запросам исчерпывающую информацию о требованиях законодательства, касающихся проведения аудиторской проверки, правах и обязанностях сторон, а после ознакомления с заключением – о нормативных актах, на которых основываются его замечания и выводы.

При проведении аудиторской проверки *аудируемое лицо* и (или) лицо, заключившее договор оказания аудиторских услуг, *обязано*:

- заключать договоры на проведение обязательного аудита с аудиторскими организациями в сроки, установленные законодательством РФ.

- создавать аудиторской организации (индивидуальному аудитору) условия для своевременного и полного проведения аудиторской проверки, осуществлять содействие в своевременном и полном проведении аудиторской проверки, предоставлять им информацию и документацию, необходимую для осуществления аудита, а также запрашивать необходимые для проведения аудиторской проверки сведения у третьих лиц;

- не предпринимать каких бы то ни было действий в целях ограничения круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудиторской проверки;

- оперативно устранять выявленные аудиторами в ходе аудиторской проверки нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности;

- своевременно оплачивать услуги аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) в соответствии с договором на проведение аудита;

- исполнять иные обязанности, вытекающие из существа правоотношений, определенных договором оказания аудиторских услуг, и не противоречащие законодательству Российской Федерации.

Тесты для самоконтроля

1. Аудит-это:

а) независимая проверка бухгалтерской отчетности с целью выражения мнения о степени достоверности этой отчетности

б) предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей

2. В России аудиторские фирмы возникли как:

а) подразделения государственных структур, которые впоследствии стали независимыми;

б) независимые органы;

в) подразделения государственных министерств и ведомств.

3. Основное различие внутреннего и внешнего аудита заключается:

а) в объектах проверки;

б) в отчетных документах;

в) в методах проверки;

г) во взаимоотношениях аудитора с клиентом

4. Кем определяется мера вины и ответственности аудитора перед клиентом в спорной ситуации:

а) судом;

б) Министерством финансов РФ;

в) договором об аудиторской проверке.

5. В ходе проведения аудиторской проверки аудитор обнаружил нарушения налогового законодательства. Обязан ли аудитор сообщать об этом налоговым органам:

а) да;

б) нет;

в) только в том случае, если налоговые органы потребуют результаты проверки.

6. Что в переводе означает латинский глагол «аудиторе», от которого произошел термин «аудитор»:

а) проводить проверку;

б) удостоверять;

в) слышать, выслушивать, слушать.

Примеры решения задач:

1. ООО «Салют» направило в адрес ООО «Интер - аудит» письмо - предложение о проведении проверки учета материально - производственных запасов. Ранее, при проведении инвентаризации складских помещений были обнаружены недостатки. В направленном письме было предложено провести проверку, выявить виновных, определить размер взысканий и разработать систему мер их наказания.

Вправе ли в ходе проверки аудиторская фирма выполнить данные мероприятия?

Ответ: Аудиторская фирма не вправе осуществить предложенные мероприятия в ходе проверки, поскольку, данные мероприятия прерогатива ревизионных органов, аудитор же может только указать на найденные нарушения в учете данных запасов в аудиторском заключении и разработать рекомендации по их устранению.

Задание для самостоятельного выполнения

Задание 1.1

Страховая компания предложила аудиторской фирме провести аудиторскую проверку. Однако среди персонала этой фирмы нет соответствующих специалистов по страховой деятельности.

Может ли фирма принять данное предложение?

Задание 1.2

Табачная фабрика расторгла договор со своими аудиторами и пригласила вашу фирму быть ее аудитором.

Как вы будете действовать в этом случае?

Задание 1.3

Аудиторская фирма, в которой вы работаете, была приглашена в качестве аудитора рекламной фирмы. Ваша дочь работает в этой фирме менеджером по сбыту.

Может ли ваша фирма принять это предложение?

Задание 1.4

Один из сотрудников аудиторской фирмы должен проводить проверку годовой отчетности акционерного общества. Он же является одним из учредителей данного акционерного общества.

Проанализируйте, нет ли нарушений принципов аудита?

Задание 1.5

Аудиторская фирма, в которой вы работаете, была приглашена в качестве аудитора рекламной фирмы. Ваша дочь работает в этой фирме менеджером по сбыту.

Может ли ваша фирма принять это предложение?

Задание 1.6

Табачная фабрика расторгла договор со своими аудиторами и пригласила вашу фирму быть ее аудитором.

Как вы будете действовать в этом случае?

Вопросы для самоконтроля

1. Что включает в себя понятие «аудит»?
2. Какое государство является исторической родиной аудита?
3. Каковы история и основные этапы развития аудита?
4. Почему возникла необходимость в проведении аудита, и кто является пользователем услуг аудитора?
5. Дайте определение аудиторской деятельности.
6. Каковы цели и задачи аудита?
7. Права и обязанности аудитора
8. В каких документах определены права и обязанности заказчика?
9. В чем заключается ответственность заказчика аудита?
10. В чем заключается ответственность аудиторов (аудиторских организаций)?
11. Кто определяет формы и методы проведения аудиторской проверки?
12. Может ли аудитор заниматься предпринимательской деятельностью?
13. Какие виды услуг являются сопутствующими аудиту?

ГЛАВА 2. ВИДЫ АУДИТА И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ

2.1. Классификация видов аудита

Существует множество классификаций видов аудита.

Основные виды аудита и их классификация представлены в таблице 1.1

Таблица 1.1

Критерии	Виды
По отношению к пользователям информации	1. Внешний 2. Внутренний
По отношению к требованиям законодательства	1. Обязательный 2. Инициативный
По объектам аудита	1. Банковский 2. Аудит страховых организаций 3. Аудит бирж, инвестиционных институтов и внебюджетных фондов 4. Общий 5. Государственный
По назначению	1. Аудит финансовой отчетности 2. Налоговый 3. Аудит на соответствие требованиям 4. Ценовой 5. Управленческий (производственный) аудит 6. Аудит хозяйственной деятельности 7. Специальный (экологический, операционный и др.)
По времени осуществления	1. Первоначальный 2. Согласованный 3. Оперативный
По характеру проверки	1. Подтверждающий 2. Системно ориентированный 3. Аудит, базирующийся на риске

По отношению к требованиям законодательства различают две основные формы аудита: обязательный и инициативный. Аудит распространяется на всех экономических субъектах, включая органы государственной власти и управления, органы местного самоуправления. Любой экономический субъект вправе по собственной инициативе пригласить аудиторов. Аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта (его руководства, собственников, акционеров и т.п.), считается *инициативным* (добровольным); характер и масштабы такого аудита определяет заказчик.

Обязательный аудит регламентируется государством. Обязательный аудит согласно закону об аудиторской деятельности в РФ— это ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации или индивидуального предпринимателя.

1. *Обязательный аудит* проводится в случаях:

1) если организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества;

2) если ценные бумаги организации допущены к организованным торгам;

3) если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, организатором торговли, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);

4) установлены новые критерии обязательного аудита по финансовым показателям выручки и активов за 2019, 2020 и последующие годы: выручка без НДС

За 2019 год обязательный аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, если выручка за 2018 год превышает 400 млн. руб., а стоимость активов на конец года перед отчетным – 60 млн. руб. Аудиторское заключение по годовой отчетности за 2019 год представляется в ИФНС по месту нахождения организации вместе с годовой отчетностью (до 1 апреля 2020 года), или не позднее 10 рабочих дней с даты выдачи аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря 2020 года.

5) если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) раскрывает годовую сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

6) в иных случаях, установленных федеральными законами.

2. Обязательный аудит проводится ежегодно.

3. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, иных кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, государственных корпораций, государственных компаний, публично-правовых компаний, а также бухгалтерской (финансовой) отчетности, включаемой в проспект ценных бумаг, и консолидированной финансовой отчетности проводится только аудиторскими организациями.

4. Договор на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, в уставном (складочном) капитале которой доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов.

Обязательный и инициативный аудит может быть, как первоначальным, так и согласованным.

Первоначальный аудит – проверка, которая проводится аудитором (фирмой) впервые для данного экономического субъекта. Это увеличивает аудиторский риск, так как аудиторы не располагают необходимой информацией об особенностях деятельности клиента, системе внутреннего контроля в экономической организации.

Согласованный (повторный) аудит – проверка, которая осуществляется повторно или регулярно в организации. Особенности согласованного (повторного)

аудита является то, что он основан на знании специфики клиента, его положительных и отрицательных сторон в организации бухгалтерского учета, на результатах длительного сотрудничества с клиентом (консультирование, помощь в организации системы внутреннего контроля и т.д.).

2.2. Особенности внутреннего и внешнего аудита

По отношению к пользователю информации выделяются следующие виды аудита: внешний и внутренний.

Особенности внутреннего и внешнего аудита представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2.

Факторы	<i>Внутренний аудит</i>	<i>Внешний аудит</i>
Постановка задач	Определяется собственниками и (или) руководством на основе потребностей управления	Определяется договором между независимыми сторонами - предприятием и аудитором (фирмой)
Объект	Решение отдельных задач управления, разработка и проверка информационных систем предприятия	Главным образом - система учета и отчетности на предприятии
Цель	Определяется руководством предприятия	Определяется законодательством по аудиту
Средства	Выбираются самостоятельно (либо определяются стандартами внутреннего аудита)	Определяются общепринятыми аудиторскими стандартами
Вид деятельности	Исполнительская деятельность	Предпринимательская деятельность
Взаимоотношения	Подчиненность руководству предприятия, зависимость от него	Равноправное партнерство, независимость
Субъекты	Сотрудники, подчиненные руководству предприятия и находящиеся в штате	Независимые эксперты, имеющие соответствующий аттестат на право заниматься аудитом
Квалификация	Определяется по усмотрению руководства предприятия	Регламентируется государством
Оплата	Начисление заработной платы по штатному расписанию	Оплата предоставленных услуг по договору
Ответственность	Перед руководством за выполнение обязанностей	Перед клиентом и перед третьими лицами
Методы	Методы могут быть одинаковыми при решении одинаковых задач, но имеются различия в степени точности и детальности	
Отчетность	Перед собственниками и (или) руководством	Отдельные части аудиторского заключения могут быть опубликованы

Внешний аудит проводится на договорной основе аудиторскими фирмами или индивидуальными аудиторами с целью объективной оценки достоверности

бухгалтерского учета и финансовой отчетности проверяемой организации. Выполнение такой независимой экспертизы финансово-хозяйственной деятельности одновременно предполагает и разработку рекомендаций по улучшению финансовой стратегии организации, повышению эффективности ее хозяйствования, а также оценку платежеспособности, финансовой устойчивости и имеющихся резервов. Организация сама вправе выбрать аудитора для проведения проверки, но для этой работы не может быть привлечено лицо, состоящее в родстве с руководством организации.

Внутренний аудит – это текущий контроль за осуществлением экономической политики и качеством управления предприятия.

Основными задачами внутреннего аудита являются осуществление постоянного контроля над расходами и выработка мер по их снижению.

Основными объектами *внутреннего аудита* являются решение отдельных функциональных задач управления, разработка и проверка информационных систем предприятия. Объекты внутреннего аудита могут быть различными в зависимости от особенностей экономического субъекта и требований его руководства и (или) собственников. Внутренний аудит — неотъемлемая часть управленческого контроля предприятия; он может быть и независимым, т.е. непосредственно подчиняться не исполнительному органу предприятия, а внешним учредителям.

В правилах (стандартах) аудиторской деятельности Российской Федерации дается следующее определение:

внутренний аудит — организованная на экономическом субъекте в интересах его собственников и регламентированная его внутренними документами система контроля над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежности функционирования системы внутреннего контроля *

Внутренний аудит — один из способов контроля за эффективностью деятельности звеньев структуры экономического субъекта.

Проведение внутреннего аудита имеет для руководства и (или) собственников экономического субъекта информационное и консультационное значение, поскольку призвано содействовать оптимизации деятельности экономического субъекта и выполнению обязанностей его руководства.

2.3. Аудит по назначению

Аудит по назначению делится на несколько видов:

Аудит финансовой отчетности представляет собой проверку отчетности субъекта с целью вынесения заключения о соответствии ее установленным критериям и общепринятым правилам бухгалтерского учета. Этот аудит проводится сторонними аудиторами, приглашенными компанией, отчеты которой проверяются. Результаты аудита финансовой отчетности публикуются компанией и рассылаются широкому кругу пользователей — владельцам акций, кредиторам, органам государственного регулирования и др.

Налоговый аудит — это аудиторская проверка правильности и полноты начисления и уплаты налогов, соблюдения налоговой политики.

Аудит на соответствие требованиям — это анализ определенной финансовой или хозяйственной деятельности субъекта в целях определения ее соответствия предписанным условиям, правилам или законам. Если такие условия (например, внутренние правила контроля) установлены администрацией, то этот вид аудита осуществляют сотрудники предприятия, выполняющие функцию внутренних аудиторов. Если же условия установлены кредиторами (например, требование поддержания определенного соотношения между оборотным капиталом и краткосрочными обязательствами), то, поскольку выполнение этих условий часто находит отражение в финансовых отчетах компании, этот вид аудита проводится вместе с аудитом финансовых отчетов либо как специальный аудит.

Ценовой аудит — это проверка обоснованности установления цены на заказ. Применяется в развитых странах при проверке обоснованности бюджетных ассигнований (например, расходов на конкретный оборонный заказ).

Управленческий (производственный) аудит — это проверка и совершенствование организации и управления предприятием, качественных сторон производственной деятельности, оценка эффективности производства и финансовых вложений, производительности, рациональности использования средств, их экономии.

Аудит хозяйственной деятельности довольно близок к управленческому аудиту и представляет собой систематический анализ хозяйственной деятельности организации, проводимый для определенных целей. Этот вид аудита, который иногда называют аудитом эффективности работы или административного управления и организации.

Аудит хозяйственной деятельности может быть проведен как по заказу администрации, так и по требованию третьей стороны, в том числе и государственных органов.

Специальный аудит (экологический, операционный и др.) — это проверка конкретных аспектов деятельности хозяйствующего субъекта, соблюдения определенных процедур, норм и правил, проводится обычно с целью подтвердить законность, добросовестность и эффективность деятельности управляющих, правильность составления налоговой отчетности, использования социальных фондов и др.

По характеру проверки, с точки зрения эволюции выделяют:
подтверждающий аудит. Цель проведения данного вида аудита — проверку и подтверждение достоверности отчетов;

системно-ориентированный аудит. Суть данного подхода заключается в экспертизе на основе оценки системы внутреннего контроля. Практика проведения аудита в зарубежных странах показывает, что если система внутреннего контроля работает эффективно, то нет необходимости проводить детальную проверку, потому что аудитор может (в той или иной степени) доверять системе внутреннего контроля в раскрытии ошибок и нарушений;

аудит, базирующийся на риске. Этот подход состоит в концентрации аудиторской работы в областях с более высоким возможным риском, что значительно упрощает аудит в областях с низким риском.

4. Аудит по времени осуществления и характеру проверки

По времени осуществления различают первоначальный и согласованный аудит.

Первоначальный аудит - это проведение аудиторской проверки впервые для данного клиента. При этом виде проверок финансовой отчетности у аудиторов нет представления об особенностях бизнеса клиента, его системе внутреннего контроля и т.п.

Согласованный (повторяющийся) аудит - это проведение аудиторских проверок ежегодно у одного и того же клиента. Здесь аудитору уже известны сильные и слабые стороны организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Согласованный аудит выгоден как для клиента, так и для аудитора. Если происходят частые смены аудиторов у клиента, то это вызывает сомнения и настороженность у пользователей финансовой отчетности, а также у последующих аудиторов.

По характеру проверки различают следующие виды

Подтверждающий аудит. Такая стадия аудита характеризуется тем, что при проведении проверки аудитор подвергал проверке и подтверждал каждую хозяйственную операцию, параллельно с бухгалтером создавал собственные учетные регистры. Иначе такой аудит можно назвать ведением учета или восстановлением учета.

Системно-ориентированный аудит предусматривает наблюдение систем клиента, которые контролируют хозяйственные операции. При этом аудитор ориентируется на внутренний контроль, который позволяет ему сократить количество детальных проверок и доверять этой системе, так как она может своевременно обнаружить ошибки и неточности в учете, принять меры по их устранению.

Аудит, базирующийся на риске - это аудит, производящий проверку выборочно, исходя из условий работы предприятия, в основном узких мест (критических точек) в его работе.

Данный вид аудита позволяет концентрировать работу на хозяйственных операциях с высоким риском и упростить проверку в областях с меньшим риском.

Тесты для самоконтроля

1. Аудит-это:

- а) независимая проверка бухгалтерской отчетности с целью выражения мнения о степени достоверности этой отчетности
- б) предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей

2. В России аудиторские фирмы возникли как:

- а) подразделения государственных структур, которые впоследствии стали независимыми;
- б) независимые органы;
- в) подразделения государственных министерств и ведомств.

3. Основное различие внутреннего и внешнего аудита заключается:

- а) в объектах проверки;
- б) в отчетных документах;
- в) в методах проверки;
- г) во взаимоотношениях аудитора с клиентом

4. Кем определяется мера вины и ответственности аудитора перед клиентом в спорной ситуации:

- а) судом;
- б) Министерством финансов РФ;
- в) договором об аудиторской проверке.

5. Тождественны ли понятия «аудит», «ревизия» и «бухгалтерская экспертиза»:

- а) да;
- б) нет

6. Текущий контроль за осуществлением экономической политики и качеством управления предприятием — это:

- а) внутренний аудит;
- б) внешний аудит.

7. Сопутствующие аудиту услуги подразделяются:

- а) на услуги действия, контроля, информационные;
- б) услуги восстановления, контроля, информационные;
- в) услуги консультационные, информационные, методические.

Примеры решения задач:

1. ООО «Салют» направило в адрес ООО «Интер - аудит» письмо - предложение о проведении проверки учета материально - производственных запасов.

Ранее, при проведении инвентаризации складских помещений были обнаружены недостатки. В направленном письме было предложено провести проверку, выявить виновных, определить размер взысканий и разработать систему мер их наказания.

Вправе ли в ходе проверки аудиторская фирма выполнить данные мероприятия?

Ответ: Аудиторская фирма не вправе осуществить предложенные мероприятия в ходе проверки, поскольку, данные мероприятия прерогатива ревизионных органов, аудитор же может только указать на найденные нарушения в учете данных запасов в аудиторском заключении и разработать рекомендации по их устранению.

2. ООО «МТМ» рассматривает целесообразность либо создания службы внутреннего аудита, либо заключения договора на проведения периодического аудита с внешней аудиторской фирмой. При этом основными преследуемыми целями будут оценка существующей системы контроля организации и эффективности ее различных подразделений - производство, маркетинг, продажи, финансы и т.д.

Какой вариант в данном случае будет более целесообразным для ООО «МТМ»?

Ответ: Внешний аудит традиционно ориентируется на подтверждение достоверности финансовой отчетности организации и фокусируется на операциях и событиях, могущих оказать материальное воздействие на отчетность организации. Внутренний аудит направлен на оценку существующей системы контроля

организации и эффективности ее различных подразделений - производство, маркетинг, продажи, финансы и т.д.

Задание для самостоятельного выполнения:

1. Установить, подлежит ли обязательному аудиту в 2019 г. открытое акционерное общество «Сапфир» имеющие следующие показатели деятельности на конец 2018 года: сумма активов баланса по состоянию на конец года 15.7 млн. руб., объем продаж составил 40 млн.руб.

2. Установить, подлежит ли обязательному аудиту ООО «Шанс» в 2019 г., имеющие следующие показатели деятельности: в 2018 г.: сумма активов баланса по состоянию на конец отчетного года 25 млн. руб., объем продаж - 60 млн. руб.

3. На конец 2018 года страховая компания отразила в своей отчетности следующие показатели: выручку от оказания услуг 40693 тыс. руб., сумма активов 11 852 тыс. руб. Подлежит ли данная организация обязательному аудиту?

4. Транспортное объединение «Речной порт» по итогам деятельности за 2019г. имеет следующие показатели:

объем выручки от реализации услуг за год составляет 26 980 тыс. руб.;

сумма активов предприятия на конец года 5725 тыс. руб.;

Требуется:

Определить, подлежит ли транспортное объединение «Речной порт» обязательному аудиту.

5. Межбанковская валютная биржа по итогам деятельности за 2019г. имеет следующие показатели:

объем годовой выручки составляет 148 900 тыс. руб.;

сумма активов на конец года 47 800 тыс. руб.;

Определить, подлежит ли обязательному аудиту межбанковская валютная биржа.

Контрольные вопросы

1. Какие виды аудита вы знаете?
2. Как можно классифицировать виды аудита?
3. Чем отличается аудит от других форм финансового контроля?
4. Какой аудит является обязательным?
5. Какие задачи решает внутренний аудит?
6. Какой аудит является внешним?
7. Имеет ли право заказчик самостоятельно выбирать аудиторскую организацию (аудитора)?
8. Каковы отличительные признаки внешнего аудита от внутреннего?
9. Какой по назначению может быть аудит?
10. Как называется аудит по времени его осуществления?
11. Кто определяет формы и методы проведения аудиторской проверки?
12. Куда, согласно действующему законодательству, относятся затраты на аудит?

ГЛАВА 3. РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИИ

3.1. Система регулирования аудиторской деятельности в России

К основным нормативным актам, регулирующим вопросы аудиторской деятельности в Российской Федерации, относятся:

- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральный закон от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях»;
- постановления правительства РФ об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;
- приказ Минфина России от 27.05.2010 № 51н «Об утверждении Порядка создания единой аттестационной комиссии»;
- перечень «Области знаний, из которых устанавливается перечень вопросов, предлагаемых претендентам на квалификационном экзамене на получение квалификационного аттестата аудитора» (одобрен Советом по аудиторской деятельности 11.07.2011, протокол № 1).

Регулирование аудита в России осуществляется при участии следующих субъектов аудиторской деятельности (рис.2):

1. Уполномоченного федерального органа.
2. Совета по аудиторской деятельности.
3. Саморегулируемых организаций аудиторов (СРО).
4. Аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

В соответствии со ст. 15 Закона №307-ФЗ функции государственного регулирования аудиторской деятельности осуществляет уполномоченный федеральный орган. Постановлением Правительства РФ от 6 февраля 2002 г. № 80 «О вопросах государственного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации» в качестве такого органа было определено Министерство финансов РФ.



Рисунок 2. – Система регулирования аудиторской деятельности

Статьей 15 Закона №307-ФЗ определены следующие функции государственного регулирования аудиторской деятельности:

- 1) выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
- 2) нормативно-правовое регулирование в сфере аудиторской деятельности, в том числе утверждение федеральных стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также принятие в пределах своей компетенции иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность и (или) предусмотренных данным Законом;
- 3) ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, а также контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций;
- 4) анализ состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации; 5) иные предусмотренные Законом об аудите функции [11].

Функции Министерства финансов РФ можно объединить по двум принципиальным направлениям:

- 1) создание условий для организации и проведения аудита (*организационное регулирование*);
- 2) создание условий для развития аудита в Российской Федерации (*стратегическое регулирование*).

В составе *Министерства финансов РФ* создан *Департамент регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности*, Положение о котором было утверждено Приказом Минфина РФ от 7 июня 2005 г. № 110 (в ред. от 13.10.2010 № 484). Департамент

является структурным подразделением Министерства, обеспечивающим осуществление его функций по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности.

Функции, осуществляемые Департаментом, корреспондируют полномочиям Министерства финансов РФ в целом. Департамент как структурное подразделение Минфина России подготавливает к утверждению в установленном порядке нормативные правовые акты Министерства.

Департамент осуществляет государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, разработку порядка, сроков и формы отчета об исполнении саморегулируемыми организациями аудиторов требований законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность. Департамент ведет государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов.

Механизм регулирования аудиторской деятельности современной России может быть охарактеризован как смешанный, построенный на сочетании государственного регулирования и саморегулирования.

В целях обеспечения общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности при Минфине России создан Совет по аудиторской деятельности. Правовой статус Совета определен ст. 16 Закона №307-ФЗ. В силу данной нормы Минфин России утвердил Положение о совете по аудиторской деятельности и Положение о рабочем органе совета по аудиторской деятельности (Приказ Минфина России от 29 декабря 2009 г. № 146н «О создании совета по аудиторской деятельности и его рабочего органа» (в редакции от 01.04.2015)).

В связи с введением института саморегулируемых организаций аудиторов на Совет возлагается деятельность по реализации интересов всех потенциальных участников правоотношений в сфере аудиторской деятельности, поддержания высокого профессионального уровня такой деятельности».

Совет по аудиторской деятельности осуществляет следующие функции:

- 1) рассматривает вопросы государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
- 2) рассматривает проекты нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, и рекомендует их к утверждению уполномоченным федеральным органом;
- 3) одобряет правила независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекс профессиональной этики аудиторов, определяет области знаний, из которых устанавливается перечень вопросов, предлагаемых претенденту на квалификационный экзамене;
- 4) вносит на рассмотрение уполномоченного федерального органа предложения о порядке осуществления им внешнего контроля качества работы аудиторских организаций;

5) рассматривает обращения и ходатайства саморегулируемых организаций аудиторов в сфере аудиторской деятельности и вносит соответствующие предложения на рассмотрение уполномоченного федерального органа;

б) осуществляет в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и положением о совете по аудиторской деятельности иные функции, необходимые для поддержания высокого профессионального уровня аудиторской деятельности в общественных интересах [11].

Совет наделен правом запрашивать у саморегулируемых организаций аудиторов копии решений органов управления и специализированных органов саморегулируемой организации аудиторов, иную необходимую информацию и документацию.

В состав Совета по аудиторской деятельности входят:

- 10 представителей пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Представители пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежат ротации один раз в три года не менее чем на 25 процентов их общего числа;

- два представителя уполномоченного федерального органа;

- по одному представителю от федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере развития предпринимательской деятельности, и от Центрального банка Российской Федерации;

- два представителя от саморегулируемых организаций аудиторов, кандидатуры которых выдвигаются совместно всеми саморегулируемыми организациями аудиторов. Представители саморегулируемых организаций аудиторов подлежат ротации один раз в год.

В состав рабочего органа Совета входят:

- руководители постоянно действующих коллегиальных органов управления и другие представители всех саморегулируемых организаций аудиторов;

- руководитель единой аттестационной комиссии;

- представители Министерства финансов Российской Федерации;

- представители научной и педагогической общественности.

- Число представителей СРО в рабочем органе Совета должно составлять не менее 70% от их общего числа.

Этот орган обсуждает все вопросы с профессиональной точки зрения, вырабатывает профессиональные решения и передает их в Совет, который, в свою очередь, рассматривает решения, предложенные рабочим органом, уже с точки зрения их соответствия общественным интересам. Исходя из общественных интересов, Совет по аудиторской деятельности принимает либо отклоняет предложения рабочего органа.

Советы по аудиторской деятельности созданы и в субъектах РФ.

Порядок реализации государством функции внешнего контроля качества работы аудиторских организаций установлен в ч. 5 ст. 10 Закона №307-ФЗ, в соответствии с которой внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, осуществляют саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов, а также уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору.

3.2. Аудиторские стандарты (Правила). Классификация международных стандартов

Общепризнанным механизмом регулирования профессиональной деятельности в области аудита в мировой практике являются стандарты аудиторской деятельности.

Правила (стандарты) аудиторской деятельности - это единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации.

Согласно ст. 7 ФЗ № 307-ФЗ федеральные стандарты аудиторской деятельности [12]:

- 1) определяют требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, а также регулируют иные вопросы;
- 2) разрабатываются в соответствии с международными стандартами аудита;
- 3) Являются обязательными для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, а также саморегулируемых организаций аудиторов и их работников [

Основное назначение аудиторских правил (стандартов) заключается в описании на единой методологической основе принципов осуществления аудита; его целей и задач; механизмов и процедур достижения целей и задач аудита.

Целями издания правил (стандартов) являются: обеспечение высокого качества аудиторской проверки; содействие внедрению в аудиторскую практику новых научных достижений; оказание помощи заинтересованным лицам в понимании процесса аудиторской проверки; обеспечение связи отдельных элементов аудиторского процесса; рационализация и облегчение аудиторской работы; обеспечение сравнения качества работы отдельных аудиторских организаций.

Их назначение - описать на основе единой методологической базы принципы осуществления аудита в целях выработки однозначного понимания его роли и значения, целей и задач его осуществления, механизмов и процедур их достижения и решения.

В соответствии с Указом Президента РФ от 02.02.2016 № 41 «О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере»

функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций переданы Федеральному казначейству.

Федеральные стандарты аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности (ФПСАД) не действуют на территории Российской Федерации с 01 января 2018 года в виду вступления в действия международных стандартов аудиторской деятельности (МСА).

Российские правила аудита изначально основывались на международных. И некоторые из них практически идентичны первоисточнику. Однако есть часть российских стандартов, в которых не отражены изменения, произошедшие с течением времени в аналогичных стандартах МФБ. Это, безусловно, нарушает положение о том, что никакие правила, применяемые при аудите, не должны противоречить международным.

Приходится также признать, что при разработке федеральных стандартов аудиторской деятельности не была принята присущая стандартам МФБ четкая структура кодификации правил, позволяющая увидеть их взаимосвязь. Также не была принята за основу логика изложения каждого аудиторского правила МФБ, состоящего из нескольких стандартных разделов.

Такое положение вещей сильно затруднило изучение и понимание российских стандартов, не сформировало целостной системы, которая бы легко обновлялась по аналогии с международными стандартами.

Еще одним отличием совокупности федеральных стандартов стало то, что российские аудиторские правила, изначально призванные сделать информацию о потенциальном объекте инвестиций одинаково понятной как для российского, так и для иностранного бизнеса, зачастую базируются на положениях российского, а не международного права, используют формы документов, характерные для российских условий.

Все эти недостатки послужили одной из причин отказа от федеральных стандартов аудиторской деятельности в пользу международных.

Согласно Федеральному закону "Об аудиторской деятельности" аудиторская деятельность (аудит и сопутствующие аудиту услуги) осуществляется в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров (МФБ) и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации [19].

Приказом Минфина России от 9 января 2019 г. N 2н актуализированная версия МСА введена в действие на территории Российской Федерации.

Тексты МСА, введенных в действие указанным приказом, а также дополнительные документы МФБ, связанные с МСА, опубликованы на официальном Интернет-сайте Минфина России www.minfin.ru в разделе "Аудиторская деятельность - Стандарты и правила аудита - Международные стандарты аудита".

Свод международных стандартов аудиторской деятельности и сопутствующих услуг состоит:

- из 1 стандарта МСКК (Международного стандарта контроля качества);

- 37 стандартов МСА (Международных стандартов аудита);
- 2 стандартов МСОП (Международных стандартов обзорных проверок);
- 5 стандартов МСЗОУ (Международных стандартов заданий, обеспечивающих уверенность);
- 2 стандартов МССУ (Международных стандартов сопутствующих услуг);
- 1 стандарта МОПА (Международного отчета о практике аудита).

Приказом Минфина России от 9 января 2019 г. N 2н актуализированная версия МСА введена в действие на территории Российской Федерации.

Тексты МСА, введенных в действие указанным приказом, а также дополнительные документы МФБ, связанные с МСА, опубликованы на официальном Интернет-сайте Минфина России www.minfin.ru в разделе "Аудиторская деятельность - Стандарты и правила аудита - Международные стандарты аудита".

Перечень введенных в действие МСА

<i>Группа стандартов</i>	<i>Наименование стандарта</i>
Международные стандарты контроля качества	МСКК 1 "Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг"
	МСА 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита"
	МСА 210 "Согласование условий аудиторских заданий"
	МСА 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности"
	МСА 230 "Аудиторская документация"
	МСА 240 "Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действия при проведении аудита финансовой отчетности"
	МСА 250 (пересмотренный) "Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности"
Международные стандарты аудита	МСА 260 (пересмотренный) "Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление"
	МСА 265 "Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля"
	МСА 300 "Планирование аудита финансовой отчетности"
	МСА 315 (пересмотренный) "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения"
	МСА 320 "Существенность при планировании и проведении аудита"
	МСА 330 "Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски"
	МСА 402 "Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации"

МСА 450 "Оценка искажений, выявленных в ходе аудита"
МСА 500 "Аудиторские доказательства"
МСА 501 "Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях"
МСА 505 "Внешние подтверждения"
МСА 510 "Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода"
МСА 520 "Аналитические процедуры"
МСА 530 "Аудиторская выборка"
МСА 540 "Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации"
МСА 550 "Связанные стороны"
МСА 560 "События после отчетной даты"
МСА 570 (пересмотренный) "Непрерывность деятельности"
МСА 580 "Письменные заявления"
МСА 600 "Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)"
МСА 610 (пересмотренный, 2013 г.) "Использование работы внутренних аудиторов"
МСА 620 "Использование работы эксперта аудитора"
МСА 700 (пересмотренный) "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности"
МСА 701 "Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении"
МСА 705 (пересмотренный) "Модифицированное мнение в аудиторском заключении"
МСА 706 (пересмотренный) "Разделы "Важные обстоятельства" и "Прочие сведения" в аудиторском заключении"
МСА 710 "Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность"
МСА 720 (пересмотренный) "Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации"
МСА 800 (пересмотренный) "Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения"
МСА 805 (пересмотренный) "Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности"
МСА 810 (пересмотренный) "Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности"

Международные отчеты о МОПА 1000 "Особенности аудита финансовых инструментов" в практике аудита

Международные стандарты обзорных проверок	МСОП 2400 (пересмотренный) "Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов"
	МСОП 2410 "Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации"
Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность	МСЗОУ 3000 (пересмотренный) "Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов"
	МСЗОУ 3400 "Проверка прогнозной финансовой информации"
	МСЗОУ 3402 "Заключение аудитора обслуживающей организации, обеспечивающее уверенность, о средствах контроля обслуживающей организации"
	МСЗОУ 3410 "Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении отчетности о выбросах парниковых газов"
	МСЗОУ 3420 "Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении компиляции проформы финансовой информации, включаемой в проспект ценных бумаг"[12]
Международные стандарты сопутствующих услуг	МССУ 4400 "Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации»
	МССУ 4410 (пересмотренный) «Задания по компиляции»

МСКК посвящен внутреннему контролю качества в организациях, оказывающих аудиторские услуги. В нем описываются элементы системы контроля качества, оценивание работ, устранение недостатков и т. д.

МСА можно сгруппировать по содержанию:

1. Раскрытие терминов, цель аудита, обязанности аудитора (МСА 200, 220 и др.).
2. Работа аудитора: согласование условий выполняемых заданий, планирование, выборка и т. д. (МСА 210, 300, 530...).
3. Риски аудитора, работа с ними (МСА 240, 315, 330, 450).
4. Аудиторские доказательства, правила работы с информацией, полученной от других аудиторов или сторонней организации (МСА 500, 501, 505, 610).
5. Регулирование отдельных моментов, например порядка взаимодействия с управленцами предприятия (МСА 260) и т. п.

Кроме перечисленного, существуют разработанные международными организациями стандарты внутреннего аудита.

3.3. Кодекс профессиональной этики аудиторов

Согласно МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» аудитор должен соблюдать *соответствующие этические требования*, включая требования по обеспечению независимости, относящиеся к проведению аудита финансовой

отчетности. Действуя в общественных интересах, аудитор обязан соблюдать и подчиняться нормам профессиональной этики аудитора

В Кодексе профессиональной этики аудиторов отмечается, что отличительной особенностью аудиторской профессии является признание и принятие на себя обязанности действовать в общественных интересах. Поэтому ответственность аудитора не исчерпывается исключительно удовлетворением потребностей отдельного клиента или работодателя. Совет по аудиторской деятельности решением от 21.05.2019 года (протокол №47) одобрил новую редакцию Кодекса профессиональной этики аудиторов [16].

Изменения в Кодекс профессиональной этики аудиторов внесены в целях приведения в соответствие с нововведениями в Кодексе профессиональной этики, принятыми Международной федерацией бухгалтеров и вступающими в силу с 15 июня 2019 г., а именно:

а) введена новая структура Кодекса (19 разделов вместо двух);

б) обязательные к исполнению положения Кодекса (требования) отделены от поясняющих положений;

в) новые требования и поясняющие положения касаются использования аудитором профессионального суждения при применении концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики, а также предлагаемых или получаемых аудитором поощрений, подарков и знаков внимания.

Новая редакция Кодекса профессиональной этики аудиторов будет полностью соответствовать положениям частей 1 и 3 пересмотренного Кодекса профессиональной этики Международной федерации бухгалтеров.

15 июня 2019 г. ступил в силу новый Международный кодекс этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) [16], разработанный Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров [19].

Совет не просто внес отдельные уточнения в действовавшую до этого редакцию 2016 г., - новый Кодекс полностью пересмотрен.

В новом Кодексе содержится уже четыре части:

- часть 1 рассматривает вопросы по соблюдению Кодекса, основные принципы этики и концептуальный подход к соблюдению этих принципов;
- часть 2 содержит этические аспекты работы профессиональных бухгалтеров в бизнесе (PAIBs);
- часть 3 посвящена вопросам этики профессиональных бухгалтеров в общественной практике (PAPPs), т. е. аудиторов;
- часть 4 представляет собой те самые Международные стандарты независимости, которые появились в названии Кодекса:

В Кодексе профессиональной этики аудиторов установлено, что аудитор должен соблюдать следующие основные принципы этики:

- 1) честность;
- 2) объективность;
- 3) независимость;
- 4) профессиональная компетентность и должная тщательность;
- 5) конфиденциальность;

б) профессиональное поведение.

Осуществляя проверку, независимые аудиторы выполняют две основные функции: функцию высококлассного сборщика и оценщика свидетельств для подтверждения полноты, истинности и арифметической точности, представленной в финансовом отчете информации и проверку соответствия расшифровок и оценок в финансовом отчете общепринятым принципам учета.

В России так же произошло перераспределение функций государственного регулирования аудиторской деятельности от Правительства Российской Федерации к уполномоченному федеральному органу исполнительной власти и от уполномоченного органа к саморегулируемым организациям аудиторов, соответствующей рыночной природе аудита.]

Перспективы развития аудита в России представляются в повышение значения и роли аудита в обществе; разработке концепции развития аудита в России на основе внедрения МСА, использования мирового и отечественного опыта; повышении роли СРО аудиторов в развитии и управлении профессией;

развитие рынка аудиторских услуг, обеспечении мирового уровня подготовки аудиторских кадров, повышение конкурентоспособности российских аудиторов

3.4. Аттестация и повышение квалификации аудиторов

В соответствии со ст. 4 ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудитором является физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

Вопросы аттестации определены:

- ст. 11 ФЗ «Об аудиторской деятельности»,
- приказом Минфина от 03 июня 2013 г. № 32н «Об утверждении Положения о порядке проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора и о признании утратившими силу приказов Министерства финансов Российской Федерации»,
- приказом Минфина от 27 мая 2010 г. № 51н «Об утверждении порядка создания единой аттестационной комиссии»,
- приказом Минфина от 6 декабря 2010 г. № 161н «Об утверждении порядка выдачи квалификационного аттестата аудитора и формы квалификационного аттестата аудитора» и др.

Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности — это проверка квалификации физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью, проводимая в форме квалификационного экзамена. Лицам, успешно сдавшим данный экзамен, выдается квалификационный аттестат аудитора, который не имеет ограничения срока своего действия.

К претендентам на получение квалификационного аттестата аудитора предъявляются следующие обязательные требования:

- наличие документа о высшем образовании, полученном в образовательных учреждениях высшего профессионального образования, имеющих государственную аккредитацию;

-наличие на момент объявления результатов квалификационного экзамена стажа работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности или ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности, не менее трех лет. При этом не менее двух лет из последних трех лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации.

Порядок проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности, перечень документов, подаваемых вместе с заявлением о допуске к аттестации, количество и типы аттестатов, программы квалификационных экзаменов и порядок их сдачи определяются уполномоченным федеральным органом.

Порядок проведения аттестации регулируется приказом Минфина от 19.03.2013 № 32н (в ред. приказа Минфина России от 20.08.2013 № 83н) «Об утверждении Положения о порядке проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора и о признании утратившими силу приказов Министерства финансов Российской Федерации».

Квалификационный экзамен проводится единой аттестационной комиссией, которая создается совместно всеми саморегулируемыми организациями аудиторов. За прием квалификационного экзамена с претендента взимается плата, размер и порядок взимания которой устанавливается единой аттестационной комиссией.

Квалификационный экзамен состоит из компьютерного тестирования и письменного экзамена. Необходимый минимум: не менее 86 баллов по первой части экзамена и не менее 67 — по второй части.

Претендентам, успешно сдавшим экзамен, выдается квалификационный аттестат аудитора. Оформление и выдача аттестатов осуществляется саморегулируемыми организациями аудиторов. Аттестат выдается без ограничения срока его действия.

Каждый аудитор, имеющий квалификационный аттестат, обязан в течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения аттестата, проходить обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым той саморегулируемой организацией, членом которой он является.

Минимальная продолжительность такого обучения не может быть менее 120 часов за 3 последовательных календарных года и менее 20 часов в каждый год.

Перечень случаев, при которых аннулируется аттестат, установлен статьей 12 ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Решение об аннулировании аудитора квалификационного аттестата принимается саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является.

Лицо, квалификационный аттестат которого аннулирован, вправе обжаловать решение саморегулируемой организации в суд в течение трех месяцев со дня получения решения об аннулировании аттестата аудитора.

Лица, квалификационные аттестаты которых аннулированы по причине получения по подложным документам, разглашения аудиторской тайны, несоблюдения требований независимости, несоблюдения требований федерального закона и федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, подписания аудиторского заключения без проведения аудиторской проверки, не вправе

повторно обращаться с заявлением о получении аттестата на право осуществления аудиторской деятельности в течение трех лет со дня принятия решения об аннулировании аттестата.

Лица, квалификационные аттестаты которых аннулированы по приговору суда, не вправе повторно обращаться с заявлением о получении аттестата на право осуществления аудиторской деятельности в течение срока, предусмотренного вступившим в законную силу приговором суда.

Контрольные тесты

2. Выработку государственной политики и нормативно-правовое регулирование в сфере аудиторской деятельности в России осуществляет:

- а) Совет по аудиторской деятельности;
- б) Уполномоченный федеральный орган (Минфин РФ);
- в) Саморегулируемые организации аудиторов;
- г) Федеральное казначейство.

3. Внешний контроль работы аудиторских организаций в России осуществляет:

- а) Федеральное казначейство;
- б) Департамент регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности при Минфине РФ;
- в) Министерство экономического развития.

4. В состав функций саморегулируемых организаций аудиторов (СРО) входят:

- а) рассмотрение проектов нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, и рекомендация их к утверждению уполномоченным федеральным органом;
- б) внешний контроль качества работы членов СРО;
- в) ведение государственного реестра СРО аудиторов; г) одобрение правил независимости аудиторов;
- д) рассмотрение обращения и ходатайства саморегулируемых организаций аудиторов в сфере аудиторской деятельности.

5. К основным этическим принципам аудита относятся:

- а) честность, независимость, объективность, конфиденциальность;
- б) независимость, объективность, профессиональная компетентность; в) честность, независимость, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность и профессиональное поведение.

6. Давая пренебрежительные отзывы о работе других аудиторов, аудитор нарушает принцип:

- а) честности и объективности;
- б) добросовестности;
- в) профессионального поведения.

7. Является ли нарушением принципа конфиденциальности сообщение аудитором случаях коррупционных правонарушений аудируемого лица соответствующим органам государственной власти:

- а) является;

б) не является, если это сделано с письменного согласия аудируемой организации;

в) не является.

8. Составляющие независимости аудитора:

а) независимость мышления и финансовая независимость;

б) независимость поведения и независимость мышления;

в) моральная и материальная независимость.

9. В целях разрешения конфликта интересов аудитор имеет право:

а) проконсультироваться с соответствующими лицами в аудиторской организации или обратиться в соответствующую СРО;

б) обратиться за помощью к юристам;

в) выйти из состава рабочей группы или отказаться от конкретных обязательств;

г) все ответы верны.

Ситуации к теме

Ситуация 3.1 При прохождении аттестации претендент получил следующие результаты:

- правильно ответил на 49 тестов;

- при сдаче письменного экзамена по разделу «Основы правового регулирования имущественных отношений» получил 8 баллов, по разделу «Налогообложение юридических и физических лиц» — 8 баллов, по разделу «Финансы организаций» — 10 баллов; по разделу «Бухгалтерский учет и отчетность» — 10 баллов, по разделу «Аудит» — 8 баллов;

- практическую задачу по аудиту не решил и получил 0 баллов.

Задание: ответить, какое решение в отношении претендента вынесет экзаменационная комиссия.

Ситуация 3.2. В процессе многолетней работы на рынке аудиторских услуг у аудиторской организации сформировался банк данных об организациях-клиентах. Так как большинство клиентов — это акционерные общества, акции которых имеют хождение на вторичном рынке ценных бумаг, аудиторская организация приняла решение использовать имеющуюся у нее информацию о деятельности предприятий и организаций для проведения платных консультаций на фондовой бирже.

Задание: оценить принятое решение.

Ситуация 3.3. Клиент по окончании проверки попросил сделать ему копии рабочих бумаг аудитора, чтобы к проверке следующего года он мог заранее подготовить всю требуемую документацию.

Задание: определить, какой должна быть реакция аудитора на подобную просьбу.

Ситуация 3.4. В рамках новой рекламной кампании аудиторская фирма «БИЗНЕС-Партнер» разместила в журнале «Бухгалтерский учет» объявление следующего характера:

«Аудиторская фирма «БИЗНЕС-Партнер» оказывает широкий спектр услуг: от проведения обязательного аудита до анализа финансово-хозяйственной

деятельности предприятия. Наши цены ниже, чем цены в других аудиторских фирмах региона, а уровень услуг выше! Обращайтесь к нам и вы не пожалеете!»

Задание: определить, нарушает ли такая реклама принципы продвижения профессиональных услуг в аудите? Если да, то в чем выразилось нарушение?

Контрольные вопросы

1. Какая модель регулирования аудиторской деятельности применяется в РФ?
2. Назовите органы, регулирующие аудиторскую деятельность в России.
3. Какова система управления аудиторской деятельностью в России?
4. Назовите функции государственного регулирования аудиторской деятельности.
5. Какие функции выполняет Совет по аудиторской деятельности?
6. Кто входит в состав Совета по аудиторской деятельности?
7. Что понимается под независимостью аудитора?

ГЛАВА 4. ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТА

4.1. Этапы аудиторской проверки

Аудиторская проверка — это мероприятие, заключающееся в сборе, оценке и анализе аудиторских доказательств, касающихся финансового положения аудируемого лица, и имеющее своим результатом выражение мнения аудитора о правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности финансовой отчетности.

Основные этапы аудиторской проверки:

1. организация и планирование (предварительный этап):

- официальное предложение клиента о проведении аудита,
- знакомство с финансово-хозяйственной деятельностью (изучение внешних, внутренних факторов, влияющих на деятельность аудируемого лица, получение представления о системе внутреннего контроля, оценка существенности, аудиторского риска и т.д.),

- разработка и согласование общего плана и программы аудита,

- составление письма о проведении аудита,

- подписание договора на проведение аудита;

2. сбор аудиторских доказательств (рабочий этап):

- тестирование средств контроля,

- проведение процедур проверки по существу;

3. завершение аудита завершающий этап):

- завершение подготовки рабочей документации;

- информирование руководства аудируемого лица о выявленных нарушениях в системе бухгалтерского учета;

- расчет степени влияния выявленных и неисправленных аудируемым лицом искажений на достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности;

- формирование мнения аудитора и подготовка итоговых документов:

- подготовка отчета для аудируемого лица;

- подготовка и представление аудиторского заключения;

- подписание акта приема-сдачи выполненных работ.

4.2. Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита

Письму-обязательству должно предшествовать официальное обращение экономического субъекта, содержащее просьбу об оказании аудита и (или) сопутствующих ему услуг.

Письмо-обязательство направляется исполнительному органу экономического субъекта до заключения договора на проведение аудита во избежание неправильного понимания им условий предстоящего договора. Экономический субъект должен письменно подтвердить согласие с условиями аудита, предложенными аудиторской организацией. Если подтверждение получено, условия письма-обязательства остаются в силе в течение действия соглашения о проведении аудиторской проверки.

Если цель и масштаб аудита определены между сторонами в долгосрочном договоре, то письмо-обязательство может не составляться либо его содержание

должно представлять дополнительную информацию для экономического субъекта.

Письмо-обязательство аудиторской организации, направленное экономическому субъекту, документально подтверждает согласие на проведение аудита или принятие предложения о назначении ее официальным аудитором этого экономического субъекта.

Форма и содержание письма-обязательства аудиторской организации определяются необходимостью включения в него ряда обязательных указаний и дополнительных сведений в соответствии с особенностями предстоящей аудиторской проверки и пожеланиями экономического субъекта об оказании дополнительных услуг, сопутствующих аудиту.

Письмо-обязательство должно содержать обязательные указания:

- по условиям аудиторской проверки;
- по обязательствам аудиторской организации;
- по обязательствам экономического субъекта.

По условиям аудиторской проверки письмо-обязательство должно содержать следующие обязательные указания:

об объекте и цели аудиторской проверки, в частности о порядке аудита филиалов и подразделений экономического субъекта в случае их наличия;

должно ли аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской отчетности клиента включать заключение о достоверности бухгалтерской отчетности филиалов, подразделений и дочерних компаний:

о законодательных актах и нормативных документах, на основании которых проводится аудит;

о дополнительных вопросах, решаемых в ходе аудита.

По обязательствам аудиторской организации письмо-обязательство должно содержать следующие обязательные указания:

о форме отчетности аудиторской организации по результатам проведенной работы;

об ответственности аудиторской организации за оказываемые услуги;

о соблюдении аудиторской организацией коммерческой тайны;

о наличии риска не обнаружения существенных неточностей или ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в связи с выборочным характером применяемых аудиторских процедур и несовершенством системы внутреннего контроля экономического субъекта. '

По обязательствам экономического субъекта письмо-обязательство должно содержать следующие обязательные указания:

об ответственности экономического субъекта и его исполнительного органа за полноту и достоверность представленной документации бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности;

об обеспечении свободного доступа к первичным документам и бухгалтерским регистрам, компьютерной базе данных и любой другой документации и информации, необходимой для проведения аудиторской проверки;

о направлении экономическим субъектом по указанию аудиторской организации писем в адрес его дебиторов и кредиторов.

4.3. Договор на проведение аудиторской проверки

Договор на проведение аудиторской проверки — это официальный документ, регламентирующий взаимоотношения между аудиторской организацией и экономическим субъектом. Как и другие договоры предпринимательской деятельности, договор на проведение аудита юридически отражает и фиксирует согласованные интересы сторон-участниц (в данном случае заказчика — клиента и исполнителя — аудитора). Однако договор на проведение аудита существенно отличается от других договоров.

Перед подписанием договора аудитору необходимо не только уяснить желание клиента, но и по возможности постараться помочь ему правильно сформулировать свой заказ. Качество проведения аудиторской проверки, бесконфликтность взаимоотношений аудитора с клиентом во многом зависят от качества заключенного договора на проведение аудита.

Договор на оказание аудиторских услуг может носить разовый характер.

Договор может быть заключен на длительный срок. Предметом такого договора могут быть одновременно аудиторские услуги и сопутствующие аудиторские услуги, не запрещенные законодательством в области аудита.

Если договор не сопровождается письмом-обязательством, то в тексте договора должны быть подробно описаны условия будущего сотрудничества, права и обязанности сторон.

Договор оформляется в соответствии с требованиями ГК РФ.

Текст договора должен в обязательном порядке содержать следующие пункты;

Лица, подлежащие аудиту, обязаны не предпринимать каких бы то ни было действий в целях ограничения. В тексте договора целесообразно раскрыть следующие *основные аспекты и существенные условия*:

1. Предмет договора на оказание аудиторских услуг;
2. Обязанности сторон;
3. Стоимость и порядок оплаты аудиторских услуг;
4. Порядок сдачи-приемки работ.
5. Ответственность сторон
6. Конфиденциальность
7. Разрешение споров
8. Форс-мажор
9. Срок действия договора
10. Прочие обстоятельства
11. Юридические адреса и банковские реквизиты сторон

Лица, подлежащие аудиту, обязаны заключать в случаях, непосредственно предусмотренных действующим законодательством РФ и нормативными актами или международными договорами, договоры на проведение обязательного аудита с аудиторскими организациями. Не заключение или несвоевременное заключение договора лицом, подлежащим обязательному аудиту, следует рассматривать как действия в целях уклонения от проведения обязательного аудита.

Аудиторские фирмы часто включают в договор пункты о предоставлении клиенту сопутствующих аудиту услуг. При этом необходимо помнить, что часть аудиторских услуг (ведение и восстановление бухгалтерского учета, составление бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций несовместима с проведением у экономического субъекта проверки, предусматривающей выдачу аудиторского заключения.

Отдельно в договоре предусматривается ответственность, связанная с соблюдением конфиденциальности.

Обязанность сохранять конфиденциальность аудитор должен соблюдать и после завершения отношений между ним и проверяемым лицом

Задания по теме №4

Задание 4.1

Подготовьте письмо-обязательство о согласии на проведение аудита в соответствии с правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Письмо-обязательство аудиторской организации на проведение аудита». Для выполнения задания используйте Приложение 1.

В содержании письма должны быть рассмотрены следующие наиболее существенные моменты:

объект аудита, его масштабы;

сроки проведения аудита;

цель аудиторской проверки состояния учета и отчетности;

ответственность аудитора перед клиентом;

обязательства клиента по предоставлению информации, необходимой для проверки, с целью подготовки квалифицированного заключения;

ответственность клиента за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности;

законодательные акты и нормативные документы, регулирующие аудиторскую деятельность;

вид заключения, отчета по результатам аудиторской деятельности;

определение риска невыявления существующих неточностей или ошибок в учете из-за несовершенства системы внутреннего контроля;

гарантия обеспечения свободного доступа ко всем записям синтетического и аналитического учета, документам и любой другой информации, изучаемой при аудите;

обязательства по соблюдению коммерческой тайны; дополнительные условия (предложения об использовании услуг других аудиторов;

предложения о дальнейшем развитии договорных отношений аудитора и клиента).

Задание 4.2

Составьте договор на проведение аудиторской проверки. При выполнении задания используйте Приложение 2.

В содержании необходимо раскрыть основные условия договора на проведение аудита:

определить предмет договора проведения аудиторской проверки и подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;

Определить права, обязанности аудиторов и сотрудников проверяемого предприятия;

установить ответственность аудиторской фирмы за ненадлежащее качество проведенной проверки;

отметить вопросы соблюдения прав интеллектуальной собственности и конфиденциальности информации;

установить сроки исполнения договора — 30 дней;

определить моменты одностороннего расторжения договора на проведение аудиторской проверки.

В договоре укажите какими нормативными документами руководствуется аудиторская организация при проведении аудита, оговорите период финансово-хозяйственной деятельности, за который будет проводиться аудиторская проверка.

В договоре необходимо предусмотреть, какие сведения являются конфиденциальными, указать основание и сроки предъявления претензий к результатам работы аудиторской фирмы.

Необходимо также четко определить порядок расчетов за выполненные работы, предусмотреть авансовые платежи.

Ситуационная задача 4.3

Аудиторскую фирму пригласили провести аудиторскую проверку и подтвердить достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На первом этапе аудиторская фирма провела предварительное планирование и знакомство с деятельностью клиента.

Требуется: Составить письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита.

Ситуационная задача 4.4

В ходе аудиторской проверки ООО «Кинг» выясняется, что на товарных складах готовой продукции по данным инвентаризации, проведенной сотрудниками бухгалтерии, выявлена большая сумма недостачи. Аудитор счел необходимым провести повторную инвентаризацию и лично в ней поучаствовать.

Требуется: Составить письменное разъяснение руководству ООО «Кинг» о необходимости повторной инвентаризации с участием аудитора и подготовить план инвентаризации склада готовой продукции.

Ситуационная задача 4.5

Торговое предприятие хочет проконсультироваться у аудиторской фирмы по вопросам налогообложения.

Требуется: Сформулировать предмет договора.

Ситуационная задача 4.6

Генеральный директор ОАО «Атлант» обратился в аудиторскую фирму с просьбой проверить правильность начисления налогов и предложить пути их минимизации.

Требуется:

Сформулировать предмет договора.

Ситуационная задача 4.7

Руководство фирмы «Старт» обратилось в аудиторскую фирму просьбой проверить правильность формирования расходов для целей налогообложения.

Требуется:

Сформулировать предмет договора.

Контрольные вопросы

1. Какие могут быть типы клиентов и как осуществляется их отбор аудиторскими фирмами?
2. Какие предъявляются требования письмам – обязательствам аудиторам перед клиентом, каково их значение для формирования портфеля заказов?
4. Какую цель преследует аудитор, детально изучая систему бухгалтерского учета клиента?
5. В чем сущность и основные разделы договора на проведение аудиторской проверки и как он оформляется?
6. Как оценить стоимость аудиторских услуг, каковы недостатки и преимущества тех или иных видов оплаты за проведенный аудит?

ГЛАВА 5. ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА (ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЙ ЭТАП)

5.1. Планирование аудита

(МСА 300 "Планирование аудита финансовой отчетности")

Аудиторская проверка ограничена во времени, поэтому для ее высокого обеспечения необходимо тщательно подготовиться, т.е. выполнить одно из главных международных правил - МСА 300 "Планирование аудита финансовой отчетности»

Планирование, являясь начальным этапом проведения аудита, состоит в разработке аудиторской фирмой общего плана с указанием ожидаемого объекта графиков и сроков проведения аудита, а также в разработке программы и должно проводиться в соответствии с общими принципами проведения аудита, а также с учетом следующих частных принципов:

- комплексности
- непрерывности планирования
- оптимальности

При планировании следует также выделить такие этапы:

- предварительное планирование,
- подготовка общего плана аудита?
- составление программы аудита,

На этапе предварительного планирования оценивается возможность проведения аудита (учредительные документы, учетная политика, бух. отчетность, внутренние отчеты контролеров, материалы налоговых проверок и т.д.)

Если аудиторская организация положительно решает вопрос, она переходит к формированию штата для проведения аудита и заключает договор с экономическим субъектом.

В процессе подготовки общего плана и программы аудиторская организация оценивает эффективность системы внутреннего контроля и проводит оценку риска системы внутреннего контроля.

В зависимости от состояния и уровня проведения внутреннего контроля проверяемого субъекта аудиторская организация может внести свои коррективы в отдельных положениях общего плана с последующим обязательным документированием и аргументированием.

Аудиторская организация определяет в общем плане роль внутреннего аудита, а также необходимость привлечения экспертов в процессе проведения аудита

Приводится макет общего плана аудита, рекомендованный стандартом.

Общий план аудита.

Проверяемая организация _____
Период аудита _____
Количество чел-часов _____
Руководитель ауд. группы _____
Состав аудиторской группы _____
Планируемый аудиторский риск _____
Планируемый уровень существенности _____

!№! План. виды работ ! Период проведения ! Исполнитель! Примечание

Руководитель аудиторской группы -----

Общий план углубляется в программе аудита, который представляет детальный перечень содержания аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана.

Программа служит подробной инструкцией ассистентам аудитора, и одновременно является средством контроля качества работы для аудиторских компаний.

Как предусмотрено стандартом, аудитору следует документально оформить свою программу, обозначить номером или кодом каждую проводимую аудиторскую процедуру, чтобы аудитор в процессе работы имел возможность делать ссылки на них в своих рабочих документах.

Выводы аудитора по каждому разделу аудиторской программы, документально отраженные в рабочих документах, являются фактическим материалом для составления аудиторского отчета и аудиторского заключения, а также основанием для формирования объективного мнения аудитора о бухгалтерской отчетности экономического субъекта. Программа аудита (аналогична общему плану).

Общий план и программа аудита должны по мере необходимости уточняться и пересматриваться в ходе аудита. Причины и результаты изменений должны содержаться в рабочих документах.

5.2. Аудиторский риск и его оценка

(МСА 315 "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»)

Аудиторский *риск* — оценка риска неэффективности предстоящей проверки аудитором, который в своем заключении сделал вывод о том, что бухгалтерская отчетность у клиента достоверна (это риск выдачи неправильного аудиторского заключения).

Цель аудитора состоит в том, чтобы выявить и оценить риски существенного искажения, как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки, на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок, посредством изучения организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля организации, таким образом обеспечивая основу для разработки и осуществления

аудиторских процедур в ответ на оцененные риски существенного искажения (МСА 315 "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»).

Понимание аудитором рисков хозяйственной деятельности аудируемого лица повышает вероятность выявления рисков существенного искажения информации в финансовой отчетности.

Различают два метода оценки аудиторского риска:

1) *интуитивный* (низкий, средний, высокий). В этом случае аудитор, исходя из собственного опыта и знания деятельности клиента, определяет риск на основании отчетности в целом или отдельных групп операций и использует эту оценку при планировании аудита;

2) *расчетный*, предполагающий оценку аудиторского риска путем составления и решения специальной факторной модели относительных величин.

Неотъемлемый риск — это субъективно определяемая аудитором вероятность появления существенных искажений в данном бухгалтерском счете, статье баланса, однотипной группе хозяйственных операций, отчетности экономического субъекта в целом до того, как такие искажения будут выявлены средствами системы внутреннего контроля или при условии допущения отсутствия таких средств. Оценивая данный вид риска, аудитор должен принимать во внимание следующие факторы:

- особенности функционирования и текущее экономическое положение в отрасли;
- особенности деятельности, осуществляемой данным экономическим субъектом;
- опыт и квалификацию работников, ответственных за ведение учета и подготовку отчетности и др.

В любом случае оценка аудитора должна основываться на доказательствах, которые он получил на первом этапе.

Последняя ступень процесса расчета аудиторского риска - установление величины процедурного риска.

Аудитор устанавливает связь между целями СВК и аудиторской проверки, определяя для каждого счета и для каждой цели контроля отдельную величину процедурного риска. Аудиторский риск неизбежен, но надо стремиться к его минимизации. Меньший риск требует сбора большего количества информации для тестирования.

Взаимосвязь уровня существенности и аудиторского риска.

При планировании аудиторской проверки аудитор рассматривает вопрос о том, что могло бы повлечь существенное искажение финансовой (бухгалтерской) отчетности. Аудиторская оценка существенности, относящаяся к отдельным счетам бухгалтерского учета и группам однотипных операций, помогает аудитору решить следующие вопросы:

- какие показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности проверять;
- целесообразность использования выборочной проверки

- состав аналитических процедур.

Это позволяет аудитору выбрать аудиторские процедуры, которые, как предполагается, в совокупности уменьшат аудиторский риск до приемлемо низкого уровня.

Между существенностью и аудиторским риском существует обратная зависимость, то есть чем выше уровень существенности, тем ниже уровень аудиторского риска, и наоборот. Обратная зависимость между существенностью и аудиторским риском принимается во внимание аудитором при определении характера, сроков проведения и объема аудиторских процедур.

Если по завершении планирования конкретных аудиторских процедур аудитор определяет, что приемлемый уровень существенности ниже, то аудиторский риск повышается.

Аудитор компенсирует это либо снизив предварительно оцененный уровень риска средств контроля там, где это возможно, и поддерживая пониженный уровень посредством проведения расширенных или дополнительных тестов, средств контроля, либо снизив риск необнаружения искажений путем изменения характера, сроков проведения и объема запланированных процедур проверки по существу.

5.3. Уровень существенности. (МСА 320 "Существенность при планировании и проведении аудита")

Целью аудита бухгалтерской отчетности является выражение аудитором мнения о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствии порядка составления отчетности, ведения бухгалтерского учета законодательству РФ. При выражении своего мнения аудитор использует фразу: «бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех *существенных* отношениях». Оценка существенности и есть предмет профессионального суждения аудитора, что рассмотрено в МСА 320 "Существенность при планировании и проведении аудита"), согласно которому материальность (существенность) — это максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая может быть показана в отчетности и рассматриваться как несущественная, т.е. не вводящая пользователей отчетности в заблуждение.

Под *существенностью* понимается свойство информации бухгалтерской отчетности влиять на экономические решения квалифицированного пользователя такой информации.

Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала считается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности. Существенность зависит от величины показателя финансовой (бухгалтерской) отчетности и (или) ошибки, оцениваемых в случае их отсутствия или искажения. Существенность нарушений и отклонений, допущенных клиентом, является для

аудитора критерием того, может ли он подтвердить достоверность бухгалтерской отчетности проверяемой организации.

Существенность имеет две стороны: качественную и количественную. С качественной точки зрения аудитор должен определить, носят или не носят существенный характер отмеченные в ходе проверки отклонения порядка совершения проверяемой организацией финансовых и хозяйственных операций от требований нормативных актов, действующих в Российской Федерации. С количественной точки зрения аудитор должен оценить, превосходят ли по отдельности и в сумме обнаруженные искажения бухгалтерской отчетности (с учетом прогнозируемой величины неотмеченных ошибок) принятый для проверяемой организации уровень существенности.

Примерами качественных искажений являются:

недостаточное или неадекватное описание учетной политики, когда существует вероятность того, что пользователь финансовой (бухгалтерской) отчетности будет введен в заблуждение таким описанием;

отсутствие раскрытия информации о нарушении нормативных требований в случае, когда существует вероятность того, что последующее применение санкций сможет оказать значительное влияние на результаты деятельности аудируемого лица.

На существенность могут оказывать влияние нормативные правовые акты РФ, а также факторы, имеющие отношение к отдельным счетам бухгалтерского учета финансовой (бухгалтерской) отчетности и взаимосвязям между ними.

Аудитору необходимо рассмотреть возможность искажений в отношении сравнительно небольших величин, которые в совокупности могут оказать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность.

Например, ошибка в процедуре, проводимой в конце месяца, может указывать на возможное существенное искажение, которое возникнет в том случае, если такая ошибка будет повторяться каждый месяц. Таким образом:

1) существенность не предполагает обязанности аудитора проверить бухгалтерскую отчетность организации и дать заключение, ее достоверности с точностью до единицы измерения, в которой эта отчетность составлена;

существенность - это параметр возможного изменения информации, способного повлиять на мнение ее компетентного пользователя;

2) существенность не может выражаться в постоянно существующей абсолютной цифре;

4) в каждом конкретном случае, для каждой организации существенность может быть различной;

5) критерием оценки существенности может быть лишь то предельное значение возможной ошибки в бухгалтерской отчетности, которая может изменить ее до состояния, не позволяющего квалифицированному пользователю сделать на ее основе правильные выводы и принять экономически обоснованные решения.

5.4. Аудиторская выборка (МСА 530 "Аудиторская выборка")

При планировании работ аудитор должен принять решение о том, следует ли ему применять при проверке данного раздела учета выборочную проверку или сплошную.

Аудитор может проверить правильность отражения в бухгалтерском учете сальдо или операций по счетам сплошным образом, если число элементов проверяемой совокупности настолько мало, что применение выборочных методов не является правомерным, либо если и мнение аудиторской выборки является менее эффективным, чем проведение сплошной проверки. Порядок проведения выборочной проверки не всегда может быть жестко формализованным.

Применение выборочного метода в аудите, как и в других сферах человеческой деятельности, заключается в замене сплошного наблюдения какой-либо генеральной совокупности объектов изучением (некоторой ее части с последующим распространением результатов изучения на всю совокупность объектов). Выборочный метод является хорошо разработанной и многократно опробованной в различных приложениях конструкцией теории вероятностей.

Аудиторская выборка — это:

1) *в широком смысле*: способ проведения аудиторской проверки, при котором аудитор проверяет документацию бухгалтерского учета экономического субъекта не сплошным порядком, а выборочно, следуя при этом требованиям соответствующих Правил;

2) *в узком смысле*: перечень определенных отобранных элементов проверяемой совокупности с целью сделать вывод о всей проверяемой совокупности.

Процесс планирования выборочной проверки включает в себя определение:

- совокупности данных, которая будет подвергнута выборочной проверке;
- элементов наибольшей стоимости и ключевых элементов;
- количества элементов, которые следует отобрать для проверки;
- способа отбора элементов.

Аудитор принимает решение о том, какую именно совокупность данных он будет проверять в ходе выборочной проверки. Обычно аудитор проверяет совокупность элементов, которые соответствуют сальдо или обороту по определенному счету бухгалтерского учета.

Тесты к теме

1. На каких стадиях аудита должен приниматься во внимание уровень ответственности?

- а) при планировании проверки;
- б) в процессе работы;
- в) при подведении итогов работы;
- г) при проведении выборочной проверки;
- д) на всех стадиях аудита.

2. Планируемый уровень существенности необходим:

- а) для определения допустимого уровня искажений в фин.отчетности;
- б) установления объема аудита;

в) оба ответа правильные.

3. Риск необнаружения — это:

а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля;

б) опасность составления неверного заключения о достоверности финансовой отчетности;

в) опасность, что выполняемые аудитором процедуры проверки не выявят существенных ошибок.

4. Выберите верное утверждение:

а) внутренний риск может быть снижен в результате аудиторской проверки;

б) деятельность организации-клиента оказывает влияние на внутренний риск;

в) внутренний риск изменяется в зависимости от вида деятельности организации-клиента;

г) аудитор может снизить риск при контроле путем внесения предложений по усовершенствованию СВК;

д) если внутренний и контрольный риски низки, то аудитор может снизить степень детализации проверки;

е) риск необнаружения находится на одном и том же уровне для всех областей проверки.

5. Аудиторская организация до подписания договора на оказание аудиторских услуг имеет право:

а) на ознакомление с документами бухгалтерской отчетности;

б) аванс;

в) доступ к документам;

г) доступ к материальным ценностям в присутствии ответственных лиц;

д) получение разъяснений от должностных лиц.

Ситуации к теме

Ситуация 5.1. В ходе проведения обязательной аудиторской проверки коммерческой организации аудитору потребовались находящиеся у него дома нормативные документы и профессиональные комментарии к ним по проблемам бизнеса клиента. Не желая увеличивать сроки аудиторской проверки, аудитор взял первичные бухгалтерские документы клиента с собой на выходные дни.

Задание: оцените действия аудитора. Определите, какие проблемы могут возникнуть во взаимоотношениях руководства организации и аудитора.

Ситуация 5.2. Предприниматель в начале отчетного года заключил договор на абонентное консультационное обслуживание компании с поэтапной оплатой оказываемых услуг. В начале следующего за отчетным года аудитор не получил причитающуюся ему сумму гонорара за последний этап работы. Руководство компании объяснило задержку оплаты проблемами финансирования и предложило аудитору в сжатые сроки провести аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью подтвердить баланс и выдать положительное заключение к общему собранию акционеров. Руководство также предложило заключить

новый договор на проведение обязательной аудиторской проверки и в сумму гонорара включить сумму неустойки за задержку выплаты по последнему этапу работы.

Задание: обоснуйте действия аудитора.

Ситуация 5.3. Аудиторская фирма провела обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности компании. Аудитором исходя из методики, применяемой в компании, рассчитан общий уровень существенности 2 000 000–4 000 000 руб. (для остатков по счетам); 3 000 000–6 000 000 руб. (для оборотов по счетам). Заключение аудиторской фирмы, подписанное 25 марта 2019 г., передано заказчику аудита 3 апреля 2019 г. Собрание акционеров, на котором рассматривалась проаудированная бухгалтерская отчетность, состоялось 26 мая 2019 г.

Аудитору стали известны следующие события:

а) 13 марта 2019 г. вскрылся факт фальсификации результатов инвентаризации, проводимой в аудируемой организации в ноябре 2018 г. В результате сумма недостачи товаров на складе составила 6 000 000 руб.;

б) 20 апреля 2019 г. получено решение арбитражного суда о признании аудируемой организации виновной и присуждении штрафа за нарушение условий договора купли-продажи в сумме 1 000 000 руб. (выручка по данному договору отражена в первом квартале 2018 г.)

Задание: смоделируйте порядок действия аудиторской фирмы по ставшим ей известным событиям.

Ситуация 5.4

В ходе обязательной аудиторской проверки, проведя все необходимые процедуры, аудитор не нашел существенных нарушений в бухгалтерской (финансовой) отчетности клиента. Завершая проверку, в частной беседе с одним из служащих компании аудитор получил конфиденциальную информацию о случаях хищений из цеха обработки драгоценных металлов.

Контрольные вопросы

1. Назовите основные стадии планирования аудита.
2. Как используются результаты планирования аудита?
3. Понятие аудиторский риск и его оценка.
4. Что представляет собой риск «необнаружения»?
5. Понятие «существенность».
6. Каким МСА 320 пользуются при определении уровня существенность при проведении аудита?
7. Теоретические аспекты уровня существенности.
8. Что включает в себя аудиторская выборка?

ГЛАВА 6. РАБОЧИЙ ЭТАП АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

6.1. Аудиторские доказательства (500 "Аудиторские доказательства")

Для того чтобы иметь основания для выводов по основным направлениям аудиторской проверки, аудитор должен собрать соответствующие доказательства. Федеральный стандарт аудита №5 «Аудиторские доказательства» устанавливает единые требования к количеству и качеству доказательств, которые необходимо получить, при аудите финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также к процедурам, выполняемым с целью получения доказательств.

Аудиторские доказательства — это информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора. К аудиторским доказательствам относятся, в частности, первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица и информация, полученная из различных источников (от третьих лиц).

Аудиторская организация или индивидуальный аудитор должен получить надлежащие доказательства с целью формулирования обоснованных выводов, на которых основывается мнение аудитора. Доказательства получают в результате проведения проверки комплекса процедур по существу.

Понятия достаточности и надлежащего характера взаимосвязаны и применяются к аудиторским доказательствам, полученным в результате тестов средств внутреннего контроля и проведения аудиторских процедур. Достаточность представляет собой количественную меру аудиторских доказательств.

Надежность аудиторских доказательств зависит от их источника (внутреннего или внешнего), а также от формы их представления (визуальной, документальной или устной). Аудиторские доказательства более убедительны, если они получены из различных источников, обладают различным содержанием и при этом не противоречат друг другу. В подобных случаях аудитор может обеспечить более высокую степень уверенности по сравнению с той, которая была бы получена в результате рассмотрения аудиторских доказательств по отдельности. И, напротив, если аудиторские доказательства, полученные из одного источника, не соответствуют доказательствам, полученным из другого, аудитор должен определить, какие дополнительные процедуры необходимо провести для выяснения причин такого несоответствия.

Аудитор получает аудиторские доказательства путем выполнения следующих процедур проверки по существу:

инспектирование представляет собой проверку записей, документе или материальных активов, в ходе которой аудитор получает доказательства различной степени надежности в зависимости от характера и источника, а также от эффективности системы внутреннего контроля за процессом их обработки;

наблюдение — это отслеживание аудитором процесса или процедуры выполняемой другими лицами (например, наблюдение аудитора за пересчетом материальных запасов, осуществляемым сотрудниками аудируемого лица).

запрос (поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица. По форме запрос может быть как официальным письменным, адресованным третьим лицам, так и неформальным устным вопросом, адресованным работникам аудируемого лица.

Ответы на запросы (вопросы) могут предоставить аудитору сведения, которыми он ранее не располагал или которые подтверждают аудиторские доказательства);

подтверждение (ответ на запрос об информации, содержащейся в бухгалтерских записях (например, аудитор обычно запрашивает подтверждение о дебиторской задолженности непосредственно у дебиторов));

пересчет (проверка точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов);

аналитические процедуры представляют собой анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей проверяемого аудируемого лица с целью выявления необычных ошибок и искажений.

6.2. Документирование аудита (Международный стандарт аудита 230 "Аудиторская документация")

Аудиторская организация и индивидуальный аудитор должны документально оформлять все сведения, которые важны с точки зрения предоставления доказательств, подтверждающих аудиторское мнение, а также доказательств того, что аудиторская проверка проводилась в соответствии с Международным стандартом аудита 230 «Аудиторская документация»

Целью настоящего стандарта является оптимизация состава и содержания рабочей документации разделов учета и отчетности для повышения «читаемости» аудиторских файлов, а также обеспечения возможности контроля за обоснованностью аудиторских доказательств на всех уровнях, в т.ч. Аудиторская документация является доказательством проделанной работы и может быть использована для разрешения конфликтной ситуации, но главное — она помогает упорядочить процесс аудита, вести его по разработанной для аудиторской фирмы схеме.

Основные требования к содержанию, оформлению и хранению документации определены правилом (стандартом) «Документирование аудита».

В аудиторской документации выделяют 2 группы:

- 1) нормативно-справочная и налоговая документация;
- 2) рабочие документы, создаваемые аудиторской организацией, а также полученные от экономического субъекта или третьих лиц.

К рабочим документам относятся:

- 1) информация относительно организационно-правовой формы и организационной структуры экономического субъекта;
- 2) извлечение или копии учредительные документов и других юридических документов;
- 3) материалы, свидетельствующие о планировании аудита и программы;

- 4) записи об изучении и оценке системы бухучета и внутреннего контроля;
- 5) анализ хозяйственных операций и остатков по счетам;
- 6) сведения о том, кем и когда выполнялись аудиторские процедуры;
- 7) письма-подтверждения, полученные от экономического субъекта и третьих лиц;
- 8) записи о характере, дате проведения, объеме проведенных процедур и результатах таких процедур;
- 9) выводы, сделанные аудиторской организацией по результатам аудита;
- 10) копии бухгалтерской и иной финансовой документации.

Формы рабочей документации самостоятельно разрабатываются аудиторской фирмой. Рабочая документация является собственностью аудиторской организации, а сведения, содержащиеся в ней, являются конфиденциальными и не подлежат разглашению аудиторской организацией. Ни проверяемый экономический субъект, ни представители НС и иных государственных органов не имеют права требовать от аудиторской организации предоставлять рабочую документацию или ее копии полностью или частично, кроме случаев, предусмотренных законом. Рабочая документация должна содержать все сведения, необходимые и достаточные для составления аудиторского заключения, а также подтверждения того, что аудит проведен в соответствии с актами, регулирующими аудиторскую деятельность. Рабочая документация создается на любых носителях и каждый документ должен иметь идентификационный номер (система их построения и присвоения устанавливается аудиторской организацией).

Рабочие документы ведутся по каждому клиенту. Документация делится на документацию о постоянной информации и на документацию о текущей информации. Рабочие документы должны храниться в архиве организации не менее 5 лет.

6.3. Интернет-среда как источник аудиторских доказательств

Интернет является средством делового общения, ведения предпринимательской деятельности, получения актуальной информации (в т.ч. получения доступной информации в качестве доказательств при оказании аудиторских услуг).

При принятии решения о заключении договора на оказание аудиторских услуг аудиторская фирма (индивидуальный аудитор) должны оценить возможные бизнес-риски. При этом интернет может быть использован аудитором при определении личности и деловой репутации основных собственников потенциального клиента, его руководства, связанных сторон, представителей собственника. Кроме того, аудитор должен учитывать характер хозяйственных операций клиента, включая его деловую практику. Информацию о клиенте можно узнать на его официальном сайте, в новостных лентах и т.п. [2].

В ходе выполнения процедур оценки рисков с целью получения информации, полезной для оценки рисков существенного искажения, а также при осуществлении аналитических процедур и дальнейших процедур проверки по существу могут быть широко использованы интернет – источники, на которых размещена официальная информация

□ это сайты различных Министерств и ведомств России, рейтинговых агентств, экономических газет и журналов, официальных правовых и финансовых изданий и др. На сайте Федеральной налоговой службы можно узнать дату регистрации организации, получить основные сведения о юридическом лице, проверить наличие задолженности по уплате налогов и другие параметры, например, сведения о юридических лицах, связь с которыми по указанному ими адресу (месту нахождения), внесенному в Единый государственный реестр юридических лиц, отсутствует.

Требование доступности и своевременности аудиторских доказательств состоит в том, что при выборе и выполнении аудиторских процедур аудитор должен принять во внимание следующие обстоятельства:

□ некоторые данные бухгалтерского учета или иная информация аудируемого лица могут быть доступны только *в электронном виде или только в определенное время* (например, если организация занимается электронной торговлей, то первичные документы (заказы на поставку товаров, счета) *оформляются в виде электронных сообщений*);

□ отдельные виды информации в электронной форме могут быть недоступны по истечении определенного времени (например, когда электронные файлы изменяются, а их резервные копии не сохраняются). В этом случае аудитор должен достигать договоренности с аудируемым лицом о хранении последним информации, необходимой для проведения аудиторских процедур, или выполнять аудиторские процедуры в то время, когда соответствующая информация доступна

Аудиторские доказательства подразделяются на два вида: документы, информация бухгалтерского учета и прочая информация (по результатам предыдущего аудита, тестирования средств контроля, по результатам экспертной оценки и т.д.).

В Международном стандарте аудита (МСА) 500 «Аудиторские доказательства» установлено, что при разработке и проведении аудиторских процедур аудитор должен учитывать уместность и надежность информации, которая будет использоваться в качестве аудиторских доказательств.

Аудитор может использовать в качестве доказательств *категорическую* (абсолютно точную, формируемую по результатам проверки первичных документов, натуральных объектов и моментных явлений), *условно точную* (не точную из-за отсутствия каких-либо важных документов или фактов) и *ориентировочную информацию* (отражается в размерах вероятных потерь и неполученных доходов и может быть полезной при принятии различных решений).

Та или иная информация, полученная аудитором из интернета может быть отнесена к одной из вышеуказанных групп в зависимости от надежности интернет-источника и вида информации. Порядок использования данных из интернет-источников должен быть определен в аудиторской организации внутренними документами с выполнением требований к документированию аудиторских доказательств.

6.4. Современные методы фиксации аудиторских доказательств

Аудиторские организации используют современные информационные технологии для проведения проверок, формирования аудиторской документации. В аудиторской деятельности могут использоваться различные группы программ: офисные программы, справочно-правовые системы, бухгалтерские программы, программы финансового анализа и специальное программное обеспечение аудиторской деятельности.

Специальное программное обеспечение (ПО) аудиторской деятельности можно разделить на две группы:

- 1) ПО аудита компаний, оказывающих аудиторские услуги;
- 2) ПО аудита массового тиражирования.

Например, к ПО массового тиражирования относится автоматизированная система сбора аудиторских доказательств «ЭкспрессАудит: ПРОФ», разработанная консалтинговой группой «ТЕРМИКА».

В стандартный пакет поставки системы включено необходимое информационно-справочное, правовое и методическое обеспечение. С ее помощью можно решать основные задачи по проведению аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности коммерческого предприятия и бюджетной организации от этапа подготовки аудита до этапа формирования аудиторского заключения [3].

Программный комплекс «ЭкспрессАудит: ПРОФ» предусматривает проведение проверок на выезде. Сбор аудиторских доказательств может проводиться аудитором индивидуально или в составе рабочей группы. Для удобства в системе хранится методическая и нормативно-справочная база, которая ежемесячно актуализируется. Автоматизация аудиторской проверки реализована с помощью трех базовых инструментов: Опросник, Типовые ошибки, Документирование.

В условиях сетевой технологии компьютерной обработки аудиторской информации рабочие документы должны иметь четкий регламент доступа.

С 2005 года компания Audit NET выпускает новые версии систем Audit Net Standart и Audit NET Professional. Система AuditNET предназначена для автоматизации деятельности аудиторских и аудиторско-консалтинговых организаций. Ее применение обеспечивает компаниям переход на качественно новый уровень в их работе. Прежде всего, использование системы AuditNET позволяет организовать работу всех сотрудников аудиторской компании в соответствии с Международными стандартами аудита и внутренними стандартами, принятыми в компании.

Программа «Ассистент аудитора» (разработчик фирма «ДИЦ») предоставляет возможность создавать среду рабочих документов аудитора в соответствии со стандартами аудиторской деятельности. Многие аудиторские фирмы используют программы финансового анализа для проведения расчетов как на начальной стадии аудита, так и расчетов по скорректированной отчетности, например, программу «Аудит-эксперт».

Программа для автоматизации аудита нового поколения AuditXP Professional, пришла на смену AuditXP «Аудит отчетности». Современная платформа позволила взять все самое лучшее от программ предыдущего поколения: удобство работы и многофункциональность, комплексную автоматизацию ввода и обработки

информации на всех этапах проведения аудита, добавив новые возможности и технологии.

Программные продукты, как AuditNET, «Ассистент аудитора» и другие, позволяют формировать рабочие документы на всех этапах аудита, осуществлять планирование аудита, контроль качества его проведения.

AuditModern – это системное решение для реализации задач служб внутреннего аудита и контроля, а также для комитетов по аудиту. Решение включает в себя: систематизированный универсальный опыт компаний различного профиля; задачи формирования, организации, обучения и поддержки служб внутренних аудиторов, является концептуально новым подходом к внутреннему аудиту.

К качеству и безопасности аудиторских программ в настоящее время предъявляются повышенные требования. Качественная аудиторская программа должна иметь высокий уровень исполнения и по другим требованиям: корректности, надежности, удобства использования, гибкости, масштабируемости, открытости, безотказности, производительности и т. д. Все эти показатели характеризуют уровень качества аудиторской программы. Для проверки безопасности программ могут использоваться как общие технологии тестирования и обеспечения качества, так и применяемые специально для этих направлений.

Несмотря на то, что рынок программ автоматизации аудиторской деятельности достаточно насыщен, все аудиторские организации используют и стандартное программное обеспечение Word, Excel, Access. В ряде случаев аудиторами используются статистические пакеты для проведения выборочного контроля и обработки результатов. Многие аудиторские фирмы разрабатывают собственные системы автоматизации, основанные на современных сетевых технологиях; практически все аудиторы оснащены ноутбуками и используют Интернет.

Современный аудит невозможен без использования правовых баз данных, которые широко представлены на рынке. Как правило, аудиторские организации пользуются одной или несколькими правовыми системами, например: «Консультант Плюс», «Гарант», «Кодекс», «ЮСИС», «Референт» и др., а также базами данных арбитражной практики по налоговым спорам [4].

При документировании хода проверки в условиях компьютерной обработки данных у аудируемого лица необходимо обеспечить условия соблюдения целостности и сохранности рабочих документов, выполненных в виде компьютерных файлов в том или ином формате. Рабочими документами могут быть и копии баз данных аудируемого лица или данные, отражающие отдельные аспекты учета.

С учетом требования по организации архивного хранения не менее пяти лет (при использовании информационных технологий как аудируемым лицом, так и аудитором) необходимо в первую очередь обеспечить сохранность и возможность дальнейшего использования файлов рабочей документации, например в целях внешнего контроля качества работы аудиторской организации [5, С. 89].

Своевременная подготовка достаточной и надлежащей аудиторской документации помогает повысить качество выполнения аудиторского задания и облегчает проведение результативной проверки и оценки собранных аудиторских доказательств и сделанных выводов до завершения работы над аудиторским заключением.

6.5. Использование работы эксперта

МСА620 "Использование работы эксперта аудитора"

Решение об использовании работы эксперта при проведении аудита принимает аудиторская организация исходя из характера и сложности обстоятельств, подлежащих исследованию, уровня их существенности.

Экспертом признается не состоящий в штате данной аудиторской организации специалист, имеющий достаточные знания и (или) опыт в определенной области (по определенному вопросу), отличной от бухгалтерского учета и аудита, и дающий заключение по вопросу, относящемуся к этой области. В качестве эксперта аудиторская организация может использовать работу специализированной организации — юридического лица.

Эксперт, работу которого аудиторская организация использует при проведении аудита, должен иметь:

1) соответствующую квалификацию, как правило, подтвержденную надлежащими документами (квалификационный аттестат, лицензия, диплом и т.п.);

2) соответствующий опыт и репутацию в области, заключение в которой предполагает получить аудиторская организация, как правило, подтвержденную соответствующими отзывами, рекомендациями, публикациями, справками и т.п.

Эксперт, работу которого аудиторская организация использует при проведении аудита, должен быть объективным. Аудиторская организация, как правило, не должна использовать работу эксперта при проведении аудита, если:

1) эксперт — физическое лицо является основным или преобладающим учредителем (участником) или руководителем экономического субъекта, в отношении которого аудиторская организация проводит аудит, либо состоящим с указанными лицами в близком родстве или свойстве (родители, супруги, братья, сестры, сыновья, дочери, а также братья, сестры, родители и дети супругов), либо иным должностным лицом или штатным сотрудником экономического субъекта, в отношении которого аудиторская организация проводит аудит;

2) эксперт — юридическое лицо является основным или преобладающим учредителем (участником), кредитором, страховщиком экономического субъекта, в отношении которого аудиторская организация проводит аудит, либо экономический субъект, в отношении которого аудиторская организация проводит аудит, является основным или преобладающим учредителем (участником) эксперта — юридического лица. Если после назначения эксперта возникли или стали известны обстоятельства, указанные в настоящем пункте, аудиторская организация должна провести дополнительные аудиторские процедуры, обеспечивающие подтверждение объективности заключения эксперта, или назначить другого эксперта.

Аудиторская организация может использовать работу эксперта при проведении аудита лишь с согласия экономического субъекта, в отношении которого эта организация проводит аудит. *Отказ экономического субъекта от использования работы эксперта должен быть совершен в письменной форме.* В случае такого отказа аудиторская организация рассматривает вопрос о подготовке по результатам проведенного аудита аудиторского заключения, отличного от безусловно

положительного. Аудиторская организация использует работу эксперта при проведении аудита на основе договора возмездного оказания услуг, заключаемого между экономическим субъектом, в отношении которого аудиторская организация проводит аудит, и экспертом либо между аудиторской фирмой и экспертом.

Эксперт представляет результаты своей работы в виде заключения (отчета, расчета и т.п.) в письменной форме. Заключение эксперта должно состоять, как правило, из трех частей: вводной, исследовательской и выводов и предоставляться как минимум в двух экземплярах, один из которых представляется экономическому субъекту, в отношении которого аудиторская организация проводит аудит, а второй — аудиторской организации.

Заключение эксперта подлежит включению в рабочую документацию аудиторской организации. Если в исключительном случае эксперт дает устные разъяснения, то такие разъяснения должны быть отражены аудиторской организацией в ее рабочей документации.

Использование работы эксперта при проведении аудита, в том числе отсылка к такой работе в аудиторском заключении, не снимает ответственность за аудиторское заключение с аудиторской организации, подготовившей его.

Тесты к теме

1. Может ли аудиторская фирма при проверке отчетности экономического субъекта привлекать сторонних специалистов (экспертов):
 - а) да, только с согласия проверяемого экономического субъекта;
 - б) да, согласие экономического субъекта не требуется;
 - в) не может привлекать сторонних специалистов к проверке.
2. Инспектирование — это:
 - а) проверка аудитором записей, документов и материальных активов с целью получения аудиторских доказательств;
 - б) взгляд аудитора на процесс или процедуры, выполняемые другими лицами;
 - в) проверка аудитором точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях.
3. Аудиторские доказательства получают в результате проведения:
 - а) комплекса тестов средств внутреннего контроля;
 - б) необходимых процедур проверки по существу;
 - в) комплекса тестов средств внутреннего контроля и необходимых процедур проверки по существу.
4. Непреднамеренное искажение бухгалтерской отчетности у проверяемого экономического субъекта может быть признано существенным, если оно:
 - а) влияет на достоверность бухгалтерской отчетности так сильно, что квалифицированный пользователь бухгалтерской отчетности может сделать на основе такой отчетности ошибочные выводы или принять ошибочные решения;
 - б) влияет на достоверность бухгалтерской отчетности так сильно, что заинтересованный пользователь бухгалтерской отчетности может сделать на основе такой отчетности ошибочные выводы или принять ошибочные решения;

в) является следствием неправильного отражения в учете фактов хозяйственной деятельности.

5. Проверка документов, касающихся имущества аудируемого лица:

а) предоставляет аудиторские доказательства права собственности, а не его существования или его оценки;

б) предоставляет аудиторские доказательства его оценки,

а не права собственности или его существования;

в) предоставляет аудиторские доказательства его существования, а не права собственности или его оценки;

г) предоставляет аудиторские доказательства его существования, права собственности на него или его оценки.

Задания к теме к теме 6

Ситуация 6.1

ООО «Виктория» обратилось в аудиторскую фирму с предложением заключения договора о предоставлении услуг, а именно: произвести оценку суммы нанесенного ущерба строительной организацией, осуществляющей ремонт на территории, прилегающей к складским помещениям фирмы.

Задание:

1. Установить, какие доказательства необходимо собрать аудитору для определения оценки нанесенного ущерба.

2. Каким образом аудитор может оценить нанесенный ущерб

Варианты:

1. Ремонт на территории, прилегающей к складским помещениям, явился причиной возникновения пожара, при котором все материальные ценности полностью сгорели.

2. Ремонт на территории, прилегающей к складам, явился причиной прорыва в водоснабжении. В результате затопления складских помещений материальные ценности пришли в полную или частичную негодность для производственного потребления.

Ситуация 6.2

При определении стратегии и формировании плана проверки аудитором были выделены три основных цикла хозяйственных операций: цикл закупок, расчетов и продажи. В качестве доказательств аудитору представлены следующие документы:

1) выписки с расчетного счета организации в обслуживающем банке с прилагающимися к ним платежными поручениями;

2) акты сверки расчетов с поставщиками товаров по состоянию на конец проверяемого периода;

3) данные инвентаризации остатков товаров для перепродажи в последнем квартале проверяемого периода, проходившей в присутствии аудитора;

4) товарно-сопроводительные документы (накладные), счета фактуры, записи в книге покупок по приобретенным товарам;

5) отчеты кассиров-операционистов, контрольные ленты кассовых аппаратов, записи в кассовой книге;

6) товарные отчеты и данные оперативного учета розничных продаж.

Справка. Аудитор проверяет данную организацию третий год подряд в рамках долгосрочного договора. Закупки товаров для перепродажи производятся за безналичный расчет со средней отсрочкой платежа в 30 календарных дней. Все продажи производятся за наличный расчет. Аналитический учет продаж в со ответственности с принятой учетной политикой и организацией бухгалтерского учета ведется по группам товаров в разрезе отделов торгового предприятия; информационная система, позволяющая отслеживать движение отдельных товарных позиций, отсутствует.

Задание:

1. Указать аудиторские доказательства, достаточные и над лежащие для формирования уверенности в достоверности показателей отчетности по операциям проверяемого цикла;
2. Оценить надежность используемых аудиторских доказательств и причины выбора конкретных источников доказательств для проведения аудита.

Контрольные вопросы

1. При выполнении каких процедур аудитор получает аудиторские доказательства?
2. Что означает термин «аудиторские доказательства»?
3. Возможно ли использовать интернет, как источника аудиторских доказательств?
4. Назовите основные требования доступности и своевременности аудиторских доказательств.
5. Какие существуют в настоящее время методы фиксации аудиторских доказательств?
6. Что входит в состав рабочей документации аудитора?
7. В каких случаях используется работа эксперта?
8. Каким МСА пользуются аудиторы при применении работы эксперта?

ГЛАВА 7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ СТАДИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

7.1. Информация руководству экономического субъекта

Перед тем как представить аудиторское заключение, аудитор должен предоставить письменную информацию по результатам проведения аудита руководству аудируемой организации. В ней содержатся сведения об обнаруженных недостатках, которые могут привести к существенным ошибкам в бухгалтерской отчетности, и рекомендации по их устранению.

Каждая аудиторская фирма должна разработать единые внутрифирменные требования к форме подготовки данной информации. В ней должны содержаться:

- реквизиты аудиторской организации, перечень и специализация всех аудиторов и иных специалистов, участвующих в аудите, их ФИО, даты выдачи квалификационных аттестатов;
- реквизиты экономического субъекта, перечень должностных лиц, ответственных за составление отчетности юридического лица;
- выявленные существенные нарушения установленного законодательства, которые влияют или могут повлиять на достоверность отчетности.

В качестве дополнительной информации могут быть указаны:

- особенности проведения проверки;
- данные о штате бухгалтерии;
- перечень областей или направлений проверки;
- результаты проверки подразделений, филиалов и т. п.;
- влияние частных результатов на итоги проверки всего экономического субъекта в целом.

Письменная информация составляется в 2 экземплярах: один направляется лицу, подписавшему договор на оказание услуг, или иному лицу в случае письменного указания лица, заключившего договор; второй остается у аудиторской организации.

В процессе проверки руководству проверяющей фирмой может быть представлен предварительный вариант письменной информации для внесения в учет и отчетность исправлений и уточнений.

Вместе с аудиторским заключением предоставляется окончательный вариант этой информации. Письменная информация является конфиденциальным документом.

В случае смены аудиторской организации руководство проверяемого экономического субъекта обязано предоставить новой аудиторской организации копии письменной информации не менее чем за 3 предшествующих финансовых года.

7.2. Структура и содержание аудиторского заключения

В результате проведенной проверки аудиторская организация и индивидуальный аудитор должны выразить в аудиторском заключении свое мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

«Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности» аудиторское заключение должно содержать:

- а) наименование «Аудиторское заключение»;
- б) указание адресата (акционеры акционерного общества, участники общества с ограниченной ответственностью, иные лица);
- в) сведения об аудируемом лице: наименование, государственный регистрационный номер, место нахождения;
- г) сведения об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе: наименование организации, фамилия, имя, отчество индивидуального аудитора, государственный регистрационный номер, место нахождения, наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является, номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов;
- д) перечень (состав) бухгалтерской отчетности, в отношении которой проводился аудит, с указанием периода, за который она составлена;
- е) распределение ответственности в отношении указанной бухгалтерской отчетности между аудируемым лицом и аудитором;
- ж) сведения о работе, выполненной аудитором для выражения мнения (объем аудита);
- з) мнение аудитора с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности;
- и) подпись аудитора;
- к) дату аудиторского заключения.

Аудиторское заключение, помимо указанного, должно содержать утверждение о том, что бухгалтерская отчетность была осуществлена аудитором.

Если договором на проведение аудита бухгалтерской отчетности предусмотрено проведение аудита в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности и международными стандартами аудита, то в дополнение к указанию, что аудит проведен в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, аудиторское заключение может содержать указание на международные стандарты аудита.

Аудиторское заключение должно быть датировано не ранее даты завершения процесса получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, на основании которых аудитор выражает мнение, включая доказательства того, что:

- а) бухгалтерская отчетность подготовлена в полном объеме и включает соответствующее раскрытие информации;
- б) лица, обладающие соответствующими полномочиями, подтвердили, что они несут ответственность за данную бухгалтерскую отчетность.

Дата аудиторского заключения предоставляет пользователю основание полагать, что аудитор учел влияние, которое оказали на бухгалтерскую отчетность и аудиторское заключение события и операции, возникшие до этой даты и известные аудитору.

Аудиторское заключение должно быть составлено в письменном виде.

Аудиторское заключение подготавливается в количестве экземпляров, согласованном аудитором и аудируемым лицом, причем аудитор и аудируемое лицо должны получить не менее чем по одному экземпляру аудиторского заключения с прилагаемой бухгалтерской отчетностью.

7.3. Виды аудиторских заключений

МСА 705 (пересмотренный) "Модифицированное мнение в аудиторском заключении"

Виды и формы аудиторских заключений предусмотрены в МСА 705 (пересмотренный) "Модифицированное мнение в аудиторском заключении" [12].

Настоящий стандарт определяет три типа модифицированного мнения, а именно: мнение с оговоркой, отрицательное мнение и отказ от выражения мнения. Решение о том, какой тип модифицированного мнения является надлежащим, зависит:

(а) от характера вопроса, послужившего основанием для выражения модифицированного мнения, то есть имеются ли существенные искажения в финансовой отчетности или, в случае невозможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, есть ли вероятность наличия таких существенных искажений;

(б) суждения аудитора в отношении всеобъемлющего характера влияния, в том числе возможного, такого вопроса на финансовую отчетность (см. пункт А1).

Аудитор должен выразить немодифицированное мнение в случае, когда он приходит к выводу, что бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение аудируемого лица и результаты его финансовой деятельности в соответствии с правилами отчетности.

На суждение аудитора влияет оценка неисправленных искажений в бухгалтерской отчетности (при наличии).

Аудитор должен модифицировать аудиторское мнение в случае, когда:

а) аудитор приходит к основанному на полученных аудиторских доказательствах выводу о том, что бухгалтерская отчетность в целом содержит существенные искажения;

б) у аудитора отсутствует возможность получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств того, что бухгалтерская отчетность в целом не содержит существенных искажений.

Существенные искажения бухгалтерской отчетности могут быть связаны:

а) с принятой аудируемым лицом учетной политикой;

б) с тем, каким образом реализована принятая аудируемым лицом учетная политика;

в) с уместностью, правильностью и полнотой раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

Существенное искажение бухгалтерской отчетности, связанное с уместностью или соответствием отраженной в бухгалтерской отчетности информации принятым аудируемым лицом способам ведения бухгалтерского учета, может возникнуть:

- а) в случае, когда бухгалтерская отчетность не раскрывает всей информации, предусмотренной правилами отчетности;
- б) в случае, когда раскрытие информации в бухгалтерской отчетности осуществлено не в соответствии с правилами отчетности;
- в) в случае, когда в бухгалтерской отчетности не раскрыта информация, необходимая для обеспечения достоверности этой отчетности.

Отсутствие возможности получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств (ограничение объема аудита) может быть следствием:

- а) возникновения неконтролируемых аудируемым лицом обстоятельств;
- б) обстоятельств, связанных с характером или сроком проведения аудита;
- в) препятствий, установленных руководством аудируемого лица.

Выбор аудитором формы модифицированного мнения зависит:

- а) от характера обстоятельств, явившихся причиной выражения модифицированного мнения: в результате существенного искажения бухгалтерской отчетности или возможного существенного ее искажения в случае отсутствия возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства;
- б) суждения аудитора относительно степени распространения имевшего место или возможного влияния искажающих факторов на бухгалтерскую отчетность.

Аудитор должен выразить мнение с оговоркой в том случае, если:

- а) аудитор, получив достаточные надлежащие аудиторские доказательства, приходит к выводу, что влияние искажений, рассматриваемых по отдельности или в совокупности, является существенным, но не затронет большинство значимых элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее — всеобъемлющим);
- б) у аудитора отсутствует возможность получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, на которых он мог бы основывать свое мнение, однако он приходит к выводу, что возможное влияние обнаруженных искажений может быть существенным для бухгалтерской отчетности, но не всеобъемлющим.

Влияние искажения признается всеобъемлющим с точки зрения степени распространения его на бухгалтерскую отчетность или степени возможного распространения его на бухгалтерскую отчетность для тех случаев, когда аудитор не имеет возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства. Аудитор должен выразить отрицательное мнение в том случае, когда, получив достаточные надлежащие аудиторские доказательства, он приходит к выводу, что влияние искажений, рассматриваемых по отдельности или в совокупности, является одновременно существенным и всеобъемлющим для бухгалтерской отчетности.

Согласно п. МСА 705/2019 мнение с оговоркой выражается, если у аудитора отсутствует возможность получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, на которых он мог бы основывать свое мнение, однако он приходит к выводу, что возможное влияние обнаруженных искажений может быть существенным для бухгалтерской отчетности, но не всеобъемлющим.

Аудитор должен отказаться от выражения мнения в том случае, когда у него отсутствует возможность получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, на которых он мог бы основывать свое мнение, но он приходит к

выводу, что возможное влияние необнаруженных искажений может быть одновременно существенным и всеобъемлющим для бухгалтерской отчетности.

В случае, когда аудитор модифицирует свое мнение, он должен в дополнение к обязательным элементам включить в аудиторское заключение отдельную часть с описанием обстоятельств, явившихся основанием для выражения модифицированного мнения (далее — специальная часть).

Специальная часть размещается непосредственно перед частью, содержащей мнение аудитора. В зависимости от формы модифицированного мнения специальная часть именуется «Основание для выражения мнения с оговоркой», «Основание для выражения отрицательного мнения», «Основание для отказа от выражения мнения». Ниже дано *Аудиторское заключение по МСА в 2020 году*

Аудиторское заключение по МСА в 2020 году

Аудиторское заключение - документ, составленный по результатам аудиторской проверки, содержащий выраженное в ясной форме и в письменном виде мнение аудитора о проверенной финансовой отчетности. Формирование аудиторского заключения регламентировано МСА 700 «Отчет (заключение) независимого аудитора по полному комплекту финансовой отчетности общего назначения» и МСА 701 «Модификации в отчете (заключении) независимого аудитора». МСА 700 применяются, если выражается безоговорочно положительное мнение. МСА 701 применяются, если аудиторское заключение отлично от безоговорочно положительного. Это может быть положительное заключение с абзацем, привлекающим внимание, заключение с оговоркой, отказ от выражения мнения или отрицательное заключение.

Тесты к теме

1. Должен ли аудитор сообщить руководству аудируемого лица о недобросовестных действиях:
 - а) да, независимо от наличия и существенности их влияния на финансовую отчетность;
 - б) да, только в том случае, если недобросовестные действия оказали существенное влияние на финансовую отчетность;
 - в) нет, не должен, так как ответственность за выявление и возникновение недобросовестных действий несет руководство аудируемого лица.
2. Если аудитор высказал в заключении немодифицированное мнение, означает ли это, что в непрерывности деятельности предприятия нет сомнения:
 - а) да, означает;
 - б) нет, не означает;
 - в) вопрос решается аудитором.
3. В ходе аудиторской проверки аудитор обнаружил, что в отчетности неполно отражено имущество экономического субъекта. Каким образом должен классифицировать этот факт аудитор?
 - а) в зависимости от обстоятельств, преднамеренности или непреднамеренности действий бухгалтера или руководителя;
 - б) как преднамеренное искажение;

в) не имеет права классифицировать этот факт.

4. В ходе проведения аудиторской проверки аудитор установил ошибки в учете, сделанные в прошлом году в бухгалтерском учете. В какой отчетный период аудитор должен предложить организации внести исправления в бухгалтерском учете?

- а) в том месяце прошлого года, когда установлена ошибка;
- б) в отчетности, составленной за отчетный период, в котором была обнаружена ошибка;
- в) только по отчету в целом за прошлый год.

5. Причина отказа от выдачи аудиторского заключения, вероятнее всего, может быть следующей:

- а) клиент потребовал составить аудиторское заключение только по балансу предприятия;
- б) несмотря на получение положительных доказательств о состоянии бухгалтерской отчетности предприятия, аудитор сомневается в их достоверности;
- в) аудитору к моменту предоставления аудиторского заключения не были предоставлены все документы, необходимые для составления аудиторского заключения;
- г) предприятие клиента имеет несколько дочерних предприятий, аудит которых выполняли другие аудиторы.

Ситуации к теме

Ситуация 7.1. В ходе независимой аудиторской проверки было установлено, что в отчетном периоде АО «Луч» был получен кредит в банке для покупки основных средств. Проценты по полученному кредиту были отнесены на себестоимость продукции и учтены при налогообложении прибыли. Во всех иных существенных аспектах представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность правильно и достоверно отражает активы и пассивы акционерного общества «ЛУЧ» по состоянию на 1 января отчетного периода.

Задание: оцените правильность совершенных операций и их влияние на налогообложение. Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Напишите итоговую часть аудиторского заключения.

7.2 Ситуация. В ходе независимой аудиторской проверки было установлено, что АО «Луч» в декабре отчетного года взяло в банке кредит на покупку товара. Товар был закуплен и реализован в том же месяце, а проценты по кредиту были полностью начислены и уплачены в течение последующих 6 месяцев. При этом проценты за период с 1 января по 30 мая следующего отчетного года были отнесены на счет «Расходы будущих периодов» в отчетном периоде. Во всех иных существенных аспектах представленная бухгалтерская отчетность правильно и достоверно отражает активы и пассивы закрытого акционерного общества «Луч» по состоянию на 1 января отчетного периода.

Задание: примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте итоговую часть

Ситуационная задача 7.3

Составьте аудиторское заключение, при оформлении заключения используйте нижеприводимую информацию.

При проверке установлено занижение прибыли в связи с отнесением всей суммы расходов будущих периодов в состав затрат на сумму 48,5 тыс. руб.

Занижен налог на пользователей автомобильных дорог в связи с неправильным расчетом объема реализации продукции на 9252,0 тыс. руб.

Другие показатели отчетности отражены достоверно.

Ситуационная задача 7.4

Составьте условно – положительное аудиторское заключение. Для выполнения задания используйте приложение 6.

При оформлении заключения используйте нижеприводимую информацию. При проверке установлено завышение прибыли в связи с необоснованным списанием на издержки обращения расходов на 805,7 тыс. руб. Занижен налог на добавленную стоимость в связи с неправильным определением льгот и объема реализации продукции на 12885,1 тыс. руб.

Другие показатели годового баланса, отчета о прибылях и убытках соответствуют данным, сложившимся в бухгалтерском учете на протяжении отчетного года и нашедшим свое отражение в журналах – ордерах и Главной книге.

Контрольные вопросы

1. Поясните назначение аудиторского заключения?
2. Кому представляется аудиторское заключение?
3. Какова структура и содержание аудиторского заключения?
4. Каково содержание аналитической части аудиторского заключения?
5. Каково содержание итоговой части аудиторского заключения?
6. Сколько и какие формы аудиторского заключения предусмотрены стандартами аудита?
7. Какие обстоятельства определяют вид аудиторского заключения?
8. Что такое события после отчетной даты?
9. Что понимается под датой представления бухгалтерской отчетности пользователям в соответствии с требованиями Правила (стандарта) аудиторской деятельности «Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности»?

РАЗДЕЛ II

ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ И ТЕХНОЛОГИИ В АУДИТЕ

ГЛАВА 1. АВТОМАТИЗАЦИЯ АУДИТА И ЕЕ ПРОБЛЕМЫ

1. Необходимость автоматизации аудиторской деятельности

Сегодня невозможно представить себе область деятельности человека, связанную с обработкой информации, без использования вычислительной техники. Персональные компьютеры безусловно находят применение и в аудите.

В аудиторской деятельности возможно и необходимо использовать современные информационные технологии, ядром которых становятся автоматизированные информационные системы. Аудиторская деятельность сегодня невозможна без применения информационных систем, использование которых дает возможность для новых способов транспортировки, обработки и анализа информации.

Контроль и учет в масштабах предприятия, внешний аудит и финансовый анализ в современных условиях невозможен без применения автоматизированных информационных технологий. Финансовый контроль в России становится одним из важнейших элементов рыночной экономики. Появились и действуют новые контролирующие государственные и негосударственные органы, обеспечение которых необходимой информацией, создает дополнительные затраты для всей системы и уровней управления. Поскольку информационной основой аудита, в настоящее время, является бухгалтерский учет, то аудиторы, проверяющие организации, должны уметь использовать специальные методы и приемы проверки для получения аудиторских доказательств достоверности бухгалтерской отчетности и обоснованной информации для разработки рекомендаций, проектов бизнес-планов, планов по оптимизации производств, затрат, финансов и осуществления других мероприятий с целью повышения эффективности управления процессами деятельности предприятия.

Внедрение автоматизированных систем аудита связано также с существенными изменениями в организации аудиторских проверок. Новые технологии позволяют оптимальным образом распределить работу между аудиторами, их помощниками, консультантами, специалистами, организовать внутренний контроль осуществления аудиторской проверки.

Применяемые в настоящее время программы автоматизации бухгалтерского учета весьма разнообразны и многообразны. Поэтому сегодня в различных организациях ведение бухгалтерского учета без использования вычислительной техники воспринимается уже как исключение из общего правила. Таким образом, применение компьютеров и информационных технологий в аудите является требованием времени.

В отличие от автоматизации бухгалтерского учета, на рынке которого используются разнообразные пакеты прикладных программ, начиная от самых простых до самых сложных, на рынке аудиторских программ предлагается небольшое

количество готовых решений, позволяющий автоматизировать процесс аудита. Однако, стоит отметить, что разработчики прикладных программ для аудиторской деятельности работают над созданием автоматизированных информационных систем, которые будут позволять выполнение всех этапов аудиторской проверки, обеспечивать руководителей аудиторских компаний возможностью осуществлять полный контроль за деятельностью не только отдельных сотрудников, подразделений, но и всей организацией в целом.

2. Проблемы автоматизации аудита в России

Одним из недостатков российского аудита является низкий уровень технологичности организации и проведения аудиторских проверок и оказания услуг, сопутствующих аудиту. Крупным и средним западным аудиторским компаниям, накопившим многолетний опыт, присущи высокий уровень развития аудиторских технологий, активное использование средств вычислительной техники в аудите.

В их арсенале имеются четко разработанные методики проверок, позволяющие быстро и качественно выполнять аудиторские процедуры, эффективно используя как высококвалифицированный персонал, так и многочисленных ассистентов. Подобный «конвейерный метод» способствует снижению времени проведения аудита, повышению его эффективности, быстрой адаптации персонала. Выполняя сначала несложные задания, молодой специалист имеет перспективы роста, смена ассистентов проходит безболезненно.

В связи с тем, что необходимость в аудиторской деятельности в России возникла значительно позднее, чем в развитых зарубежных странах, накопившим многолетний опыт, и уже имеющим высокий уровень развития аудиторских технологий, эффективное использование технического и программного обеспечения в аудиторской деятельности, а также многообразие целей и задач, стоящих перед аудиторскими организациями, осуществляющими свою профессиональную деятельность в различных направлениях, возникали серьезные проблемы как перед разработчиками по созданию продуктов программного обеспечения, так и пользователями этих программ - аудиторскими организациями. Более того в сложной экономической и политической обстановке происходило возникновение, становление и развитие аудиторской деятельности в РФ.

На современном этапе также можно выделить следующие проблемы аудиторской деятельности - кадровые. По мнению большинства экспертов, кадры – ключевая проблема аудиторского рынка. Количество аттестованных аудиторов неизменно снижается, так как не удается пройти сложную процедуру аттестации.

Некоторые эксперты отмечают, что существование проблем возникали с несовершенным государственным регулированием аудиторской деятельностью в России на определенном этапе, а также - высокая концентрация и конкуренция на рынке аудиторских услуг.

В настоящее время перспективным направлением разработки современных технологий аудита является его компьютеризация. Причем одно обуславливает другое: чем технологичнее процесс, чем он больше формализован, тем легче он может быть автоматизирован, и чем больше средств автоматизации, тем шире круг операций, которые он может автоматизировать.

3. Российский рынок аудиторских программ

Отечественный рынок аудиторских программ требует дальнейшего развития. Зарубежный рынок представлен аудиторскими программами двух типов:

- специальными программными средствами компьютерного аудита;
- специальными программными средствами поддержки аудиторских процедур.

Первый тип программ предназначен для проведения аудита непосредственно автоматизированной системы клиента путем ее тестирования с использованием различных методов. Результатом является заключение о фактической работоспособности процедур контроля в системе, что позволяет оценить риск неэффективности контроля и определить возможность использования базы данных клиента при проведении аудиторской проверки.

Второй тип программ обеспечивает работу с большими массивами проверяемых данных при выполнении аудиторских процедур (например, проверку и анализ записей, сопоставление данных различных файлов, разметку и распечатку выборок, генерацию отчетов и т.д.).

Такие системы являются эффективным инструментом решения многих задач аудита, но на практике они часто используются совместно с другими программными средствами для аудиторской проверки.

В России внедрение современных технологий в аудит возрастает в последнее время. Это подтверждается тем фактом, что уже появилось несколько специализированных аудиторских программных продуктов отечественной разработки. К ним относятся программы:

- «Помощник аудитора»: это первая в отечественной практике комплексная программа общего аудита в первую очередь, для средних и небольших аудиторских фирм. Говоря о ее функциональности, можно отметить, что в ней отсутствует аналитическая часть аудиторского заключения;

- «Ассистент аудитора», «Ассистент внутреннего аудитора»: позволяют систематизировать выполнение практически всех аудиторских процедур однако оснащены типичными функциями и особых конкурентных преимуществ не имеет.

- «ФинИнформ-Аудит: программа ориентирована на первичную информацию клиента, в которой отражены хозяйственные операции на синтетическом и аналитическом уровне. В этом случае требуются существенные затраты времени на ввод данных клиента;

- «Эффект Аудитор»; Информационное наполнение программы включает в себя правила и стандарты, внутрифирменные нормативы, методики и тестовые бланки аудиторской деятельности; шаблоны аудиторского заключения, его аналитической части, договоров и писем; справочную информацию Аудиторской палаты Санкт-Петербурга; расчет уровня существенности; аудит финансового состояния клиента.

- «Аудит-Стандарт» – предназначена для автоматизации проведения аудиторских проверок предприятий и контроля качества выполнения аудита средних и небольших аудиторских компаний. Имеет возможности проводить финансовый анализ.

На сегодняшний день можно выделить три наиболее используемых программ по комплексной автоматизации аудиторской деятельности. К ним относятся:

- ✓ «IT Audit: Аудитор» («Мастер-Софт»),
- ✓ «ЭкспрессАудит: ПРОФ» (Консалтинговая группа «ТЕРМИКА»),
- ✓ *AuditXP* «Комплекс Аудит» («Гольдберг-Софт»), ранее программа «Помощник Аудитора»).

Программа «IT Аудит: Аудитор» предназначена для автоматизации деятельности аудиторской компании по планированию и проведению аудиторских проверок. Она позволяет организовать эффективную систему внутреннего контроля бухгалтерского учета. Включенная в программу методика внутреннего контроля включает около 200 процедур внутреннего контроля. Применение программы позволяет:

- подготовиться к прохождению контроля качества аудита со стороны организации;
- автоматически заполнять рабочие документы аудитора, если клиент использует для обработки учетных данных 1С:Предприятие;
- хранить все файлы рабочих документов по проекту.

В программе обеспечивается систематизация выявленных при проведении аудита нарушений, на основании которых формируется отчет аудитора.[4] В программе «IT Аудит: Аудитор» предусмотрена возможность хранения любых типов файлов (doc, xls, pdf, gif и т.д.) рабочих документов аудитора, включая отсканированные (сфотографированные) первичные документы клиента.

Для обеспечения конфиденциальности и сохранности рабочих документов аудитора в программе предусмотрена возможность настройки прав доступа к данным аудируемого лица и архивирование всей информации по клиенту.

Комплекс «ЭкспрессАудит: Проф» - система автоматизации деятельности аудиторских компаний, решающая основные задачи по проведению аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности коммерческого предприятия или организации от этапа подготовки и планирования аудита до этапа формирования аудиторского заключения. В системе отражены отраслевые особенности бухгалтерского учета и налогообложения. [6]

Программный комплекс ЭкспрессАудит:ПРОФ состоит из двух модулей: ЭкспрессАудит: ПРОФ – Центр планирования и проведения аудита (ЦППА); ЭкспрессАудит: ПРОФ – Мобильное рабочее место аудитора (МРМА). ЭкспрессАудит: ПРОФ предлагает готовую (с возможностью дополнения) методику, построенную на общепринятой практике проведения общего аудита с учетом требований правил (стандартов) аудиторской деятельности. Особенностью данной методики является систематизированный сбор аудиторских доказательств, проводимый на основе проверки соответствия достоверности отражения хозяйственных операций в бухгалтерской отчетности действующему законодательству [5].

Комплекс автоматизации аудиторской деятельности AuditXP Комплекс Аудит разработан в соответствии с международными стандартами аудита и опережает национальное законодательство. Оригинальная методика проведения аудита, содержащая встроенные алгоритмы расчетов, планирования, формирования и

анализа выборки, выбора видов выявленных нарушений и автоматического построения выводов по разделам аудита и итогового заключения, позволяет аудиторским компаниям приступить к работе сразу после установки программы.

Контрольные вопросы

1. Как вы понимаете термин «Автоматизация аудиторской деятельности?»
2. Существует ли единая универсальная программа по автоматизации аудиторской деятельности?
3. Когда и почему возникла необходимость автоматизировать аудиторскую деятельность в РФ?
4. Каковы проблемы автоматизации аудита в России?
5. Какими типами аудиторских программ представлен зарубежный рынок?
6. Какая в отечественной практике комплексная программа общего аудита разработана для небольших аудиторских фирм?
7. Какая в отечественной практике комплексная программа общего аудита разработана для небольших аудиторских фирм?
8. Каков Российский рынок аудиторских программ?

ГЛАВА 2. ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ АУДИТА

2.1. Понятие информационных систем аудита

Информационные системы в аудите – это программное обеспечение процедур аудита для сбора, группировки и хранения данных аудиторских процедур [4].

В настоящее время аудиторская деятельность в целом представляет собой единую информационную систему, состоящую из следующих элементов: информация предстает одновременно как предмет и как продукт аудиторской деятельности; аудиторская деятельность представлена набором средств, методов и способов обработки входящей и исходящей информации; информационный процесс реализуется с помощью человеческого фактора (персонала аудиторской организации).

В настоящее время можно говорить о необходимости создания комплексной системы автоматизации аудиторской деятельности.

Основными критериями формирования комплексной системы автоматизации аудиторской деятельности (СААД) являются: высокий уровень развития информационных технологий; автоматизация управленческого и бухгалтерского учета; возможность синхронизации данных из программ аудитора и аудируемого лица; возможность удаленного доступа к информации, создание и использование информационно-справочных систем (Консультант, Гарант); наличие нормативно-правовой базы создания системы автоматизированной аудиторской деятельности. Данные критерии развития информационных систем облегчают и ускоряют процессы аудиторских проверок.

Разработчики прикладных программ для аудиторов работают над созданием автоматизированных систем, позволяющих не только выполнять все этапы аудиторской проверки, но и обеспечивающих руководителям аудиторских фирм возможность осуществлять полный контроль над деятельностью своей организации, ее отдельных подразделений и сотрудников, повысить оперативность, оптимизировать процесс принятия управленческих решений, рационально планировать ресурсы компании и многое другое.

При разработке комплексной системы автоматизации аудиторской деятельности (СААД) необходимо учесть необходимые условия для практического решения всех стоящих перед ней задач. СААД включает две основные подсистемы: функциональную и обеспечивающую.

Функциональная подсистема должна включать комплекс функций, задач, подзадач, процедур.

Обеспечивающая подсистема включает следующие компоненты: информационное, техническое, математическое, программное, технологическое, организационное, правовое, эргономическое обеспечение.

Информационное обеспечение подразделяется на немашинное (документы и справочники) и базы данных (на машинных носителях). Первое включает нормативно-законодательную базу как бухгалтерской, так и аудиторской деятельности, методические материалы, всю первичную и отчетную документацию, если она

предоставляется на бумажных носителях. Второе включает всю информацию, предоставляемую экономическим субъектом на машинных носителях, и ту, которая, хранится и формируется в базе данных СААД.

Техническое обеспечение включает комплекс вычислительной и организационной техники, средства обработки, передачи и вывода информации, используемые в АСБУ и в СААД.

Математическое обеспечение представляет совокупность алгоритмов, обеспечивающих ввод, контроль, хранение, корректировку информации, формирование результативной информации, обеспечение защиты информации. Кроме того, математическое обеспечение включает различные алгоритмы расчетов, связанных с анализом бухгалтерской информации, организацией аудиторских выборок и обработкой данных выборочного контроля, построением рабочих таблиц, графиков и т.д.

Программное обеспечение включает операционную систему и пакеты прикладных программ, реализующие алгоритмы обработки информации в широком смысле слова.

Технологическое обеспечение - описание технологии обработки информации (ввода, преобразования, вывода, хранения, защиты), т.е. подробные инструкции пользователям или специалистам, работающим в системе.

Организационное обеспечение - комплекс документов, регламентирующих работу специалистов, выполняющих всю работу по обработке информации, а также определяющих взаимосвязь как специалистов различных подразделений, так и аудиторов и представителей экономического субъекта.

Правовое обеспечение - комплекс документов, определяющих права и обязанности аудиторов и представителей экономических субъектов, участвующих в процессе работы комплекса.

Эргономическое обеспечение - комплекс мероприятий по организации современных рабочих мест, комфорта для работы специалистов аудиторских организаций [4].

При проектировании и реализации любой из задач, образующих функциональную структуру СААД, необходимо реализовать каждую из перечисленных компонент. Каждая из этих компонент имеет определенное значение и является обязательной, но по значимости наиболее ответственным сложным и трудоемким является создание информационного, математического, алгоритмического, программного и технологического обеспечения процесса решения информационных задач.

Программное и технологическое обеспечение носит специфический характер, отражающий навыки и уровень квалификации разработчиков, реализующих алгоритмы решения информационных задач в форме интерфейса оператора и компьютера.

Основу для разработки любой информационной системы составляет ее функциональная структура, которая представляет собой декомпозицию целей системы до уровня решаемых задач. Функциональная структура СААД отражает два основных направления аудиторской деятельности: собственно аудит и услуги, сопутствующие аудиту. Каждый этап должен отражаться в формируемой аудиторской

документации и соответствовать положениям национальных и внутренних правил (стандартов) аудиторской деятельности.

Практически на всех этапах аудитор может использовать возможности компьютера, но не на каждом из них можно полностью автоматизировать сложную работу аудитора, опирающегося не только на строгие логические построения и расчеты, но и на накопленный опыт и интуицию, играющие далеко не последнюю роль в его деятельности.

Сопутствующие аудиту услуги включают самые разные виды работ, многие из которых можно эффективно выполнять с использованием средств вычислительной техники. К ним относятся: проведение анализа деятельности администрации, финансового состояния экономического субъекта, консультационные и прочие услуги (ведение учета экономического субъекта, восстановление учета, автоматизация учета и др.).

2.2. Задачи компьютерной информационной системы аудиторской деятельности

Аудиторская деятельность представляет собой информационную систему, так как включает три ее основных компонента:

- информацию как предмет и продукт труда;
- средства, методы и способы переработки информации;
- персонал, который реализует информационный процесс.

Собственно, аудит состоит из последовательного выполнения комплексов работ, осуществляемых в несколько этапов:

- ознакомление с особенностями экономического субъекта;
- анализ организации бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля;
- оценка достоверности базы данных и возможного аудиторского риска при использовании этой базы для формирования аудиторского заключения;
- планирование аудита и разработка аудиторских процедур;
- выполнение аудиторских процедур;
- формирование отчета и аудиторского заключения.

Каждый этап должен отражаться в формируемой аудиторской документации и соответствовать положениям федеральных и внутренних правил (стандартов) аудиторской деятельности.

Практически на всех этапах аудитор может использовать возможности компьютера, но не на каждом из них можно полностью автоматизировать сложную работу аудитора, опирающегося не только на строгие логические построения и расчеты, но и на накопленный опыт и интуицию, играющие далеко не последнюю роль в его деятельности.

Одной из наиболее актуальных *задач*, которые аудиторы ставят перед разработчиками программного обеспечения в настоящее время, является автоматизация и стандартизация деятельности аудиторов на всех этапах аудиторской проверки: от подготовки и планирования общего аудита до сбора, систематизации и оформления итоговых документов в соответствии с действующими стандартами.

В то же время современная хозяйственная жизнь отличается многочисленностью и сложностью финансовых операций, поэтому для аудиторов стали

практически незаменимыми компьютерные методы тестирования числовых данных в ходе процедур по существу и при выполнении аналитических процедур.

Последние позволяют выявить важные тенденции в деятельности предприятия, обнаружить необычные отклонения и диспропорции показателей.

Применение компьютерной обработки дает возможность повысить надежность выводов и рентабельность аудита (за счет сокращения сроков проверки и трудозатрат).

В практике проектирования компьютерной информационной системы аудиторской деятельности (КИС АД) прослеживаются два принципиально различающихся подхода к их созданию.

1. Использование набора тестов (рабочих таблиц), ориентированных на ввод констатирующей информации (т.е. ДА или НЕТ) о соблюдении тех или иных правил бухгалтерского учета. При этом бухгалтерская информация клиента полностью или частично игнорируется. Этот путь может привести к существенному риску пропуска ошибок, поэтому более перспективен второй подход.

2. Ориентирование на первичную информацию клиента, в которой отражены хозяйственные операции на синтетическом и аналитическом уровне. В этом случае требуются существенные затраты времени на ввод данных клиента.

В рамках второго подхода возможны два способа создания КИС АД:

- 1) система компьютеризации аудита по этапам;
- 2) система компьютеризации аудита по комплексам задач.

Система компьютеризации аудита по этапам предполагает использование сетевой архитектуры и хранение всех данных в единой базе, к которой пользователи системы должны иметь авторизованный доступ соответствующего уровня. Пользователям предоставляют разные права по работе с системой, которые в простом варианте делятся на два уровня: руководитель проверки и аудиторы. Вся информация, записанная в базу данных, должна быть доступна одновременно всем членам аудиторской группы.

2.3. Классификация компьютерных информационных систем

Аудиторская деятельность сегодня невозможна без применения информационных систем, использование которых дает возможность для новых способов транспортировки, обработки и анализа информации. Под автоматизацией аудита можно понимать «использование компьютеров и современных информационных технологий для организации аудиторской деятельности, включая аудиторские проверки бухгалтерской финансовой отчетности и подготовку аудиторского заключения, а также оказание сопутствующих аудиту услуг» [5, с.11].

Так, на сегодняшний день можно выделить следующие группы информационных систем, использующихся в аудиторской деятельности, а также программного обеспечения (ПО), как составного элемента информационной системы:

- 1) офисные программы;
- 2) справочно-правовые системы;
- 3) бухгалтерские программы;
- 4) программы финансового анализа;

5) специализированное программное обеспечение аудиторской деятельности. [5].

Наиболее важным для аудитора *в офисных программах* является использование электронных таблиц или табличных процессов, текстовых процессов, а также систем управления базами данных (СУБД). Прежде всего, на первых шагах аудитору необходимо составлять различные рабочие документы, аналитические таблицы, предоставлять информацию в графическом виде, что обуславливает применение электронных таблиц или табличных процессов. Типичным примером электронных таблиц можно назвать офисные программы, такие как MS Excel и MS Access, позволяющие сделать выборку из большого массива данных, подготовить необходимые рабочие документы и прочее. [5, с. 29].

Кроме того, достаточно широко применяются аудиторами на всех шагах аудиторского цикла текстовые процессоры, такие как MS Word, Word Pad и т.п., позволяющие создавать и редактировать в электронном формате рабочие бумаги, а также формировать запросы, договоры, заключения и т.д.

Справочно-правовая система (СПС) представляет собой «систему юридически обработанной и оперативно обновляющейся правовой информации в сочетании с поисковыми и иными сервисными программными инструментами» [6, с. 158]. Наиболее известными СПС негосударственного массового тиражирования являются такие известные системы, как «КонсультантПлюс», «Гаран», «Кодекс». Кроме того, можно также выделить малотиражные негосударственные СПС, к которым относятся такие системы, как «ЮСИС», «Юрисконсульт», «Референт II» и прочие. На государственном уровне СПС можно выделить, например, «Эталон» (НЦПИ при Министерстве юстиций РФ), НТЦ «Система».

Финансовый анализ является инструментом, направленным на решение таких задач, как оценка текущего финансового состояния предприятия, организации или иного хозяйствующего субъекта, выработка стратегических управленческих решений по развитию бизнеса, оценка новых перспективных направлений деятельности, выработка тактических решений управления предприятием.

2. 4. Автоматизированные информационные системы экономического анализа и аудита

Для принятия эффективных управленческих решений необходимо применение разнообразных инструментов анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Можно выделить три основных типа задач, требующих применения экономического анализа, для решения которых используются широко распространенные программные продукты.

1. *Анализ финансового состояния предприятия*, дающий возможность оценить текущее финансовое состояние предприятия и сделать выводы об основных тенденциях его развития.

2. *Задачи анализа, ориентированные на выработку стратегических управленческих решений по развитию бизнеса.*

3. *Задачи анализа, ориентированные на выработку тактических решений управления предприятием.*

В настоящее время на российском рынке программного обеспечения имеется достаточно много программ, ориентированных на подготовку аналитической информации. Они в достаточной степени различаются как по охвату задач анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий, так и по реализованным в них подходам к их решению.

Можно выделить следующие основные группы программных средств, предназначенных для решения задач экономического анализа:

- 1) системы автоматизации финансового анализа;
- 2) средства автоматизации внутреннего анализа хозяйственной деятельности;
- 3) системы автоматизации анализа инвестиционных проектов;
- 4) интеллектуальные аналитические системы [5].

Наиболее распространенными и востребованными являются первые три группы программных средств. К четвертой группе относятся, прежде всего, нейросетевые аналитические системы, которые пока используются только небольшим числом крупных финансовых и производственных структур.

Основой финансового анализа являются показатели, тем или иным способом выводимые из данных стандартной бухгалтерской и статической отчетности, а также других открытых источников информации. Большинство программ данного типа в качестве исходной информации используют формы внешней отчетности: Бухгалтерский баланс (форма 1), Отчет о финансовых результатах (форма 2), Отчет о движении капитала (форма 3), Отчет о движении денежных средств (форма 4), Приложение к бухгалтерскому балансу (форма 5).

Что касается программ финансового анализа, то необходимо сказать, что они уменьшают вовлечение аудитора в рутинные процедуры расчета на всех стадиях аудиторского цикла. Рассмотрим основные возможности систем автоматизации финансового анализа на примере нескольких разработок.

Программа «ИНЭК-АФСР» фирмы «Инэк» предназначена для анализа финансового состояния предприятий и организаций любых видов деятельности на основе данных внешней бухгалтерской отчетности (баланс, отчет о прибылях и убытках) и мониторинга хозяйствующих субъектов городов, областей, республик.

Система «ФинЭксперт» фирмы «Росэкспертиза» позволяет провести анализ имущественного положения предприятия, структуры активов и пассивов, финансовой устойчивости, ликвидности, деловой активности и оборачиваемости средств, рентабельности капитала и продаж, а также различные методы и приемы отечественного анализа.

Модуль «Финансовый анализ» системы «Галактика» корпорации «Галактика». Основное назначение модуля состоит в построении системы отчетов, включающих показатели необходимые для проведения экономического анализа любой степени сложности и детализации. Это позволяет, в частности, в качестве базовой информации использовать бухгалтерскую отчетность, составленную в соответствии с разными учетными стандартами. Пользователь может применять и различные механизмы индексации показателей отчетности для их приведения к сопоставимому виду.

2.5. Специальные информационные системы аудита

В настоящее время некоторыми аудиторскими фирмами разрабатываются *специальные информационные системы*, ориентированные на внутреннюю регламентацию аудиторской деятельности с применением внутрифирменных стандартов.

Рассмотрим их возможности на примере системы «Ассистент Аудитора», разработанной фирмой «Сервис-Аудит».

Система «Ассистент Аудитора» фирмы «Сервис-Аудит» представляет собой профессиональную информационно-справочную систему, интегрируемую в информационно-поисковую систему (ИПС) «Кодекс». Она предназначена для аудиторских фирм, частнопрактикующих аудиторов, а также фирм и предприятий, стремящихся повысить эффективность работы служб внутреннего аудита и финансово-экономических служб. За счет интеграции в ИПС «Кодекс», «Ассистент Аудитора» позволяет проводить поиск необходимых материалов всеми возможными методами, которые в ней реализованы (тематический поиск, контекстный поиск, поиск по наименованию, виду и типу документа и т.д.).

Система «Ассистент аудитора» позволяет систематизировать выполнение аудиторских процедур, начиная с предварительного изучения клиента и заканчивая оформлением аудиторского заключения, сформировать ряд рабочих документов, необходимых для документирования аудита, что позволяет осуществлять эффективный контроль качества аудиторских проверок, а также обеспечить аудитора (бухгалтера, экономиста) справочным материалом по широкому спектру вопросов бухгалтерского учета, налогообложения и финансового анализа.

Система состоит из четырех условно независимых тематических разделов.

Раздел «*Планы и программы аудита*» содержит бланки документов, которые следует формировать до того, как подписан договор на проведение аудита, образцы договоров на различные виды аудиторских услуг, бланки и образцы документов, формируемых на этапе планирования аудиторской проверки и составления программы аудита, а также методические материалы, которые могут использоваться для разработки внутрифирменных стандартов аудиторской фирмы. Анкеты-вопросники, входящие в этот раздел, могут применяться не только аудиторскими фирмами. С их помощью службы внутреннего аудита или финансово-экономические службы предприятия могут провести тестирование системы внутреннего контроля и организации бухгалтерского учета.

Раздел «*Рабочие документы аудитора*» содержит анкеты-вопросники по различным участкам бухгалтерского учета. Они призваны помочь при выполнении аудиторских процедур и тестировании отдельных участков бухгалтерского учета на предприятии. В этот раздел также включены методические материалы, призванные помочь в подготовке и оформлении заключения по итогам аудиторской проверки.

Раздел «*Консультант аудитора*» содержит справочные таблицы по вопросам бухгалтерского учета, налогообложения, финансового анализа деятельности предприятий, а также оформленные в виде таблиц нормативы, ставки, индексы,

используемые для расчетов показателей отдельных хозяйственных операций, сумм налогов.

Раздел «*Основные нормативные документы*» носит справочный характер и включает основные законодательные и нормативные ведомственные акты, регулирующие аудиторскую деятельность и порядок ведения бухгалтерского учета.

Базы данных системы «Ассистент Аудитора» представляют собой набор аудиторских процедур, оформленных в виде анкет-вопросников, бланков, рабочих карт, методик, справочных таблиц. Большая часть документов, включенных в базы данных, является оригинальными авторскими разработками, созданными специалистами с большим практическим опытом аудита. Информационные ресурсы ИС «Ассистент Аудитора» постоянно пополняются, обновляются, актуализируются в соответствии с изменениями в законодательной и нормативной базе по аудиту и бухгалтерскому учету.

2.6. Компьютерная система для внешнего и внутреннего аудита

Компьютерная система для внешнего и внутреннего аудита должна отличаться универсальностью. Она привносится на объект аудита извне, а потому должна учитывать общие стандарты и обладать способностью настройки на операционные среды компьютеров клиентов. Как всякая система обработки она включает функциональную и обеспечивающую части. Функциональная часть системы представлена следующими комплексами задач: «Администрация», «Персонал», «Отчетность», «Консультации» [5].

Комплекс «*Администрация*» предназначен для реализации функции оценки эффективности действий руководства в выборе стратегии финансово-хозяйственной деятельности и текущих решений в отчетном периоде. Здесь решаются задачи аудита заемных средств, финансовой прочности, гибкости стратегии развития, финансовой устойчивости, платежеспособности, комплексного аудиторского анализа.

Комплекс «*Персонал*» служит оценке существующих на предприятии систем учета финансово-хозяйственных операций, а также выявлению преднамеренных или случайных ошибок учетного персонала. Выделяются две группы задач. Первая группа задач предназначена для проверки бухгалтерской документации, имеющей отношение к отдельным статьям баланса. Вторая группа выполняет анализ финансовых операций по участкам: аудит учета основных средств, аудит учета валютных средств и расчетных операций, аудит источников средств предприятия, аудит учета затрат на производство, аудит учета труда и заработной платы. Комплекс «Персонал» базируется на технологии контрольно-советующих систем.

Комплекс «*Отчетность*» обеспечивает проверку финансовой и другой отчетности, контроль согласованности показателей отчетной документации, контроль правильности расчетов.

Комплекс «*Консультирование*» предназначен для выработки и обоснования действий администрации в последующий период. Состав задач этого комплекса определяется составом задач комплекса «Администрация», но при этом вырабатываются консультационные советы по улучшению состояния дел в последующий период по каждой задаче.

Компьютерная система внутреннего аудита более специализирована и отражает особенности конкретных организаций. Они стационарны и более развиты. Система включает два комплекса задач: «Документация» и «Консультирование».

Комплекс «Документация» предназначен для проверки правильности отображения финансово-хозяйственных операций в бухгалтерских документах и отчетности. Задачи этого комплекса аналогичны задачам комплексов «Персонал» и «Отчетность» системы внешнего аудита.

Комплекс «Консультирование» позволяет на основании отчетности предприятия определить направления его развития и оказывает помощь в принятии управленческих решений. Он включает задачи комплексного диагностирования: финансового состояния, рентабельности, финансово-имущественного состояния.

Создаваться система внутреннего аудита может на базе локальных файлов, баз данных, баз знаний. Последние системы относятся к разряду интеллектуальных, они реализуются на базе *экспертных систем*. Экспертная система для внутреннего аудита включает стандартные блоки (базу знаний, блок приобретения знаний, блок логических выводов, блок объяснений), а также нестандартные блоки (блок локального диагноза и блок общего диагноза). Последние блоки содержат знания экспертов по аудиту в виде правил, позволяющих определять диагноз и получать рецепт «лечения» предприятия, т.е. перечень мероприятий, действий, процедур для выхода из сложной экономической ситуации.

Контрольные вопросы

1. Информационное, программное, техническое, организационное, правовое, математическое обеспечение системы автоматизации аудиторской деятельности.
- 3) Определение путей и средств улучшения хозяйственно- финансового положения экономического субъекта на основе внедрения методов контроля за деятельностью субъекта.
 - 4) Какие программные средства, используются для внутреннего аудита?
 - 5) Какие программные средства, используются для внешнего аудита?
 - 6) Какие этапы развития информационных систем в аудите.
 - 7) Особенности использования информационных систем контроля в различных системах организационного управления.
 - 8) Управленческий и финансовый учет, их объекты и цели в разрезе характеристик задач аудита на предприятии.
 - 9) В чем сущность и назначение правила (стандарта) «Аудит в условиях компьютерной обработки данных»?

ГЛАВА 3. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.1. Автоматизированные информационные технологии в КИС АД

Аудиторские организации используют современные информационные технологии для проведения проверок, формирования аудиторской документации. В аудиторской деятельности могут использоваться различные группы программ: офисные программы, справочно-правовые системы, бухгалтерские программы, программы финансового анализа и специальное программное обеспечение аудиторской деятельности.

КИС АД используют одну из четырех технологий.

1. Локальное функционирование рабочих мест. Эта технология состоит в том, что компьютеры на каждом рабочем месте работают полностью автономно и в каждом из них хранится свой фрагмент единой базы данных. Для объединения данных необходимо часть информационных массивов с каждого компьютера выгружать на магнитные носители и уже с них эта информация переносится в базу данных другого компьютера.

2. Технология «файл-сервер». При использовании этой технологии обработка информации сосредоточивается на компьютерах отдельных рабочих мест.

Если программе требуются данные, размещенные на другом компьютере (как правило, сетевой сервер), то они передаются ей по каналу сети. Сетевое программное обеспечение занято только передачей данных от одного компьютера другому, независимо от того, нужна ли вся информация или только ее часть. Отбор необходимых для решения задач данных осуществляется прикладной программой, запросившей данные с другого компьютера.

3. Технология «клиент-сервер». Позволяет преодолеть непроизводительную пересылку больших информационных потоков в сети. Это достигается за счет разделения программы на две части:

- клиентскую;
- серверную.

Клиентская часть (клиент) устанавливается на компьютере рабочего места, а серверная — на сетевом сервере. Когда клиенту нужны какие-либо данные, он посылает запрос серверу. В запросе формулируется, какая именно требуется информация. Сервер выбирает из общей базы данных только те, которые необходимы, и пересылает их клиенту.

4. Модель полностью централизованной обработки. В этой модели все процедуры решения задач выполняются централизованным компьютером. Именно такая технология применялась до распространения персональных компьютеров.

Функционирование системы осуществляется на одной большой ЭВМ. К ней подключаются терминалы, которые имеют клавиатуру и дисплей. Их количество может достигать до нескольких десятков и сотен при одновременной работе.

Каждая из этих технологий предполагает свои формы использования компьютеров, формы организации и ведения информационной базы учета и интеграцию учетных данных для составления отчетности.

Источниками получения аудиторских доказательств при проведении аудиторских процедур являются данные в виде таблиц, ведомостей, учетных регистров, подготовленных в системе КОД аудируемого экономического субъекта.

Аудитор может использовать оригиналы и копии документов в качестве рабочей документации, делать на них ссылки, пометки и т.д. При работе аудитора в системе КОД клиента без вывода данных на печать рабочая документация составляется аудитором самостоятельно. Рабочие документы, подготовленные на машинных носителях, могут храниться в архиве аудиторских файлов.

Аудитор должен обеспечить конфиденциальность как полученной информации, так и информации, созданной в ходе аудиторских процедур, а также ее защиту от несанкционированного доступа.

В практике проектирования компьютерной информационной системы аудиторской деятельности (КИС АД) прослеживаются два принципиально различающихся подхода к их созданию.

1. Использование набора тестов (рабочих таблиц), ориентированных на ввод констатирующей информации о соблюдении тех или иных правил бухгалтерского учета. При этом бухгалтерская информация клиента полностью или частично игнорируется. Этот путь может привести к существенному риску пропуска ошибок, поэтому более перспективен второй подход.

2. Ориентирование на первичную информацию клиента, в которой отражены хозяйственные операции на синтетическом и аналитическом уровне. В этом случае требуются существенные затраты времени на ввод данных клиента.

В рамках второго подхода возможны два способа создания КИС АД:

система компьютеризации аудита по этапам;

система компьютеризации аудита по комплексам задач.

Система компьютеризации аудита по этапам предполагает использование сетевой архитектуры и хранение всех данных в единой базе, к которой пользователи системы должны иметь авторизованный доступ соответствующего уровня. Пользователям предоставляют разные права по работе с системой, которые в простом варианте делятся на два уровня: руководитель проверки и аудиторы. Вся информация, записанная в базу данных, должна быть доступна одновременно всем членам аудиторской группы.

Выделяются три этапа технологии работы аудитора в условиях КИС АД:

подготовительный этап;

проведение проверки;

завершающий этап.

3.2. Подготовительный этап аудиторской проверки в условиях КИС АД

На подготовительном этапе изучается и записывается в базу данных информация о клиенте, данные главной книги, показатели бухгалтерской отчетности и другая информация. Изучение аудитором системы бухгалтерского учета и

внутреннего контроля аудируемого лица определяется используемой им системой компьютерной обработки данных (КОД).

При проведении аудита в системе КОД сохраняются цель и основные подходы к определению методов проведения аудита. Однако КОД влияет на изучение аудитором системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица. Это вызвано тем, что источниками информации для аудитора выступают учетные документы на машиночитаемом носителе, в памяти компьютера находится постоянная нормативно-справочная информация, применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета.

Работая в среде КОД, аудитор изучает организационную форму обработки данных, форму бухгалтерского учета и его автоматизированные разделы, применение локального или сетевого варианта обработки данных, обеспечение архивирования и хранения данных. Аудитор должен также описать техническое, программное, технологическое обеспечение КОД. Он оценивает возможности компьютерной системы с точки зрения ее гибкого реагирования на изменения хозяйственного законодательства, формирования управленческой отчетности, проведения аналитических процедур, а также степени квалификации учетного персонала в области информационных технологий.

Необходимо ознакомиться с организационной формой обработки данных и уровнем автоматизации управленческих задач, в том числе задач бухгалтерского учета. На малых предприятиях, где обработка данных выполняется одним бухгалтером, программное обеспечение бухгалтерского учета и информационная база сосредоточены на одном компьютере.

Аудитор должен дать характеристику способам ввода данных и формированию записей о хозяйственных операциях. Автоматизированная и автоматическая генерация бухгалтерских записей и проводок на основе типовых операций и электронных форм документов позволяет избежать многих ошибок, которые неизбежны при ручном вводе и формировании проводок. Ошибка также может содержаться в типовой проводке или в электронных формах, которые необходимо проверить.

Обязательной аудиторской процедурой является тестирование вводимых данных в систему КОД бухгалтерского учета. Отсутствие соответствия имеющегося «бумажного» варианта «электронному» является сигналом того, что отчетность является недостоверной.

Аудитор должен удостовериться в обеспечении сохранности данных информационной системы, в простоте доступа к данным и ограничении несанкционированного доступа к ним.

Особое внимание уделяется проверке надежности средств внутреннего контроля в среде КОД. Аудитор обязан выявить слабые места контроля систем компьютерного учета: рассмотреть аппаратные и программные средства контроля, организационные мероприятия (архивирование данных, проверка на вирус). Ему необходимо проанализировать способы организации контроля полноты и правильности ввода первичной информации в информационную базу, контроля, обработки и выбора данных, дать оценку их достаточности и эффективности.

Аудитор должен тщательно проверить правильность алгоритмов расчетов.

Ошибка, заложенная в алгоритм расчета, который многократно применяется к повторяющимся хозяйственным операциям, может исказить результат хозяйственной деятельности.

После осуществления указанных задач на основе полученной информации проводятся предварительный финансовый анализ, оценка уровня существенности и аудиторского риска, разрабатывается общий план аудита и распределяются обязанности между членами аудиторской группы.

Планирование аудита в системе КОД осуществляется согласно правилу (стандарту) "МСА 300 "Планирование аудита финансовой отчетности".

При планировании проведения аудита с применением компьютеров нужно учесть следующее: обеспеченность аудиторской организации оборудованием, необходимым как для проведения аудита, так и для оказания сопутствующих аудиту услуг с применением компьютеров; дату начала аудиторской проверки, которая должна соответствовать дате представления аудитору данных в виде, согласованном с экономическим субъектом; факт привлечения к работе экспертов в области информационных технологий; знания, опыт и квалификацию аудитора в области информационных технологий; целесообразность использования тестов, производимых без использования компьютера; эффективность использования компьютера при проведении аудита. Составляя общий план и программу аудита, следует принимать во внимание степень автоматизации обработки учетной информации, применяемые экономическим субъектом информационные технологии.

Далее аудиторы в соответствии с полученным заданием самостоятельно проводят анализ бухгалтерских записей по главной книге с целью выявления некорректных и нетипичных операций, определяют уровень существенности показателей по разделам, разрабатывают программы аудита по разделам с учетом особенностей экономического субъекта.

3.3. Рабочий этап аудиторской проверки в условиях КИС АД

Рабочий этап аудиторской проверки, в ходе которой аудитор исследует некоторую совокупность хозяйственных операций. Исследуя отдельную хозяйственную операцию, аудитор должен располагать следующими возможностями:

- в ходе работы обращаться к сформированной на подготовительном этапе локальной базе правил по своему разделу;
- регистрировать в базе данных все проверенные операции и свои комментарии по ним; регистрировать допущенные ошибки и нарушения по рассматриваемой хозяйственной операции, используя справочник типовых бухгалтерских ошибок;
- регистрировать в локальной базе правил своего раздела собственные профессиональные суждения о соблюдении или несоблюдении отдельных правил бухгалтерского учета.

При сборе аудиторских доказательств в системе КОД следует руководствоваться правилом (стандартом) "Аудиторские доказательства". Источниками получения аудиторских доказательств являются данные, которые хранятся в системе КОД бухгалтерского учета в файлах, первичных документах, в массивах информации о хозяйственных операциях. Либо клиент, либо сам аудитор формирует

необходимые хронологические и системные учетные регистры в требуемых разрезах и включает их в состав рабочих документов аудитора. Аналогично аудитор может поступить с бухгалтерской отчетностью. Аудитору следует убедиться, что регистры учета, подготовленные системой КОД бухгалтерского учета, соответствуют данным первичного учета.

3.4. Завершающий этап аудиторской проверки

На завершающем этапе аудитор проводит оценку и анализ полученной в ходе аудита информации. Автоматизация позволяет ему оценить существенность выявленных нарушений. Модулем обработки и оценки должен быстро производиться расчет выявленных нарушений на основе данных по принятым уровням существенности и проверенным операциям, числу выявленных нарушений по счетам и величине проверяемой совокупности. Одновременно с этим должна формироваться справка о количестве и характере так называемых качественных нарушений, т.е. нарушений, не влияющих на сальдо проверяемого счета или по которым невозможно определить величину искажения отчетности.

Итогом проверки раздела для аудитора является мнение о достоверности проверенного раздела, документирование проведенной проверки и подготовка отчета руководителя.

Аудиторское заключение должно быть составлено и выдано в письменном виде. Аудиторское заключение подготавливается в количестве экземпляров, согласованном аудитором и аудируемым лицом, причем каждый из них должен получить не менее чем по одному экземпляру аудиторского заключения с прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетностью.

3.5. Системы компьютеризации аудита по комплексам задач

Системы компьютеризации аудита по комплексам задач делятся на два класса систем:

- компьютерную систему внутреннего аудита;
- компьютерную систему внешнего аудита.

Компьютерная система внутреннего аудита специализирована и отражает особенности конкретных организаций. Система включает два комплекса задач:

комплекс "Документация", предназначенный для проверки правильности отображения финансово-хозяйственных операций в бухгалтерских документах и отчетности;

комплекс "Консультирование", позволяющий на основании отчетности предприятия определить направление его развития и оказывающий помощь в принятии управленческих решений.

Компьютерная система внешнего аудита отличается универсальностью. Она привносится на любой объект аудита извне, а потому должна учитывать общие стандарты и обладать способностью настройки на операционные среды

компьютеров клиентов. Как всякая информационная система, она включает функциональную и обеспечивающую части.

Функциональная часть системы представлена четырьмя комплексами задач.

Комплекс "Администрация" предназначен для реализации функции оценки эффективности условий руководства в выборе стратегии финансово-хозяйственной деятельности и текущих решений в отчетном периоде. Здесь решаются задачи аудита заемных средств, финансовой прочности, гибкости, стратегии развития, финансовой устойчивости, платежной способности, комплексного аудиторского анализа.

Комплекс "Персонал" служит оценке существующих на предприятии систем учета финансово-хозяйственных операций, а также выявлению преднамеренных или случайных ошибок учетного персонала. Выделяются две группы задач: задачи проверки бухгалтерской документации, имеющей отношение к отдельным статьям баланса, и задачи анализа финансовых операций по участкам аудита.

Комплекс "Отчетность" обеспечивает проверку финансовой и другой отчетности, контроль согласованности показателей отчетной документации, контроль правильности расчетов.

Комплекс "Консультирование" предназначен для выработки и обоснования действий администрации в последующий период. Состав задач этого комплекса определяется составом задач комплекса "Администрация", но одновременно вырабатываются консультационные [5].

Контрольные вопросы

1. Какие автоматизированные информационные технологии используются в КИС АД?
2. Какие задачи стоят перед КИС АД ?
3. Охарактеризуйте подготовительный этап аудиторской проверки в условиях КИС АД.
4. Какие информационные технологии используются в рабочем этапе аудиторской проверки в условиях КИС АД
5. Охарактеризуйте завершающий этап аудиторской проверки в условиях КИС АД.
6. Как можно охарактеризовать систему компьютеризации аудита по комплексам задач?
7. Какие задачи включает в себя компьютерная система внутреннего аудита?
8. Какие задачи включает в себя компьютерная система внешнего аудита?

ГЛАВА.4. ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ В АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.1. Программные средства, используемые аудитором

Программные средства системы, используемой аудитором при проведении аудита, должны обеспечивать:

- 1) анализ содержания формируемой в бухгалтерии экономического субъекта базы данных, если таковая существует и доступна;
- 2) контроль показателей, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета экономического субъекта;
- 3) тестирование алгоритмов, используемых в автоматизированной системе бухгалтерского учета;
- 4) контроль соответствия показателей, содержащихся в формах бухгалтерской отчетности, данным бухгалтерских регистров или базы данных, формируемой в бухгалтерии при обработке первичных документов;
- 5) использование возможностей поисково-справочных информационных систем в области нормативных и законодательных актов, регламентирующих бухгалтерский учет и аудит в Российской Федерации;
- б) формирование аудиторской документации (рабочей и итоговой).

В аудиторской деятельности используются следующие основные группы программ:

- офисные программы;
- справочно-правовые системы;
- бухгалтерские программы;
- программы финансового анализа;
- специальное программное обеспечение аудиторской деятельности.

К офисным программам относятся табличные процессоры, системы управления базами данных и текстовые процессоры.

Табличные процессоры обладают мощными вычислительными возможностями, средствами деловой графики и ведения баз данных. Они получили широкое применение при проведении аудиторских проверок и используются для создания различных рабочих табличных документов (счет, отчетов), альтернативных балансов, различных аналитических таблиц, представления полученной информации в графическом виде. Наиболее распространены программы MS Excel, Lotus 1-2-3.

С помощью таких систем управления базами данных, как MS Access, аудитор может осуществлять выборку хозяйственных операций, проверять отдельные отчетные формы, генерируемые бухгалтерскими программами и предназначенными для вывода на печать.

Текстовые процессоры, например MS Word, Word Pad, "Блокнот", Lexicon, используются на всех стадиях аудита, требующих создания и качественного оформления аудиторских документов. Они применяются при составлении аудиторских договоров, программ, планов, рабочих документов, заключений, различных справок и запросов.

Текстовые процессоры позволяют создавать и редактировать документы, подготавливать их к публикации, проверять их орфографию, печатать, производить электронную рассылку. В процессе работы над документами выполняются слияние постоянной информации основного документа и переменной информации источника, создание интегрированных документов с включением внешних объектов (рисунки, звуковые файлы), сохранение текстовых документов в выбранных форматах.

4.2. Справочно-правовые системы

Справочно-правовая система (СПС) — это система юридически обработанной и оперативно обновляющейся правовой информации в сочетании с поисковыми и иными сервисными программными инструментами.

СПС обеспечивает информационно-консультационное обслуживание аудиторов в процессе проведения проверок, что позволяет им с достаточной уверенностью сделать вывод о соответствии бухгалтерского учета клиента документам и требованиям нормативных актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета в РФ.

Многие из клиентов аудиторских фирм используют в своей практической деятельности те же самые справочно-правовые базы. Это значительно упрощает проведение аудита, так как всегда имеется возможность обратиться к СПС клиента, особенно если она интегрирована с программой бухгалтерского учета.

Основные требования, предъявляемые к СПС, или правило 5П:

1. Полнота содержания, означающая, что система включает все необходимые в работе большинства пользователей документы.

2. Полная юридическая обработка информации — система должна предоставлять каждому документу полную юридическую информацию, обеспечивающую безопасное ее применение.

3. Полный поиск — система должна предоставить полный спектр возможностей для поиска правовой информации в системе (по реквизитам, контексту, классификатору, ситуации, а также специальные виды поиска консультационных материалов).

4. Полный спектр правовой и связанной с ней экономической информации, включая нормативные акты, судебную практику, международные договоры, проекты законов и комментарии законодательства.

5. Полная интеграция — в системе должно быть реальное единое и гипертекстовое пространство.

Российские СПС можно классифицировать по трем основным группам:

- 1) негосударственные СПС массового тиражирования;
- 2) малотиражные негосударственные СПС;
- 3) государственные СПС.

К первой группе относятся СПС "КонсультантПлюс" (АО "Кон-сультант-Плюс"), "ГАРАНТ" (НПП "Гарант-Сервис"), "Кодекс" (ЗАО "Информационная компания "Кодекс").

Ко второй группе принадлежат СПС "ЮСИС" (юридическое информационное агентство INTRALEX), "Референт II" (компания "Референт"), "Юрисконсульт" и др.

Третья группа включает СПС "Эталон" (НЦПИ при Министерстве юстиции РФ), НТЦ "Система" [4].

4.3. Бухгалтерские и специальные программы

Бухгалтерские программы используются аудиторскими фирмами по двум направлениям.

1. При проведении аудиторских проверок — аудиторская фирма обязана дать оценку компьютерной системе учета у клиента, в том числе оценить используемую им программу, правильность ее применения.

2. При оказании услуг — для восстановления бухгалтерского учета, ведения бухгалтерского учета в рамках оказываемых клиенту услуг.

Аудитор должен быть знаком с основными бухгалтерскими программами и уметь правильно их классифицировать. Наиболее распространенными программами, используемыми аудиторскими фирмами, являются "1С: Бухгалтерия" (фирма "1С"), "Инфо-Бухгалтер" (ООО "Инфо-Бухгалтер"), "БЭСТ-ПРО" (компания "Интеллект-Сервис"), "Турбо Бухгалтер" (компания "ДИЦ"), модули бухгалтерского учета программных комплексов "Галактика" (корпорация "Галактика"), "Парус" (корпорация "Парус"), "Интегратор" (компания "ИНФО-СОФТ"), "Бухгалтерия" (компания "ИНФИН"), "ФинЭко" ("Инотек Бухгалтер" (АО "Инотек"), "Финансы без проблем" (фирма "Хакере Дизайн"), "Баланс-2" (ЗАО "Овионт Информ"), "Главный бухгалтер" (компания "Паритет Софт").

В настоящее время некоторыми аудиторскими фирмами разрабатываются *специальные информационные системы*, ориентированные на внутреннюю регламентацию аудиторской деятельности с применением внутрифирменных стандартов. Рассмотрим их возможности на примере системы «Ассистент Аудитора», разработанной фирмой «Сервис-Аудит».

Система «Ассистент Аудитора» фирмы «Сервис-Аудит» представляет собой профессиональную информационно-справочную систему, интегрируемую в информационно-поисковую систему (ИПС) «Кодекс». Она предназначена для аудиторских фирм, частнопрактикующих аудиторов, а также фирм и предприятий, стремящихся повысить эффективность работы служб внутреннего аудита и финансово-экономических служб. За счет интеграции в ИПС «Кодекс», «Ассистент Аудитора» позволяет проводить поиск необходимых материалов всеми возможными методами, которые в ней реализованы (тематический поиск, контекстный поиск, поиск по наименованию, виду и типу документа и т.д.).

Система «Ассистент аудитора» позволяет систематизировать выполнение аудиторских процедур, начиная с предварительного изучения клиента и заканчивая оформлением аудиторского заключения, сформировать ряд рабочих документов, необходимых для документирования аудита, что позволяет осуществлять эффективный контроль качества аудиторских проверок, а также обеспечить аудитора (бухгалтера, экономиста) справочным материалом по широкому спектру вопросов бухгалтерского учета, налогообложения и финансового анализа.

Система состоит из четырех условно независимых тематических разделов.

Раздел *«Планы и программы аудита»* содержит бланки документов, которые следует формировать до того, как подписан договор на проведение аудита, образцы договоров на различные виды аудиторских услуг, бланки и образцы документов, формируемых на этапе планирования аудиторской проверки и составления программы аудита, а также методические материалы, которые могут использоваться для разработки внутрифирменных стандартов аудиторской фирмы. Анкеты-вопросники, входящие в этот раздел, могут применяться не только аудиторскими фирмами. С их помощью службы внутреннего аудита или финансово-экономические службы предприятия могут провести тестирование системы внутреннего контроля и организации бухгалтерского учета.

Раздел *«Рабочие документы аудитора»* содержит анкеты-вопросники по различным участкам бухгалтерского учета. Они призваны помочь при выполнении аудиторских процедур и тестировании отдельных участков бухгалтерского учета на предприятии. В этот раздел также включены методические материалы, призванные помочь в подготовке и оформлении заключения по итогам аудиторской проверки.

Раздел *«Консультант аудитора»* содержит справочные таблицы по вопросам бухгалтерского учета, налогообложения, финансового анализа деятельности предприятий, а также оформленные в виде таблиц нормативы, ставки, индексы, используемые для расчетов показателей отдельных хозяйственных операций, сумм налогов.

Раздел *«Основные нормативные документы»* носит справочный характер и включает основные законодательные и нормативные ведомственные акты, регулирующие аудиторскую деятельность и порядок ведения бухгалтерского учета.

Базы данных системы «Ассистент Аудитора» представляют собой набор аудиторских процедур, оформленных в виде анкет-вопросников, бланков, рабочих карт, методик, справочных таблиц. Большая часть документов, включенных в базы данных, является оригинальными авторскими разработками, созданными специалистами с большим практическим опытом аудита. Информационные ресурсы ИС «Ассистент Аудитора» постоянно пополняются, обновляются, актуализируются в соответствии с изменениями в законодательной и нормативной базе по аудиту и бухгалтерскому учету [5].

4.4. Программы финансового анализа

Системы автоматизации анализа и диагностики финансового состояния позволяют проводить анализ и оценку отдельных показателей финансового состояния предприятия, определять тенденции их изменения, осуществлять статическое и динамическое сравнение показателей. Большинство программ этой группы в качестве исходной информации используют формы внешней отчетности.

Программные продукты финансового анализа используются для решения трех основных типовых задач:

1. Оценка текущего финансового состояния предприятия и основных тенденций его развития.

2. Выработка стратегических управленческих решений по развитию бизнеса, составление долгосрочных прогнозов развития бизнеса и оценка эффективности новых направлений деятельности.

3. Выработка тактических решений управления предприятием. Эта задача является прерогативой служб оперативного управления и направлена на выявление оптимальных путей текущего развития бизнеса.

Основные группы программных средств по финансовому анализу включают:

1) системы автоматизации анализа и диагностики финансового состояния предприятия;

2) средства автоматизации внутреннего анализа хозяйственной деятельности;

3) системы автоматизации инвестиционных проектов;

4) интеллектуальные аналитические системы.

Программы первых трех групп наиболее распространены и востребованы. К четвертой группе относятся нейросетевые аналитические системы, которые используются сегодня только небольшим числом крупных фирм.

К наиболее известным программам этой группы относятся отечественные разработки.

Во всех указанных программах реализованы наиболее распространенные методы финансового анализа: горизонтальный, вертикальный, факторный и метод коэффициентов, сочетание которых позволяет получить исчерпывающую картину финансового состояния интересующего объекта. Все программы обладают развитыми средствами визуализации данных и деловой графики.

Программные продукты финансового анализа используются для решения трех основных типовых задач:

1. Оценка текущего финансового состояния предприятия и основных тенденций его развития.

2. Выработка стратегических управленческих решений по развитию бизнеса, составление долгосрочных прогнозов развития бизнеса и оценка эффективности новых направлений деятельности.

3. Выработка тактических решений управления предприятием. Эта задача является прерогативой служб оперативного управления и направлена на выявление оптимальных путей текущего развития бизнеса.

Аудиторская организация вправе самостоятельно определять требования к формам составления и оформления рабочих документов аудитора, представленным в разработанной программе аудита. По желанию могут быть заведены любые формы бланков, разработанные аудиторской компанией — пользователем данного программного комплекса [4].

Комплекс также позволяет обеспечивать внутрифирменный контроль качества аудита с помощью тестов, разработанных в соответствии с аудиторскими стандартами. Материалы проверок документально оформляются справками о результатах проверки правильности применения Правил (стандартов) аудиторской деятельности. Примерами программных комплексов этого вида, представленных на отечественном рынке, являются "Project Expert" (компания "Про-Инвест-ИТ"), "Альт-Инвест" (исследовательско-консультационная фирма "АЛТ"), "ИНЭК-Инвестор" (научно-производственная группа "ИНЭК").

ТЕМА 5. ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ И ТЕХНОЛОГИИ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ

5.1 Понятие, сущность и функции управленческого аудита в системе экономических отношений.

Сегодня в России управленческий аудит также выделяется как один из основных видов внутреннего аудита наряду с аудитом финансовой отчетности, налоговым и ценовым аудитом, аудитом хозяйственной деятельности, аудитом на соответствие требованиям, специальным аудитом.

Управленческий аудит – это изучение деловых операций с целью выработки рекомендаций по экономичному и эффективному использованию ресурсов, достижению конечного результата и выработке политики компании.

Управленческим аудитом принято называть диагностическое исследование технологий управления для определения их фактической эффективности, внесения необходимых изменений в процесс управления производством, коммерческую, правовую и социальную работу предприятия.

Управленческий аудит преследует цель, которая заключается в системной проверке качества функционирования системы управления и ее сегментов. Перечень основных задач внутренней проверки организации включает:

- исследование снабженческо-сбытовой системы;
- проблемную оценку системы управления;
- критический анализ организационно-правовой структуры;
- совершенствование управленческого учета, анализа, планирования;
- разработку и внедрение методов управленческого аудита в хозяйственную практику;
- корректировку управленческой системы на основе ее диагностики.

В число других задач входит оценка управленческого анализа и его совершенствование, изучение прогрессивного опыта других стран в плане организации аудита управления, создание автоматизированной системы управленческого аудита. Управленческий аудит в широком смысле представляет собой экономическую диагностику существующей в компании системы стратегического и тактического управления его производственной, коммерческой и социальной деятельностью для последующей разработки комплекса всеобъемлющих мероприятий, которые ориентированы на ликвидацию выявленных недостатков.

5.2. Информационные технологии в управлении предприятием

Программы автоматизации управленческих функций используются для автоматизации управленческих процедур самих аудиторских фирм. Среди таких программ выделяется программа «Формула времени», разработанная фирмой «Русаудит». Данная программа позволяет: *в области финансов* - рассчитать

себестоимость выполненных работ на основе почасовой оплаты, вести учет выполненных работ и формировать счета за выполненные работы, производить расчет и анализ дебиторской задолженности; *в области документооборота* - формировать справочники и тексты договоров, акты о выполненных работах; *в области управления персоналом* - вести учет временных затрат сотрудников по видам работ в разрезе клиентов и прочих работ; *в информационно-аналитической области* - вести подробные справочники клиентов, структурных подразделений компании и их сотрудников; видов работ и часовых ставок; *в области статистического анализа* - выполнять выборку данных по произвольным критериям, получать статистические формы отчетности.

Следует заметить, что в зарубежной практике в аудиторской деятельности используются *системы поддержки принятия решений* при оказании услуг по бизнес-диагностике, приватизации, исследовании рынков, оценке бизнеса и т.д., а также *экспертные системы* при мониторинге клиентов, планировании аудита, осуществлении выборок, подготовке финансовой отчетности и т.д.

В настоящее время некоторыми аудиторскими фирмами разрабатываются *специальные информационные системы*, ориентированные на внутреннюю регламентацию аудиторской деятельности с применением внутрифирменных стандартов. Рассмотрим их возможности на примере системы «Ассистент Аудитора», разработанной фирмой «Сервис-Аудит».

Система «Ассистент Аудитора» фирмы «Сервис-Аудит» представляет собой профессиональную информационно-справочную систему, интегрируемую в информационно-поисковую систему (ИПС) «Кодекс». Она предназначена для аудиторских фирм, частнопрактикующих аудиторов, а также фирм и предприятий, стремящихся повысить эффективность работы служб внутреннего аудита и финансово-экономических служб. За счет интеграции в ИПС «Кодекс», «Ассистент Аудитора» позволяет проводить поиск необходимых материалов всеми возможными методами, которые в ней реализованы (тематический поиск, контекстный поиск, поиск по наименованию, виду и типу документа и т.д.).

Система «Ассистент аудитора» позволяет систематизировать выполнение аудиторских процедур, начиная с предварительного изучения клиента и заканчивая оформлением аудиторского заключения, сформировать ряд рабочих документов, необходимых для документирования аудита, что позволяет осуществлять эффективный контроль качества аудиторских проверок, а также обеспечить аудитора (бухгалтера, экономиста) справочным материалом по широкому спектру вопросов бухгалтерского учета, налогообложения и финансового анализа.

5.3. Компьютерная система для внешнего аудита

Компьютерная система для внешнего аудита должна отличаться универсальностью. Она привносится на объект аудита извне, а потому должна учитывать общие стандарты и обладать способностью настройки на операционные среды компьютеров клиентов. Как всякая система обработки она включает функциональную и обеспечивающую части. Функциональная часть системы представлена

следующими комплексами задач: «Администрация», «Персонал», «Отчетность», «Консультации».

Комплекс «Администрация» предназначен для реализации функции оценки эффективности действий руководства в выборе стратегии финансово-хозяйственной деятельности и текущих решений в отчетном периоде. Здесь решаются задачи аудита заемных средств, финансовой прочности, гибкости стратегии развития, финансовой устойчивости, платежеспособности, комплексного аудиторского анализа.

Комплекс «Персонал» служит оценке существующих на предприятии систем учета финансово-хозяйственных операций, а также выявлению преднамеренных или случайных ошибок учетного персонала. Выделяются две группы задач. Первая группа задач предназначена для проверки бухгалтерской документации, имеющей отношение к отдельным статьям баланса. Вторая группа выполняет анализ финансовых операций по участкам: аудит учета основных средств, аудит учета валютных средств и расчетных операций, аудит источников средств предприятия, аудит учета затрат на производство, аудит учета труда и заработной платы. Комплекс «Персонал» базируется на технологии контрольно-советующих систем.

Комплекс «Отчетность» обеспечивает проверку финансовой и другой отчетности, контроль согласованности показателей отчетной документации, контроль правильности расчетов.

Комплекс «Консультирование» предназначен для выработки и обоснования действий администрации в последующий период. Состав задач этого комплекса определяется составом задач комплекса «Администрация», но при этом вырабатываются консультационные советы по улучшению состояния дел в последующий период по каждой задаче.

5.4. Компьютерная система внутреннего аудита

Компьютерная система внутреннего аудита более специализирована и отражает особенности конкретных организаций. Они стационарны и более развиты. Система включает два комплекса задач: «Документация» и «Консультирование».

Комплекс «Документация» предназначен для проверки правильности отображения финансово-хозяйственных операций в бухгалтерских документах и отчетности. Задачи этого комплекса аналогичны задачам комплексов «Персонал» и «Отчетность» системы внешнего аудита.

Комплекс «Консультирование» позволяет на основании отчетности предприятия определить направления его развития и оказывает помощь в принятии управленческих решений. Он включает задачи комплексного диагностирования: финансового состояния, рентабельности, финансово-имущественного состояния.

Создаваться система внутреннего аудита может на базе локальных файлов, баз данных, баз знаний. Последние системы относятся к разряду интеллектуальных, они реализуются на базе *экспертных систем*. Экспертная система для внутреннего аудита включает стандартные блоки (базу знаний, блок приобретения знаний, блок логических выводов, блок объяснений), а также нестандартные блоки (блок локального диагноза и блок общего диагноза). Последние блоки

содержат знания экспертов по аудиту в виде правил, позволяющих определять диагноз и получать рецепт «лечения» предприятия, т.е. перечень мероприятий, действий, процедур для выхода из сложной экономической ситуации.

Контрольные вопросы

1. В чем сущность и функции управленческого аудита в системе экономических отношений?
2. Какие существуют стандарты систем управления предприятием?
3. Какие существуют виды управленческого аудита?
4. Кто является пользователем управленческого аудита?
5. Какие используются информационные технологии в управлении предприятием?
6. Какие используются программы автоматизации управленческих функций

6. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРОГРАММ СЕМЕЙСТВА 1С ДЛЯ ЦЕЛЕЙ АУДИТА

6.1. Цели и задачи автоматизация аудита бухгалтерской отчетности

Под аудитом бухгалтерской отчетности понимается независимая проверка бухгалтерской финансовой отчетности аудиторской организацией или индивидуальным аудитором, целью которой является выражение мнения о ее достоверности во всех существенных аспектах. Результат такой проверки - аудиторское заключение. Отчетность должна быть прозрачной и вызывать доверие у заинтересованных лиц.

Цель данного аудита — сформировать мнение специалиста по аудиту о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности фирмы и, кроме того, выяснить, соответствует ли ведение бухучета нормам законодательства нашей страны.

Выделяют следующие задачи аудита бухгалтерской отчетности:

- выяснить, соответствуют ли отчетность и ее показатели нормам законодательства и учетной политике компании;
- выяснить, насколько полно отражаются в документации все хозяйственные операции;
- проверить, как организованы и функционируют системы внутреннего контроля компании;
- проверить, во всех ли формах бухгалтерской отчетности показатели совпадают и соответствуют реальным.

Методы, которыми пользуются специалисты при аудите бухгалтерской отчетности, аналогичны методам аудитов в целом. К ним относятся:

- фактический контроль (наблюдение, инвентаризация, экспертные оценки);
- документальный (изучение важных бумаг компании по форме и содержанию);
- расчетно - аналитический (статистические расчеты, экономический анализ).

Порядок проведения аудита бухгалтерской отчетности

Аудит проходит в несколько этапов: подготовительный этап — это планирование и подготовка к проверке. Аудитор изучает деятельность компании, составляет план работы, запрашивает необходимые документы.

На этом же этапе между аудиторской фирмой и объектом проверки заключается договор.

1. Рабочий этап - сбор доказательств и анализ данных, полученных для проверки. Аудитор делает заключение о достоверности бухгалтерской отчетности.

2. Завершающий - руководителю аудируемой компании сообщается заключение - мнение о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности.

Формируется и выдается на руки заключение аудитора, что и является непосредственной целью проверки.

В ходе проверки аудиторы запрашивают большой список документов, в который входят:

- бухгалтерская отчетность (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах компании, но они сопровождаются массой других документов — последние указаны ниже);

- налоговые декларации;
- первичная документация;
- уставные документы;
- разрешения, лицензии и многое другое.

Проверяется, правильно ли заполнены бумаги, соответствуют ли они утвержденным формам, соблюдены ли сроки подачи (деклараций), заверены ли документы подписями главного бухгалтера и руководителя и т.д.

В отчете прописываются выявленные нарушения и возможные варианты их исправлений. Как правило, это оформляется в виде сводной таблицы.

Заключение аудитора

Это официальный документ, который содержит мнение эксперта-аудитора о достоверности бухотчетности проверяемой компании. Именно его следует предоставлять в органы статистики вместе с бухгалтерской отчетностью.

Коротко о том, что должен содержать документ:

- название «Аудиторское заключение»;
- сведения о том, кому адресован документ (акционеры АО, участники ООО и т.д.);
- информацию об аудируемом лице;
- информацию об аудиторе, проводящем проверку;
- список документов (бухотчетности), который проверялся аудитором, с обозначением срока, когда они были составлены;
- мнение аудитора о достоверности информации, указанной в проверенных документах;
- результаты проверки;
- дату, когда было составлено заключение.

Заключение может предоставляться только тому лицу, с кем был заключен договор.

Получение аудиторского заключения, безусловно, главная цель проверки.

Выдаваемые по результатам аудиторской проверки заключения можно разделить на два типа: Немодифицированное аудиторское заключение — выдается в случае, если бухгалтерская отчетность во всех существенных отношениях достоверно отражает факты хозяйственной деятельности и финансовое положение аудируемого лица;

Модифицированное аудиторское заключение — представляется заказчику, если бухгалтерская отчетность содержит существенные искажения или аудитор вообще не может подтвердить данные отчетности. Стоит отметить, что информация, полученная в ходе аудиторской проверки, является коммерческой тайной и не подлежит разглашению третьим лицам, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

6.2. Пакеты прикладных программ в области автоматизации аудиторской проверки бухгалтерской отчетности предприятий

Рассмотрим основные пакеты прикладных программ, позволяющих автоматизировать процесс аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятий;

1. ООО «Гольдберг-Аудит» Программа автоматизации аудиторской деятельности «Помощник аудитора»
2. «Гольдберг-Софт» Программа для автоматизации аудиторской деятельности AuditXP Комплекс Аудит
3. AuditNET Комплексная программа автоматизации аудиторской деятельности
4. ООО Консалтинговая группа «Термика» «ЭкспрессАудит: ПРОФ»
5. ООО СКБ «МАСТЕР-СОФТ» IT Audit: Аудитор
6. АИС «Аудит» компания ООО «АНТ-Консалт»

"Помощник аудитора" - это первая в отечественной практике комплексная программа общего аудита для аудиторских фирм.

Предназначен в первую очередь для средних и небольших аудиторских фирм и индивидуальных аудиторов.

Обеспечивает автоматизацию ввода и обработки информации на всех этапах проведения общего аудита, реализует переход к стандартизации всех направлений аудиторской деятельности и отвечает повышению требований к качеству аудиторской работы.

AuditXP «Комплекс Аудит» - программа автоматизации аудиторской деятельности повышенной производительности от разработчиков первой в отечественной практике программы комплексной автоматизации аудиторской деятельности «Помощник аудитора» - «Гольдберг-Софт».

Программа AuditXP «Комплекс Аудит»:

- предлагает оригинальную методику проведения аудита, содержащую встроенные алгоритмы расчетов, планирования, формирования и анализа выборки, выбора видов выявленных нарушений и автоматического построения выводов по разделам аудита и итогового заключения.

- Не требует самостоятельной настройки и доработки методики проверки.

- Имеет дружественный интерфейс и интуитивно понятный алгоритм работы, позволяющий легко и быстро обучиться работе в программе.

- Содержит полный комплект рабочих документов аудитора по всем разделам аудита (подготовительный, планирование аудита, проведение аудита, заключительный) - это более 500 бланков, процедур, справочных таблиц и отчетов.

- Имеет встроенный алгоритм сравнения данных бухгалтерской базы с данными бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

- Включает методику контроля качества аудиторской проверки и блок аналитических процедур и финансового анализа.

- Предоставляет возможность автономной работы аудиторам на переносных компьютерах (типа - ноутбук) и последующую выгрузку результатов аудита по разделам (этапам) в один выбранный компьютер без использования сетевой версии. При этом число аудируемых предприятий практически неограниченно.

- Содержит встроенный редактор бланков, который позволяет создавать новые и изменять уже существующие бланки аудиторских процедур или вообще полностью изменить программу под внутренние стандарты аудита организации.

Система AuditNET предназначена для автоматизации деятельности аудиторских и аудиторско-консалтинговых организаций. Разработчик - компания "Новые эффективные технологии".

Система существует в трех вариантах: AuditNET Standard, AuditNET Professional и AuditNET Enterprise. AuditNET Standard подходит для небольших аудиторских организаций и рассчитана на работу с системой до пятнадцати пользователей, AuditNET Professional - для средних и крупных аудиторских организаций с количеством пользователей более пятнадцати, а AuditNET Enterprise предназначена для комплексной автоматизации аудиторских организаций по уникальному проекту и рассчитана на работу с системой от двадцати пользователей. Варианты отличаются друг от друга и по составу включенных в них модулей.

Разработана также "Система автоматизации деятельности служб внутреннего аудита AuditNET" - как вариант основной системы. Она применяется для управления рисками, планирования и управления проведением проверок, формирования отчетности. В нее также входят система документооборота и модуль Digital Data Analysis, предназначенный для анализа массивов числовых данных.

"ЭкспрессАудит:ПРОФ" Разработчик этого комплекса - консалтинговая группа "Термика" - позиционирует свой программный продукт как систему автоматизации деятельности аудиторских организаций. С ее помощью можно решать полный цикл задач по проведению аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия от этапа подготовки и планирования аудита до этапа формирования аудиторского заключения.

"IT Audit:Аудитор" Программа, разработанная компанией "Мастер-Софт", предназначена для автоматизации различных аспектов деятельности аудиторской организации: от планирования и организации работы до информационной и вычислительной. Программа обеспечивает синхронизацию баз данных через интернет: удаленные пользователи могут оперативно обмениваться результатами аудиторской проверки и обновлять данные, например, через модемное соединение. Синхронизация может быть полезна и при отсутствии локальной сети.

АИС «Аудит» Программа разработана на платформе 1С 8.3., которая является открытой для внесения изменений, и имеет привычный и понятный интерфейс для пользователей. Программа разработана по методике действующей аудиторской компании, реализованной в соответствии с МСА. В ее разработке приняли участие в том числе и практикующие аудиторы.

- автоматизация процессов планирования, проведения и оформления результатов аудита;
- Повышение качество аудиторских услуг и сокращение сроков выполнения работ;
- Документирование и обработка всей полученной в ходе аудита информации в единой информационной системе;

Проведение аудита в соответствии с МСА.

В АИС «АУДИТ» реализован полный цикл аудиторской проверки от введения методики до завершения аудита, т.е. выпуском аудиторского заключения.

6.3. Использование программы 1С: Предприятия 8.3 для целей аудита

Группа компаний «ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ РЕШЕНИЯ» выполняет аудит информационных систем различной сложности на базе 1С:Предприятия 8.3

Для компаний, которым необходимо поддерживать максимальную производительность и высокий уровень доступности программы 1С:Предприятия, рекомендуется постоянно контролировать работу всех программных комплексов и серверов, входящих в информационную систему (далее - ИС) 1С:Предприятия 8.3

Для этого требуется выполнять:

- Диагностику работы информационной системы 1С:Предприятия 8.3;
- Сбор и анализ статистики производительности серверов, входящих в ИС 1С:Предприятия 8.3.
- Регламентные операции по обслуживанию Баз Данных 1С;
- Следить за состоянием Баз Данных, не только используя инструменты платформы 1С:Предприятия, но и средства СУБД, в которой хранятся базы (например, MS SQL Server).
- Мониторинг загрузки рабочих процессов серверов 1С;
- Мониторинг загрузки менеджеров кластеров 1С;

Основные цели проведения аудита Информационной Системы 1С:Предприятия 8:

- Предотвращение “сбоев” в работе,
- Выявление отклонений в работе информационной системы и своевременное реагирование на их появление;
- Выявление «узких мест» в работе ИС и их дальнейшее устранение.

6.4. Технологические средства конфигурирования и администрирования

Типы метаданных в конфигурации 1С Предприятие 8.3

Для конфигурации в свойствах задается ее имя и релиз, основной язык работы, способ запуска (обычное приложение или управляемое, проще говоря, работающее через веб-формы), пути к хранилищам настроек и формам отчетов по умолчанию. Здесь же можно внести сведения об авторе, задать заставку, появляющуюся при запуске конфигурации, указать путь к каталогу обновлений и многое другое.

Рассмотрим назначение каждого типа метаданных

• **Общие.** В этом разделе дерева конфигурации хранятся объекты, так или иначе относящиеся ко всем объектам конфигурации. Так, если в подразделе Реквизиты задать общий реквизит, то этот реквизит может быть использован в любом из объектов конфигурации (например, при создании общего реквизита «Примечание» мы можем использовать его в любом из документов конфигурации). К созданным в разделе Общие общим модулям можно обратиться из любого модуля

разрабатываемой конфигурации (то же касается общих форм и общих макетов — печатных форм), в подразделе Роли мы задаем роли всех пользователей и их права, в подразделе Интерфейсы — интерфейсы всех пользователей.

- **Константы** предназначены для хранения постоянной и условно-постоянной информации, которая в процессе работы не изменяется или изменяется редко. Главная особенность констант — возможность их многократного использования. Приведу пример: пусть на предприятии работает сотрудник, ответственный за составление документов и их подписание. Обычно рядом с местом для подписи на таких документах должна указываться также фамилия этого человека. Фамилию можно прописать в печатной форме документа, а можно записать в константу. Если записывать фамилию в печатную форму, то при смене лица, ответственного за выписку документов, придется править все печатные формы (а их может быть много). Гораздо проще Ф.И.О. ответственного лица записать в константу, а уже ссылку на нее поместить в печатную форму каждого документа. Если нужно изменить фамилию, она правится непосредственно в константе, и на печатных формах будет меняться автоматически, — ведь там находится не само значение, а только ссылка на него.

- **Справочники** — это средство для работы со списками однородных элементов данных. При помощи справочников организуется ввод стандартной информации в документы, ее просмотр и изменение. Обычно справочниками являются списки товаров, организаций, валют, сотрудников и др. Основные поля, по которым уникально характеризуется любая запись в справочнике, — это код и наименование.

- **Документы** — основное средство совершения хозяйственных операций в системе «1С:Предприятие». С их помощью осуществляются все движения товарно-денежных потоков на предприятии, осуществляется ввод первичных данных в систему, их просмотр и корректировка. Приход товаров на склад, перемещение между складами, отгрузка или продажа через кассовый аппарат, поступление денег на расчетный счет или в кассу, списание неликвидов — вся эта информация вводится в систему посредством документов соответствующего типа: приходных и расходных накладных, перемещений, списаний, банковских выписок, кассовых ордеров и т. п. Основные поля, по которым уникально характеризуется любой документ, — это его номер и дата.

- **Журналы документов** являются средством для отображения списка документов (по аналогии с реестром). Работая с журналом, пользователь может вводить документы, просматривать, редактировать и удалять. Журналы позволяют сортировать и группировать список документов, просматривать выбранный документ, править его либо удалить. Сами по себе журналы никакой информации не хранят, они лишь отображают списки документов в удобном виде.

- **Перечисления** — это специальные типы данных. Они не представляют собой самостоятельные объекты, как справочники или документы, а используются в комплексе с прочими типами данных: числовыми, текстовыми и т. п. Например, в крупном оптовом магазине формируются накладные к отправке заказчикам. Перед погрузкой товаров по каждой накладной товар проверяет и пересчитывает контролер или охранник: проверил и сделал в накладной пометку «Проверено». Какое может быть состояние проверки? Либо проверено, либо нет. Если бы нам для чего-

либо потребовалось указывать в накладной, прошла она проверку или нет — мы могли бы добавить в документ реквизит Проверено, принимающий значения либо «Да», либо «Нет». Вот это и есть перечисление — такой тип данных, который может принимать только одно из заранее определенных значений. В данном случае: или «Да», или «Нет».

- **Отчеты** предназначены для выборки определенных пользователем данных за указанный период. Сами по себе отчеты не являются хранимыми в базе данных объектами, содержащими информацию, наподобие справочников или документов. Это всего лишь выборки из подобных объектов, создаваемые динамически. Например, вам нужно отобразить остатки в ценах себестоимости по одному из складов за последний месяц. При запуске соответствующего отчета он выбирает из множества записей в базе данных те, которые соответствуют условиям отбора, и выдает на экран в форме, заданной программистом при проектировании отчета в конфигураторе.

- **Обработки** — это программный код, предназначенный выполнять заданные программистом действия. Метаданные этого вида схожи с отчетами, однако, в отличие от последних, могут не только делать выборку данных, но и производить их изменение, в том числе групповые действия над большим количеством данных. Например, чтобы внести в справочник товаров розничные цены на 20% выше текущих, можно написать обработку, перебирающую все записи справочника и перемножающие соответствующие им розничные цены на 1,2. Обработки бывают внутренними и внешними. Внутренние являются элементами дерева конфигурации, внешние запускаются из внешних файлов с расширением erf через меню Файл | Открыть. Внешние обработки не являются частью конфигурации, а представляют собой внешние программные модули. Понятия «отчет» и «обработка» очень часто пересекаются — внешние отчеты в EPF-файлах являются ничем иным, как внешними обработками.

- **Планы видов характеристик** предназначены для хранения информации о характеристиках различных объектов. Например, характеристиками товара могут служить цвет, размер, запах, вкус и т. д. По своей структуре планы видов характеристик схожи со справочниками.

- **Планы счетов** — совокупность синтетических счетов, предназначенных для хранения и группировки информации о хозяйственной деятельности предприятия. Счета имеют иерархическую структуру и могут разбиваться на неограниченное количество субсчетов (вложенных счетов). Анализ остатков на таких счетах и движений между счетами позволяет получить информацию о деятельности предприятия в денежном выражении и его текущем финансовом состоянии.

- **Планы видов расчета** используются в механизме сложных периодических расчетов и служат для описания видов расчета и их взаимного влияния друг на друга.

- **Регистры сведений** — в упрощенном представлении это таблицы, которые позволяют хранить произвольные данные в разрезе нескольких измерений. Информация в регистре сведений хранится в виде записей, каждая из которых содержит значения измерений и соответствующие им значения ресурсов. Измерения

регистра описывают разрезы, в которых хранится информация, а ресурсы регистра непосредственно содержат хранимую информацию.

- **Регистры накопления** — многомерные таблицы, составляющие основу механизма учета движения средств (товаров, денежных средств и т. д.), который позволяет автоматизировать такие направления, как складской учет, взаиморасчеты, планирование. Регистр накопления образует многомерную систему измерений и позволяет «накапливать» числовые данные в разрезе нескольких измерений. Например, в подобных регистрах можно накапливать информацию об остатках товаров в разрезе номенклатуры или склада или информацию о продажах в разрезе номенклатуры или точек продажи. Измерения регистра описывают разрезы, в которых хранится информация, а ресурсы регистра непосредственно содержат хранимую информацию.

- **Регистры бухгалтерии** — это многомерные таблицы, используемые в бухгалтерском учете и позволяющие вести учет по нескольким планам счетов, а также количественный, суммовый и валютный учет по отдельным разрезам аналитики. По принципу работы схожи с регистрами накопления. Измерения регистра описывают разрезы, в которых хранится информация, а ресурсы регистра непосредственно содержат хранимую информацию.

- **Регистры расчета** — многомерные таблицы, которые служат для хранения записей о тех или иных видах расчета, а также для хранения промежуточных данных и самих результатов выполненных расчетов. Измерения регистра описывают разрезы, в которых хранится информация, а ресурсы регистра непосредственно содержат хранимую информацию.

- **Бизнес-процессы** — вид метаданных, предназначенный для описания схем бизнес-процессов.

- **Задачи** предназначены для учета заданий и описывают способ их распределения по исполнителям с учетом организационной структуры предприятия. Напрямую взаимосвязаны с механизмом бизнес-процессов.

- **Внешние источники данных** позволяют работать с внешними базами данных, не основанными на «1С:Предприятии», — такими как MS SQL Server или Oracle Database.

Разумеется, программист в своей деятельности далеко не всегда должен использовать какие-либо из приведенных объектов метаданных. Например, в работе магазина по продаже продуктов питания вовсе не обязательно задействовать механизм бизнес-процессов и задач. Но если такая потребность возникнет, возможность его

6.5. Понятие «агрегатного объекта метаданных»

Способы определения и использования агрегатных объектов при автоматизации задач бухгалтерского учета в системе «1С:Предприятие».

«Конфигурирование и администрирование» из пакета «1С:Предприятие»:

Объекты метаданных в системе «1С:Предприятие» могут быть как независимыми, так и подчиняться друг другу.

Например, независимым объектом метаданных является константа. Константа самодостаточна: она может содержать какое-либо значение, и этим полностью исчерпывается ее назначение в системе «1С:Предприятие». Более того:

константа может присутствовать в системе и даже может содержать какое-либо значение, но при этом не использоваться другими объектами метаданных. Правда, на практике такое встречается редко.

Теперь — прямо противоположный пример.

Объект метаданных «Реквизит справочника», который содержит какую-либо дополнительную информацию об элементе справочника, может существовать только в составе объекта метаданных «Справочник». Сам по себе, отдельно от справочника, реквизит справочника никогда не используется. Объект метаданных «Справочник» может вообще не содержать объектов типа «Реквизит справочника», но если такие объекты существуют, то они «живут» только внутри справочника.

Объекты метаданных, которые могут иметь в своем составе подчиненные объекты, называются агрегатными объектами метаданных.

В системе «1С:Предприятие» используется одно сходное понятие с понятием «агрегатный объект метаданных», а именно: просто «агрегатный объект». Важно не путать эти понятия. Если «агрегатный объект метаданных» означает только «объект метаданных, имеющий подчиненные объекты метаданных», то просто «агрегатный объект» совпадает с понятием «объект» в объектно-ориентированных языках. «Агрегатный объект» фигурирует исключительно в программных модулях и означает объект, который имеет подчиненные ему процедуры (методы) и переменные (свойства).

Способы определения и использования агрегатных объектов при автоматизации задач бухгалтерского учета в системе «1С:Предприятие» 8.3

При использовании компоненты «Бухгалтерский учет» доступны следующие специфические для нее агрегатные объекты метаданных:

«План счетов» — имеет подчиненные объекты — счета;

«Операция» — имеет подчиненные объекты — графы журнала;

«Проводка» — имеет подчиненные объекты — реквизиты проводки.

Также при помощи компоненты можно создавать неагрегатные объекты метаданных вида «Вид субконто»

Метаданными («данными о данных») в системе 1С:Предприятие называется совокупность объектов метаданных, настроенных на хранение и обработку информации о хозяйственной деятельности конкретного предприятия.

Контрольные вопросы

1. Какие стоят цели и задачи перед аудитом бухгалтерской отчетности?
2. Назовите пакеты прикладных программ в области автоматизации аудиторской проверки бухгалтерской отчетности.
3. Дайте характеристику программы семейства 1 С: Предприятия 8.3
4. Какие вы знаете технологические средства конфигурирования 1 С: Предприятия 8.3?
5. Какие вы знаете технологические средства администрирования?
6. Типы метаданных в конфигурации 1С Предприятие 8.3.
7. Как вы понимаете «агрегатный объект метаданных»?

7. ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ И ЗАЩИТА СИСТЕМЫ 1С: ПРЕДПРИЯТИЕ

7.1. Функционирование системы 1С: Предприятие

Функционирование системы 1С: Предприятие делится на два разделенных во времени процесса: настройку (конфигурирование) и непосредственную работу пользователя по ведению учета или выполнению расчетов. Кроме того, существует режим запуска «Отладчик», предназначенный для отладки алгоритмов обработки данных, созданных в режиме конфигурирования и «Монитор пользователей» (для сетевой версии), позволяющий осуществлять контроль за работой пользователя в данной системе.

Конфигурирование. На этапе конфигурирования системы 1С: Предприятие выполняется настройка различных режимов системы в соответствии с особенностями конкретного предприятия. При этом определяются структуры и свойства справочников и документов, описываются формы и алгоритмы построения отчетов, разрабатываются виды расчетов, настраивается ведение синтетического, аналитического, количественного и валютного учета.

При конфигурировании системы разработчик или администратор системы может также создать наборы прав доступа к данным, соответствующих пользователям разного уровня. Кроме того, на этапе конфигурирования может быть создано несколько пользовательских интерфейсов для разных типов пользователей (менеджеров, бухгалтеров, кадровиков и т.д.).

Работа пользователя. Работа пользователя с информационной базой осуществляется при запуске системы в режиме «1С: Предприятие». При этом выполняется собственно функционирование системы в предметной области: осуществляется ввод документов и операций, заполнение справочников, формирование различных отчетов, выполнение различных регламентных расчетов (например, начисление амортизации) и т.д.

Пользователю предоставляется возможность ввода и обработки информации описанной в конфигурации структуры с использованием алгоритмов, созданных на этапе конфигурирования.

Предварительная настройка режима «ввода на основании» для конкретного документа выполняется в Конфигураторе диалоговыми средствами. Однако алгоритм переноса информации из документа-образца в новый документ должен создать специалист, выполняющий конфигурирование системы. Этот алгоритм хранится в модуле, «привязанном» к форме документа, и выполняется всякий раз при показе документа.

7.2. Система защиты 1С

Компьютерные системы более открыты для доступа к данным, поэтому в каждой из них четко разграничиваются полномочия и права доступа к информации, а также введена система защиты и контроля от несанкционированного доступа. Разграничение прав доступа, ввода, изменения и удаления информации, дополняется рядом других способов. Например, криптографическая защита всех или

части документов, защита от несанкционированного использования АРМ, защита каналов связи от несанкционированного вмешательства и т.д. В ходе аудита следует убедиться в достаточности этих средств для обеспечения формирования достоверных данных о финансово-хозяйственной деятельности субъекта и невозможности вмешательства извне в управление производственным процессом.

Информационная безопасность, как и защита информации – задача комплексная, направленная на обеспечение безопасности, реализуемая внедрением системы безопасности. Проблема защиты информации является многоплановой и комплексной и охватывает ряд важных задач.

Проблемы информационной безопасности постоянно усугубляются процессами проникновения во все сферы общества технических средств обработки и передачи данных, особо остро данная проблема стоит в области финансовых учетных систем. Наиболее популярной системой бухгалтерского учета, ведения продаж, CRM процессов в России является система 1С Предприятие.

С целью защиты информации данной системы при работе с файловыми базами 1С необходимо внедрить ряд мер по обеспечению безопасности баз:

- Используя разграничения доступа NTFS, дать необходимые права только тем пользователям, которые работают с этой базой, тем самым обезопасив базу от кражи или порчи недобросовестными сотрудниками или злоумышленником;
- Всегда использовать авторизацию Windows для входа на рабочие станции пользователей и доступ к сетевым ресурсам;
- Использовать шифрованные диски или шифрованные папки, которые позволят сохранить конфиденциальную информацию даже при выносе базы 1С;
- Установить политику автоматической блокировки экрана;
- Разграничение прав доступа на уровне 1С позволит пользователям получать доступ только к той информации, на которую они имеют соответствующие права;

Для обеспечения информационной безопасности организации, учреждения, предприятия должны быть созданы такие условия, при которых использование, потеря или искажение любой информации о состоянии организации, в том числе бухгалтерской и финансовой, работниками организации или внешними лицами (пользователями) с высокой степенью вероятности не приведут в обозримом будущем к возникновению угроз прерывания деятельности организации.

Актуальность проблем информационной безопасности на государственном уровне является нейтрализация актуальных угроз в информационной системе, определенных *Федеральным законом от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных»*, перечнем государственных стандартов и требований международных сертификаций по ИТ-безопасности (*ГОСТ Р ИСО/МЭК 13335 2-5, ISO 27001*). Достигается это путем ограничения доступа к информации по ее типам, разграничение доступа к информации по ролям пользователей, структурирование процесса обработки и хранения информации РФ в информационной сфере является защита информационных ресурсов от несанкционированного доступа, обеспечение безопасности информационных и телекоммуникационных систем, как уже развернутых, так и создаваемых на территории России.

Угрозами информационной безопасности предприятия, учреждения, организации, связанными с бухгалтерским учетом и отчетностью, являются угрозы:

- целостности бухгалтерской информации и отчетности;
 - нарушения конфиденциальности бухгалтерской информации и отчетности;
 - нарушения доступности (блокирование) бухгалтерской информации и отчетности;
 - достоверности бухгалтерской информации и отчетности;
 - содержанию бухгалтерской информации и отчетности, вызванные действием персонала и других лиц;
- вызванные использованием некачественной бухгалтерской информации и отчетности. Состояние аутентификации «1С:Предприятия» выводится под флагом.

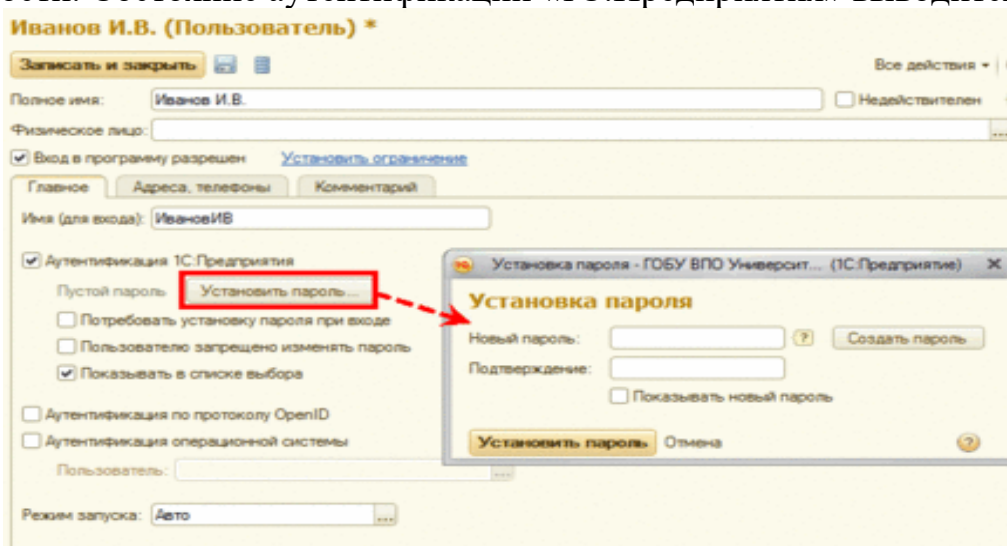


Рис. 2 Состояние аутентификации

7.3. Смена пароля

При создании нового пользователя ему Программой автоматически назначается пустой пароль. Чтобы его изменить, следует воспользоваться командой *Установить пароль* в карточке пользователя (см. рис. 2).

В форме *Установка пароля* необходимо ввести *Новый пароль* для входа в Программу, написать его повторно в поле *Подтверждение*.

В целях информационной безопасности рекомендуется задавать пароли для пользователей, не оставляя это поле пустым.

Хороший пароль должен состоять не менее чем из восьми символов, включать в себя заглавные и прописные латинские буквы, цифры, символы (подчеркивание, скобки и т. д.) и быть малопонятным выражением. Нежелательно, чтобы пароль совпадал с именем пользователя, полностью состоял из цифр, содержал понятные слова, чередующиеся группы символов. Примеры хороших паролей: "nj7 {hjibq*Gfhjkm, F5"njnGhkmNj;t{HI. Примеры неудачных паролей: Иванов, qwerty, 12345678, 123123123.

В Программе предусмотрена возможность *автоматической проверки сложности пароля*.

По умолчанию в целях безопасности пароль при вводе не показывается.

Для того чтобы видеть, какие символы вводятся, следует включить флаг *Показывать новый пароль*.

Для автоматической генерации пароля можно воспользоваться кнопкой *Создать пароль*. Пароль будет создан Программой.

Для сохранения пароля необходимо нажать на кнопку *Установить пароль*.

После этого состояние аутентификации 1С:Предприятие меняется на *Пароль установлен*. В карточке пользователя кнопка меняет значение на *Сменить пароль*.

Для удобства администрирования и обеспечения безопасности у всех пользователей предусмотрен флаг *Потребовать смену пароля при входе*, который нужен, чтобы пользователь сменил пароль, заданный администратором, на свой. При включенном флаге пользователь будет обязан самостоятельно ввести свой пароль, который больше никто не будет знать.

Если флаг *Потребовать смену пароля при входе* не включен, и установленный ранее пароль не устраивает по каким-то причинам, то можно поменять его в любой момент в карточке пользователя.

Включенный флаг *Пользователю запрещено изменять пароль* запрещает пользователю, не имеющему полные права, самостоятельно задавать и изменять пароль.

Реквизиты *Потребовать смену пароля при входе* и *Срок действия* можно увидеть в карточке пользователя и в отчете *Сведения о пользователях* (*Сведения о внешних пользователях*).

Настройки входа в Программу

В форме *Настройки входа* (раздел *Администрирование*, команда панели навигации *Настройки пользователей и прав*) отдельно для внутренних и внешних пользователей Программы можно настроить такие параметры как:

- настройка и контроль сложности пароля;
- требование смены пароля по расписанию или вручную. Смена пароля - периодически или по требованию;
- настройка и контроль повторяемости пароля;
- ограничение срока действия учетных записей.

На рисунке 2 представлена настройка для внутренних пользователей.

Аналогичная настройка предусмотрена для внешних пользователей.

Контроль сложности пароля

При установленном флаге *Пароль должен отвечать требованиям сложности* программа проверяет, чтобы новый пароль:

- имел не менее 7 символов,
- содержал любые 3 из 4-х типов символов: заглавные буквы, строчные буквы, цифры, специальные символы,
- не совпадал с именем (для входа).

Минимальную длину пароля можно изменить, поставив флаг напротив одноименного поля и указав необходимую длину пароля (рис. 3).

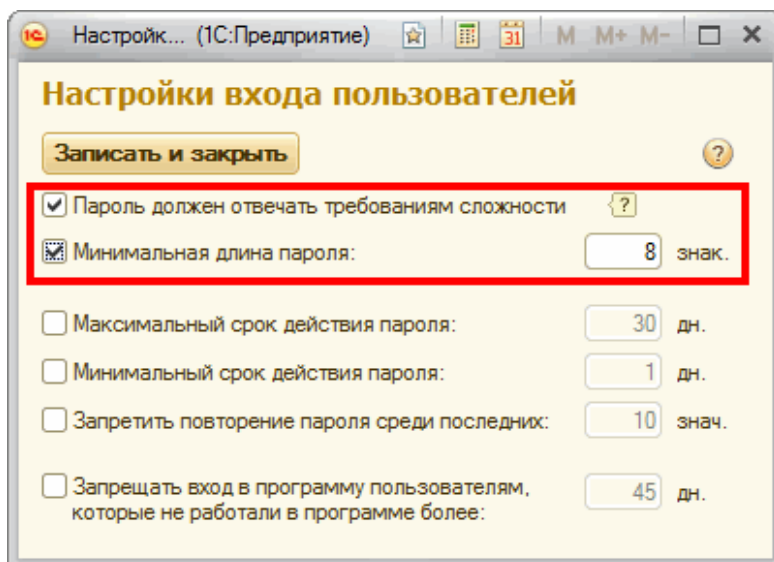


Рис. 3 Смена пароля

Предусмотрено две настройки смены пароля: периодическая или по требованию администратора.

Для периодической смены пароля необходимо ограничить срок действия пароля настройками *Минимальный срок действия пароля* и *Максимальный срок действия пароля*. По истечении установленного срока Программа предложит пользователю поменять пароль.

Максимальный срок действия пароля - срок после первого входа с новым паролем, после которого пользователю потребуется сменить пароль, по умолчанию 30 дней.

Минимальный срок действия пароля - срок после первого входа с новым паролем, в течение которого пользователь не может сменить пароль, по умолчанию 1 день.

Для смены пароля по требованию администратору необходимо установить *флаг Потребовать установку пароля при входе* в карточке пользователя. При первом входе в Программу она потребует сменить пароль, заданный администратором, на свой.

7.4. Сетевая безопасность

Сетевая безопасность - это набор требований, предъявляемых к инфраструктуре компьютерной сети предприятия и политикам работы в ней, при выполнении которых обеспечивается защита сетевых ресурсов от несанкционированного доступа. В рамках рекомендуемых действий по организации и обеспечению сетевой безопасности, помимо базовых, можно рассмотреть следующие особенности:

- В первую очередь, в компании должен быть внедрен единый регламент информационной безопасности с соответствующими инструкциями;
- Пользователям должен быть максимально закрыт доступ к нежелательным сайтам, в том числе файлообменникам;

- Из внешней сети должны быть открыты только те порты, которые необходимы для корректной работы пользователей;
- Должна присутствовать система комплексного мониторинга действий пользователей и оперативного оповещения нарушения нормального состояния всех общедоступных ресурсов, работа которых важна для Компании;
- Наличие централизованной антивирусной системы и политик очистки и удаления вредоносных программ;
- Наличие централизованной системы управления и обновления антивирусным ПО, а также политик регулярных обновлений ОС;
- Возможность запуска съемных флэш носителей должна быть максимально ограничена;
- Пароль должен быть не менее 8 символов, содержать цифры, а также буквы верхнего и нижнего регистров;
- Должна быть защита и шифрование ключевых папок обмена информацией, в частности файлов обмена 1с и системы клиент-банк;
- Силовые линии и линии дальней связи, входящие в средства обработки информации, должны быть подземными там, где это возможно, или должны подлежать адекватной альтернативной защите;
- Сетевые кабели должны быть защищены от неразрешенного перехвата или повреждения, например, путем использования кабельного канала или избегания маршрутов, пролегающих через общедоступные зоны.

Контрольные вопросы

1. Использование программ семейства 1С для целей аудита
2. Технологические средства конфигурирования и администрирования
3. Понятие «агрегатного объекта метаданных»
4. Использование информационных технологий для создания справочников по методологии аудита и шаблонов рабочих документов.
5. Использование информационных технологий для импорта данных из бухгалтерских программ и возможность автоматического заполнения рабочих документов аудитора данными бухгалтерского учета клиента
6. Система защиты 1С

ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА ЛАБОРАТОРНЫХ РАБОТ К РАЗДЕЛУ I ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АУДИТА

Целью выполнения лабораторных заданий является оказание помощи студентам при изучении теоретических и практических вопросов организации аудита, закрепление и углубление знаний по темам курса, приобретение практических навыков организации аудиторской проверки, технологий проведения аудита и его документальное оформление на всех этапах аудита, а также развитие самостоятельного мышления.

Темы лабораторных работ к разделу I

1. Виды аудита и их классификация в соответствии с направлениями аудиторской деятельности»

2. Классификация международных стандартов аудита и их использование

в функциональных и обеспечивающих ИТ в организации основных этапов аудиторской проверки.

3. Формирование базы данных аудируемого предприятия с помощью офисных и справочно-правовых систем, используя табличные (MS Excel, Lotus 1-2-3.), текстовые (MS Word, Word Pad, "Блокнот", Lexicon и др.) процессоры и систему управления базами данных - MS Access и др.

4. Особенности технологий обработки учетных данных при формировании аудиторского заключения. Виды аудиторского заключения.

Табличные процессоры обладают мощными вычислительными возможностями, средствами деловой графики и ведения баз данных. Они получили широкое применение при проведении аудиторских проверок и используются для создания различных рабочих табличных документов (счет, отчетов), альтернативных балансов, различных аналитических таблиц, представления полученной информации в графическом виде. Наиболее распространены программы MS Excel, Lotus 1-2-3.

С помощью таких систем управления базами данных, как MS Access, аудитор может осуществлять выборку хозяйственных операций, проверять отдельные отчетные формы, генерируемые бухгалтерскими программами и предназначенными для вывода на печать.

Текстовые процессоры, например MS Word, Word Pad, "Блокнот", Lexicon, используются на всех стадиях аудита, требующих создания и качественного оформления аудиторских документов

ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА ЛАБОРАТОРНЫХ РАБОТ К РАЗДЕЛУ II ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ И ТЕХНОЛОГИИ В АУДИТЕ

Целью выполнения лабораторных заданий является формирование умений и навыков самостоятельного решения задач по разработке автоматизированных информационных систем во внутреннем и внешнем аудите с использованием современных программных средств в сфере аудиторской деятельности РФ, технологии обработки учетных данных, особенности различных форм автоматизированного аудита; а также использование средств и методов системы «1С:Предприятия» для решения комплекса задач, начиная с этапа настройки системы «1С:Предприятия» на конкретную организацию (которая должна соответствовать наименованию экономического субъекта при прохождении производственной практики студента соответствующего курса обучения), а также всех этапов аудиторской проверки и заканчивая формированием аудиторского заключения.

Темы лабораторных работ к разделу II

1. Аудит учредительных документов предприятия
2. Аудит учетной политики
3. Аудит основных средств
4. Аудит нематериальных активов
5. Аудит финансовых вложений
6. Аудит внеоборотных активов
7. Аудит учета готовой продукции
8. Аудит материально – производственных запасов
9. Аудит кассовых операций на предприятии
10. Аудит денежных средств на расчетном счете
11. Аудит денежных средств предприятия

12. Аудит учета затрат на производства продукции, работ, услуг
13. Аудит общепроизводственных расходов
14. Аудит общехозяйственных расходов
15. Аудит готовой продукции
16. Аудит кредиторской задолженности предприятия
17. Аудит уставного капитала
18. 8.2. Аудит кредитов и займов
19. Аудит расчетов с учредителями
20. Аудит дебиторской задолженности предприятия
21. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда
22. Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
23. Аудит финансовых результатов предприятия
24. Аудит финансового состояния предприятия
25. Аудит бухгалтерской отчетности формы №1 («Бухгалтерский баланс»)
26. Аудит бухгалтерской отчетности формы №2 («Отчет о финансовых результатах»)
27. Аудит бухгалтерской отчетности отчета «О движении денежных средств»
28. Аудит бухгалтерской отчетности отчета «Об изменениях капитала»
29. Аудит бухгалтерской отчетности отчета «О целевом использовании средств»

Содержание лабораторных занятий

№	№ лекции из рабочей программы	Наименование лабораторного занятия	Количество часов	Рекомендуемая литература и методические разработки (№ источника из списка литературы)
1	2	3	4	5
1.	№ 1,	Классификация информационных систем аудита в соответствии с направлениями аудиторской деятельности	4	1,7,8,9,10,11,12,13
2.	№ 2,	Использование информационных систем во внутреннем и внешнем аудите	4	1,7,8,9,10,11,12,13
3.	№№2-3	Использование программ семейства 1С для целей обязательного аудита сегментов бухгалтерской отчетности	4	1,7,8,9,10,12,13
4.	№№ 2-4	Автоматизация формирования аудиторского заключения по аудиту бухгалтерской отчетности. Виды аудиторских заключений	4	1,7,8,9,10,12,13
Итого:			16	

Этапы аудиторской проверки.

В общем виде этапы аудиторской проверки могут быть представлены в следующем виде.

Планирование (предварительный этап):

- 1) знакомство с клиентом:
 - а) понимание деятельности экономического субъекта;
 - б) тестирование системы бухгалтерского учета;
 - в) тестирование системы внутреннего контроля;
- 2) расчет уровня существенности и приемлемого аудиторского риска;
- 3) работа по организации аудита;
- 4) разработка и согласование общего плана и программы аудита;
- 5) подписание договора на аудиторскую проверку.

Сбор аудиторских доказательств (рабочий этап):

- 1) получение надлежащих аудиторских доказательств;
- 2) проведение детального комплекса тестов внутреннего контроля;
- 3) процедуры проверки по существу:
 - а) детальные тесты;
 - б) аналитические процедуры;
 - в) оценка прогнозной информации;
- 4) уточнение приемлемого уровня аудиторского риска, существенности;
- 5) документирование аудиторских процедур.

Завершение аудита (завершающий этап):

- 1) завершение подготовки рабочей документации;
- 2) информирование руководства аудируемого лица о выявленных нарушениях в системе бухгалтерского учета;
- 3) расчет степени влияния выявленных и неисправленных аудируемым лицом искажений на достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- 4) формирование мнения аудитора и подготовка итоговых документов:
 - а) подготовка отчета для аудируемого лица;
 - б) подготовка и представление аудиторского заключения;
- 5) подписание акта приема-сдачи выполненных работ.

**Тема: АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА ОПЕРАЦИЙ ПО ЗАГОТОВЛЕНИЮ И РАСХОДОВАНИЮ
1. Основные средства.**

Предмет проверки:

- 1) правильность оценки (переоценки) основных средств и представления их в отчетности в соответствии с нормативными документами и учетной политикой;
- 2) правильность отражения движения основных средств и их аренды;
- 3) правильность начисления износа;
- 4) принадлежность основных средств клиенту;
- 5) правильность отражения налогов и финансовых результатов.

Аудиторские процедуры:

1. получение учетных регистров по основным средствам и согласование их с

Главной книгой и финансовой отчетностью.

Проверка соответствия состава основных средств, находящихся на балансе предприятия, его специфике и предмету его деятельности (в цехах основного производства, в пользовании управленческого персонала, сданы в аренду и т.д.);

2. проверка на основе выборки правильности учета поступления ОС за период, сопоставление данных учета с первичными документами. Проверка наличия актов приемки-передачи основных средств;

3. оценка правильности формирования инвентарной стоимости ОС (использовать данные проверки по разделу «Капитальные вложения»);

4. оценка правильности отражения в учете безвозмездно полученных ОС

5. проверка на основе выборки учета выбытия основных средств за период, сравнение данных учета с первичными документами, проверка порядка отражения указанных операций в финансовой отчетности;

6. выборка основных средств и проверка правильности начисления амортизации;

7. оценка достоверности суммы износа, начисленного за год:

проверка начисления износа по поступившим ОС начиная с месяца, следующего за месяцем их ввода в эксплуатацию;

8. проверка прекращения начисления износа по выбывшим основным средствам с месяца, следующего за месяцем выбытия;

9. проверка отсутствия начисления износа по полностью амортизированным ОС;

10. проверка отнесения износа по ОС непроизводственного назначения на счета учета собственных средств организации;

11. проверка правильности учета основных средств, сданных в аренду;

12. проверка соответствия порядка учета арендованных основных средств порядку, установленному в законодательстве;

13. получение ведомости по переоценке ОС по состоянию на 01.01. г. и выполнение следующих действий:

14. проверка в случае проведения переоценки путем прямого пересчета балансовой стоимости ОС наличия подтверждающих документов и экспертных заключений о рыночной стоимости указанных основных средств;

15. проверка учета при проведении переоценки всех групп основных средств: всех видов действующих основных средств, а также находящихся на консервации, в резерве, запасе или незавершенном строительстве;

16. проверка правильности отражения результата переоценки в Главной книге, финансовой отчетности, расчета по налогу на имущество;

17. ознакомление с результатами инвентаризации основных средств; проверка своевременности ее проведения и охвата всех групп основных средств; проверка правильности отражения в учете результатов инвентаризации;

18. проверка на основе выборки правильности отражения НДС по основным средствам как при их приобретении, так и при их реализации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Информационные технологии: учебник / Ю.Ю. Громов, И.В. Дидрих, О.Г. Иванова, М.А. Ивановский, В.Г. Однолько. – Тамбов: Изд-во ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2015 г. – 260 с.
2. Мирошниченко, Т.А. Аудит: учебник для магистров- М.: п. Персиановский: Донской ГАУ, 2016 – 168 с.
3. Подольский В.И., Щербакова Н.А., Комиссаров В.Л. Учебное пособие— Электрон. текстовые данные.— Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 163 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10498.html>.— ЭБС «IPRbooks»
4. Подольский В.И., Щербакова Н.С., Комиссаров В.Л. Компьютерные информационные системы в аудите Издательство: Юнити-Дана Год: 2017 Страниц: 162 ISBN: 5-238-01141-55.
5. Подольский, В.И. Компьютерные информационные системы в аудите: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ, аудит» / В.И. Подольский, Н.С. Щербакова, В.Л. Комиссаров; под ред. проф. В.И. Подольского. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015 г. – 159 с.
6. Макарова Л. М., Скворцова Ю. Н. Оценка современных программных продуктов автоматизации аудиторской деятельности // Молодой ученый. — 2014. — №1. — С. 385-389. — URL <https://moluch.ru/archive/60/8700/> (дата обращения: 12.12.2020).
7. Скопинцева, Н.А. Аудит [Текст]: учебное пособие / Н.А. Скопинцева. – Томск: кафедра ТУ, ТУСУР, 2012. – 214 с.
8. Трофимова И.Е., Кузьмина И.В, Ивонина О.Г. Аудит: учебное пособие. - Дзержинск: изд-во «Конкорд», 2016.
9. Шуремов Е. Л. Автоматизированные информационные системы бухгалтерского учета, анализа, аудита: учеб. пособие / Е. Л. Шуремов, Э. А. Умнова, Т. В. Воропаева - [Электронный ресурс].
10. Ясенев, В.Н. Информационные системы и технологии в экономике: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям экономики и управления (080100) / В.Н. Ясенев. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015 г. – 56
11. Федеральный закон РФ «Об аудиторской деятельности» (с изменениями на 30 декабря 2020 года)
12. Международные Правила (стандарты) аудиторской деятельности (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ от 9 февраля 2019 года).
13. Ерофеева В.Н., Пискунов В.И., Битюкова Т.М. Аудит. Учебник. — М.: Юрайт, 2018. — 208 с.
14. Заббарова О.Л. Аудит. Учебник. — М.: Инфра-М, 2019. — 224 с.
15. Казакова Н.Е. Аудит. Теория и практика. Учебник. — М.: Юрайт, 2019. — 400

16. Официальный сайт разработчика программного обеспечения AuditXP [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.auditxp.ru (дата обращения 12.12.2020).
17. Официальный сайт разработчика программного обеспечения IT Аудит [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.audit-soft.ru (дата обращения 12.12.2020).
18. Официальный сайт разработчика программного комплекса ЭкспрессАудит [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.docaudit.ru (дата обращения 11.12.2020).
19. Новый Международный кодекс этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), вступивший в силу 15 июня 2019 г. - Профессиональная этика и независимость. – Режим доступа Прямая ссылка: <https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/standarts/ethics/>
20. МинФин России Документы Методические рекомендации – Режим доступа https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=118617-sbornik_primernykh_form_zaklyuchenii_sostavlennykh_v_sootvetstvii_s_mezhdunarodnymi_standartami_audita_versiya_52020 (дата обращения 12.12.2020).
21. Состав и структура бухгалтерской отчетности 2020 -«Состав бухгалтерской отчетности 2020 года» - Режим доступа: <https://buhguru.com/bukhotchetnost/kak-sdavat-bukhotchetnost-2020-sostav-formy-i-sroki.html>

Приложение 1

ДОГОВОР НА ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА №

« » 20 г.

в лице, действующего на основании, именуемый в дальнейшем «**Заказчик**», с одной стороны, и в лице, действующего на основании, именуемый в дальнейшем «**Исполнитель**», с другой стороны, именуемые в дальнейшем «**Стороны**», заключили настоящий договор, в дальнейшем «**Договор**», о нижеследующем:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

1.1. Заказчик поручает, а исполнитель принимает на себя выполнение работ:

1.1.1. Проведение аудиторской проверки хозяйственно-финансовой деятельности Заказчика за период с «» года до «» года.

1.1.2. Срок сдачи работ по Договору «» года В результате:

1.1.3. Дается оценка состояния бухгалтерского учета сохранности материальных ценностей и денежных средств.

1.1.4. Составляется аудиторское заключение.

2. ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН

2.1. **Заказчик обязуется:**

2.1.1. Провести полную инвентаризацию товарно-материальных ценностей, денежных средств и расчетов Заказчика собственными силами Заказчика и за счет средств Заказчика, а также обеспечить выведение окончательных результатов инвентаризации в порядке, установленном нормативными актами.

2.1.2. Предоставить Исполнителю бухгалтерскую, финансово-банковскую документацию и отчетность, иную информацию, необходимую для осуществления работ, предусмотренных п.1.1 настоящего Договора, в полном объеме и в сроки, обеспечивающие план работ. Отсутствие указанных документов, отчетности и иной информации является основанием расторжения настоящего Договора в порядке, установленном п.9.3 настоящего Договора. Увеличение сроков предоставления указанных документов, отчетности и иной информации независимо от того, произошло это увеличение по вине Заказчика или без его вины, если это повлечет невозможность завершить работы, предусмотренные п.1.1 настоящего Договора в обусловленный Договором срок, является основанием автоматического продления срока Договора на период, необходимый для завершения работ. При этом Заказчик возмещает причиненный Исполнителю ущерб, в том числе упущенную выгоду.

2.1.3. Заказчик обязуется предоставлять по требованию Исполнителя объяснения должностных лиц Заказчика по вопросам, связанным с проведением работ, предусмотренных п.1.1 настоящего Договора, а также справки и копии необходимых документов.

2.2. **Исполнитель обязуется:**

2.2.1. Провести аудиторскую проверку хозяйственно-финансовой деятельности Заказчика за период с «» года до «» года.

3. СТОИМОСТЬ РАБОТ И ПОРЯДОК РАСЧЕТОВ

3.1. Стоимость работ, предоставляемых Исполнителем в соответствии с п.1.1 настоящего Договора, определяется умножением количества часов, затраченных на проведение работ, на стоимость одного часа работ, проведенных одним специалистом, в соответствии с протоколом согласования договорной цены (Приложение к Договору № от «» года), являющимся неотъемлемой частью настоящего Договора.

3.2. Заказчик произведет платежи единовременно, после сдачи работы по Договору путем перевода денежных средств на расчетный счет Исполнителя с указанием: «За услуги по Договору № от «» года»

4. ПОРЯДОК СДАЧИ-ПРИЕМКИ РАБОТ

4.1. Передача оформленной в установленном порядке документации по окончании Договора осуществляется сопроводительными документами Исполнителя.

4.2. По завершении работ Исполнитель представляет Заказчику акт сдачи-приемки результатов работ.

4.3. Заказчик обязуется в течение дней со дня получения акта сдачи-приемки работ рассмотреть, при отсутствии возражений, подписать и направить исполнителю подписанный акт сдачи-приемки работ или мотивированный отказ от приемки работ.

4.4. В случае мотивированного отказа Заказчика стороны составляют двусторонний акт с перечнем необходимых доработок и сроков их выполнения.

4.5. В случае досрочного выполнения работ Заказчик вправе досрочно принять и оплатить работы по договорной цене.

4.6. Если, в отличие от первоначальных технических и других требований, при приемке работы будет выявлена необходимость доработки отдельных ее частей, а в соответствии с этим изменения технических условий по требованию Заказчика, эта работа производится по дополнительному соглашению.

5. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

5.1. За неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему Договору Заказчик и Исполнитель несут имущественную ответственность в соответствии с действующим законодательством и условиями настоящего Договора.

5.2. Исполнитель несет полную материальную ответственность в соответствии с действующим законодательством и условиями настоящего Договора.

5.3. В случае не завершения работ в срок, определенный настоящим Договором, по вине Исполнителя он выплачивает Заказчику пеню в размере % суммы стоимости работ за каждый день просрочки.

5.4. За нарушение условий оплаты, предусмотренных п. 2.1, 7.3 настоящего Договора, и просрочку приема выполненных работ Заказчик выплачивает Исполнителю пеню в размере % суммы, подлежащей выплате, за каждый день просрочки.

6. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ

6.1. Стороны обязуются хранить втайне существование и содержание настоящего Договора, а также любую информацию и данные, представленные каждой из сторон в связи с настоящим Договором, не раскрывать и не разглашать в общем или в частности факты или информацию какой-либо третьей стороне без предварительного письменного согласия Заказчика и наоборот. Обязательства по конфиденциальности и неиспользованию, наложенные на Исполнителя настоящим Договором, не будут распространяться на общедоступную информацию, а также на информацию, которая станет известна не по вине Исполнителя.

6.2. Информация, предоставляемая Заказчику в соответствии с настоящим Договором, предназначена исключительно для него и не может передаваться ни частично, ни полностью третьим лицам или использоваться каким-либо иным способом с участием третьих лиц без согласия Исполнителя.

7. РАЗРЕШЕНИЕ СПОРОВ

7.1. Все споры и разногласия между двумя сторонами настоящего Договора, которые могут возникнуть по настоящему Договору, если они не будут устранены путем переговоров, должны окончательно решаться в соответствии с действующим законодательством.

8. ФОРС-МАЖОР

8.1. Под форс-мажорными обстоятельствами подразумеваются такие бедствия, как войны, оккупация, гражданская война, общественные беспорядки, акты органов государства и т. д. В каждом случае наступление такого события находится вне контроля сторон, и во всех таких случаях выполнение обязательств согласно настоящему Договору, становится невозможным.

8.2. Если форс-мажорные обстоятельства имеют место и препятствуют сторонам своевременно выполнить обязательства, то стороны, находящиеся в таких экстремальных условиях, освобождаются от исполнения обязанностей до прекращения действия указанных форс-мажорных обстоятельств при условии, что сторона, подвергшаяся действию форс-мажорных обстоятельств, немедленно уведомит другую сторону о случившемся с подробным описанием создавшихся условий.

9. СРОК ДЕЙСТВИЯ ДОГОВОРА

9.1. Срок действия настоящего Договора: начало «» года окончание «» года.

9.2. Любая из сторон будет иметь право немедленно прервать действие настоящего Договора путем передачи письменного уведомления в случае, если другая сторона Договора:

- окажется неплатежеспособной, несостоятельной, произойдет ликвидация или реорганизация;
- приостановит свои обычные деловые операции или возникнет угроза их приостановления;
- передаст всю или значительную часть информации третьим лицам.

9.3. Любая из сторон будет иметь право немедленно прервать действие настоящего Договора путем письменного уведомления противоположной стороны, и если другая сторона совершит какое-либо нарушение и такое нарушение не будет устранено в течение дней после подачи письменного уведомления о данном нарушении.

9.4. В случае расторжения Договора в порядке, предусмотренном п. 9.2, 9.3 настоящего Договора, оплата услуг и работ Исполнителя будет производиться Заказчиком на основании выставляемого Исполнителем на инкассо платежного требования с приложением одностороннего акта с указанием объема и стоимости фактически оказанных услуг и выполненных работ.

10. ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ

10.1. Исполнитель по своему усмотрению осуществляет набор специалистов для проведения работ, предусмотренных настоящим Договором.

10.2. Цены за работы, указанные в настоящем Договоре, определены только для настоящего Договора и не могут служить прецедентом или конкурентным материалом при заключении аналогичных договоров в будущем.

11. ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА И БАНКОВСКИЕ РЕКВИЗИТЫ СТОРОН

Заказчик

- Юридический адрес:
- Почтовый адрес:
- Телефон/факс:
- ИНН/КПП:
- Расчетный счет:
- Банк:
- Корреспондентский счет:
- БИК:
- Подпись:

Исполнитель

- Юридический адрес:
- Почтовый адрес:
- Телефон/факс:
- ИНН/КПП:
- Расчетный счет:
- Банк:
- Корреспондентский счет:
- БИК:
- Подпись:

Приложение 2

ФОРМА ПРОГРАММЫ АУДИТА

ПРОГРАММА АУДИТА			
Объект аудита (кол-во смен)	Основание / дата	Аудиторы	
Цель аудита			
Представители *** проверяемого объекта			
1. Тема аудита:			
Место проведения	Дата / время	Аудитор	Представитель ***
2. Тема аудита:			
Место проведения	Дата / время	Аудитор	Представитель ***

Руководитель аудита: _____
 Подписи об ознакомлении:
 Руководитель проверяемого подразделения: _____

Пример :

ПРОГРАММА АУДИТА			
Объект аудита (кол-во смен)	Основание/дата	Аудиторы	
<i>Процесс «Производство продукции. Цех 2» (2 смены)</i>	<i>График / (март)</i>	<i>Иванов , Петров</i>	
Цель аудита	<i>Выполнение требований СМК при организации деятельности по управлению несоответствующей продукцией</i>		
Представители *** проверяемого объекта	<i>Белевская - начальник цеха, Фатеева -инженер – технолог Смирнова, Морозова - бригадиры, Горчакова инженер по анализу брака</i>		
1. Тема аудита:	<i>Управление несоответствующей продукцией в производстве</i>		
Место проведения	Дата / время	Аудитор	Представитель ***
<i>Участок сборки датчиков 1 смена</i>	<i>20.03 / 10-11</i>	<i>Иванов</i>	<i>Смирнова</i>
<i>Участок сборки датчиков 2 смена</i>	<i>20.03/ 15-16</i>	<i>Петров</i>	<i>Морозова</i>
2. Тема аудита:	<i>Анализ и изоляция несоответствующей продукции</i>		
Место проведения	Дата / время	Аудитор	Представитель ***
<i>ПОСТ ОТК</i>	<i>21.03 / 9-11</i>	<i>Иванов, Петров</i>	<i>Горчакова</i>
3. Тема аудита:	<i>Анализ брака в производстве</i>		
Место проведения	Дата / время	Аудитор	Представитель ***
<i>Тех бюро цеха</i>	<i>21.03/ 13-15</i>	<i>Иванов, Петров</i>	<i>Фатеева</i>
4. Тема аудита:	<i>Заключительное совещание</i>		
Место проведения	Дата / время	Аудитор	Представитель ***
<i>Кабинет начальника цеха</i>	<i>22.03 / 11</i>	<i>Иванов, Петров</i>	<i>Белевская</i>

Формы аудиторского заключения (образца 2020 г.)

Безоговорочно- положительное мнение должно быть выражено тогда, когда аудитор приходит к заключению о том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица в соответствии с установленными принципами и методами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в Российской Федерации. При этом в итоговой части будет следующая фраза: «По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность организации "УУУ" отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 20(XX) г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 20(XX) г. включительно».

Аудиторское заключение считается *модифицированным*, если возникли:

- а) факторы, не влияющие на аудиторское мнение, но описываемые в аудиторском заключении с целью привлечения внимания пользователей к какой-либо ситуации, сложившейся у аудируемого лица и раскрытой в финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- б) факторы, влияющие на аудиторское мнение, которые могут привести:

к *мнению с оговоркой*. При этом в итоговой части будет следующая фраза: «Не изменяя мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, мы обращаем внимание на информацию... и перечисление причин или ошибок»;

отказу от выражения мнения, который имеет место в тех случаях, когда ограничение объема аудита настолько существенно и глубоко, что аудитор не может получить достаточные доказательства и, следовательно, не в состоянии выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности;

отрицательному мнению, которое следует выражать только тогда, когда влияние какого-либо разногласия с руководством на столько существенно для финансовой (бухгалтерской) отчетности, что аудитор приходит к выводу, что внесение оговорки в аудиторское заключение не является адекватным для того, чтобы раскрыть вводящий в заблуждение или неполный характер финансовой (бухгалтерской) отчетности. При этом в итоговой части будет следующая фраза: «По нашему мнению, вследствие влияния указанных обстоятельств финансовая (бухгалтерская) отчетность организации "УУУ" недостоверно отражает финансовое положение на 31 декабря 20(XX) г.

и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 20(XX) г. включительно».

ОБРАЗЕЦ «немодифицированного» аудиторского заключения с выражением *безоговорочно - положительного мнения*: [17] (дата обращения 11.12.2020).

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Адресат.

Аудитор.

Наименование: общество с ограниченной ответственностью «ХХХ».

Место нахождения: индекс, город, улица, номер дома и др.

Государственная регистрация: номер и дата регистрационного свидетельства.

Лицензия: номер, дата, наименование органа, предоставившего аудиторской организации лицензию на осуществление аудиторской деятельности, срок действия.

Является членом (указать наименование аккредитованного профессионального аудиторского объединения).

Аудируемое лицо

Наименование: открытое акционерное общество «УУУ».

Место нахождения: индекс, город, улица, номер дома и др.

Государственная регистрация: номер и дата регистрационного свидетельства.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности организации «УУУ» за период с 1 января по 31 декабря 20(XX) г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации «УУ» состоит из:

бухгалтерского баланса;

отчета о финансовых результатах;

приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган организации «УУУ». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с:

Законом об аудиторской деятельности;

Международными стандартами аудита;

внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности (указать аккредитованное профессиональное объединение);

нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность организации «УУУ» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 20(XX) г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 20(XX) г. включительно в соответствии с требованиями законодательства РФ в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности (и/или указать документы, определяющие требования, предъявляемые к порядку подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности).

«XX» месяц 20(XX) г.

Руководитель (или иное уполномоченное лицо) аудиторской организации либо индивидуальный аудитор (ФИО, подпись, должность).

Руководитель аудиторской проверки (ФИО, подпись, номер, тип квалификационного аттестата и срок его действия).

Печать аудитора.

1. Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности

Аудитору следует принимать во внимание влияние на бухгалтерскую отчетность и аудиторское заключение событий после отчетной даты как благоприятных, так и неблагоприятных.

События, произошедшие до даты аудиторского заключения. Аудитор должен выполнить процедуры с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств того, что все события, имевшие место до даты аудиторского заключения, которые могут потребовать внесения корректировок в бухгалтерскую отчетность, были установлены. Эти процедуры выполняются в дополнение к обычным процедурам, которые могут быть применимы к конкретным операциям, происходящим после окончания отчетного периода, с целью получения аудиторских доказательств в отношении сальдо счетов на конец периода, например, оценка правильности отнесения операций по товарно-материальным запасам к отчетным периодам или тестирование платежей кредиторам.

События, произошедшие после даты аудиторского заключения. В течение периода, начинающегося с даты аудиторского заключения, ответственность за информирование аудитора о фактах, которые могут повлиять на бухгалтерскую отчетность, несет руководство субъекта.

Если руководство вносит изменения в бухгалтерскую отчетность, аудитору следует осуществить процедуры, необходимые в данных обстоятельствах, и представить руководству новое аудиторское заключение по измененной бухгалтерской отчетности. Новое аудиторское заключение должно быть датировано не ранее, чем датой подписания или утверждения измененной бухгалтерской отчетности.

Если руководство не вносит изменений в бухгалтерскую отчетность, в то время как аудитор считает, что они должны быть внесены, и аудиторское заключение еще не представлено субъекту, аудитору следует выразить мнение с оговоркой или отрицательное мнение.

Если аудиторское заключение выдано субъекту, аудитору необходимо уведомить лиц, несущих ответственность за общее руководство субъектом, о том, что субъект не должен представлять бухгалтерскую отчетность и аудиторское заключение по ней третьим лицам. Если впоследствии бухгалтерская отчетность будет передана третьим лицам, аудитору нужно предпринять меры, необходимые для того, чтобы такие третьи лица не полагались на аудиторское заключение. Предпринятые меры будут зависеть от юридических прав и обязанностей аудитора, а также от рекомендаций юристов аудитора.

События, обнаруженные после выпуска бухгалтерской отчетности. После выпуска бухгалтерской отчетности аудитор не несет никаких обязательств, касающихся направления любых запросов относительно этой бухгалтерской отчетности.

Приложения №№ 4-9 «Состав бухгалтерской отчетности 2020 года» - смотреть ссылку:

<https://buhguru.com/bukhotchetnost/kak-sdavay-bukhotchetnost-2020-sostav-formy-i-sroki.html>

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс

на	20	г.	Форма по ОКУД	Коды
			Дата (число, месяц, год)	0710001
Организация			по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН	
Вид экономической деятельности			по ОКВЭД 2	
Организационно-правовая форма/форма собственности			по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб.			по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора			ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора			ОГРН/ ОГРНИП	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На	На 31 декабря	На 31 декабря
			20	20	20
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230			
	исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200			
	БАЛАНС	1600			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На	На 31 декабря	На 31 декабря
			20__ г. ³	20__ г. ⁴	20__ г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520			
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500			
	БАЛАНС	1700			

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

"

"

20

г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах,

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд".

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение №5

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20__ г.

Дата (число, месяц, год)
Форма по ОКУД

Коды

0710002

Организация _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

384

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	За _____ г.3		За _____ г.4	
			20__	г.3	20__	г.4
	Выручка 5	2110				
	Себестоимость продаж	2120	()	()	()	()
	Валовая прибыль (убыток)	2100				
	Коммерческие расходы	2210	()	()	()	()
	Управленческие расходы	2220	()	()	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200				
	Доходы от участия в других организациях	2310				
	Проценты к получению	2320				
	Проценты к уплате	2330	()	()	()	()
	Прочие доходы	2340				
	Прочие расходы	2350	()	()	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300				
	Налог на прибыль 7	2410				
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	()	()	()	()
	отложенный налог на прибыль	2412				
	Прочее	2460				
	Чистая прибыль (убыток)	2400				

Форма 0710002 с. 2

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	За _____ г.3		За _____ г.4	
			20__	г.3	20__	г.4
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510				
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520				
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода 7					
	Совокупный финансовый результат периода 6	2500				
	Справочно					
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900				
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910				

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться отдельно в составе финансовых результатов общей суммой с раскрытием в пояснениях статьи 6.1 НК РФ.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)"

Приложение №6

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 5
от 19.04.2019 № 61н)

Пример оформления пояснений к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация		выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20__ г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
	5110	за 20__ г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
в том числе:		за 20__ г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
<i>(вид нематериальных активов)</i>		за 20__ г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
		за 20__ г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
<i>(вид нематериальных активов)</i>		за 20__ г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На	На 31 декабря	На 31 декабря
		20__ г. ⁴	20__ г. ²	20__ г. ⁵
Всего	5120			
в том числе:				
<i>(вид нематериальных активов)</i>				
<i>(вид нематериальных активов)</i>				
и т.д.				

с. 2

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На	На 31 декабря	На 31 декабря
		20__ г. ⁴	20__ г. ²	20__ г. ⁵
Всего	5130			
в том числе:				
<i>(вид нематериальных активов)</i>				
<i>(вид нематериальных активов)</i>				
и т.д.				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 20__ г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	
	5150	за 20__ г. ²	()	()	()	()	()	()	()	
в том числе:		за 20__ г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	
<i>(объект, группа объектов)</i>		за 20__ г. ²	()	()	()	()	()	()	()	
		за 20__ г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	
<i>(объект, группа объектов)</i>		за 20__ г. ²	()	()	()	()	()	()	()	
и т.д.										

Отчет об изменении капитала приложение

Приложение №7

к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 7н, от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 6н)

Формы

отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств

Отчет об изменениях капитала

за 20__ г.

Организация	Идентификационный номер налогоплательщика	Вид экономической деятельности	Организационно-правовая форма/форма собственности	Единица измерения: тыс. руб.	Коды
					0710004
					384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 21__ г. ¹	3100	()	()	()	()	()	()
За 20__ г. ²							
Увеличение капитала - в всего:	3210						
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x		
переоценка имущества	3212	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3214				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		x
реорганизация юридического лица	3216						

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый)	Итого
Уменьшение капитала - в всего:	3220	()	()	()	()	()	()
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3222	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	()	()		x	()	()
уменьшение количества акций	3225	()	()		x	()	()
реорганизация юридического лица	3226					()	()
дивиденды	3227	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3230	x	x				x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 21__ г. ²	3200	()	()	()	()	()	()
За 20__ г. ³							
Увеличение капитала - в всего:	3310						
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x		
переоценка имущества	3312	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3314				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x		x
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала - в всего:	3320	()	()	()	()	()	()
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3322	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	()	()		x	()	()
уменьшение количества акций	3325	()	()		x	()	()
реорганизация юридического лица	3326					()	()
дивиденды	3327	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3330	x	x				x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 21__ г. ³	3300	()	()	()	()	()	()

Приложение № 7 отчет о целевом использовании средств

к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 7н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 6н)

Форма
отчета о целевом использовании средств

Отчет о целевом использовании средств

за _____ 20__ г.

Форма по ОКУД

Коды

0710003

Дата (год, месяц, число)

Организация _____ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

384

Пояснения ³	Наименование показателя	Код	За _____ г.	
			20__ г. ¹	20__ г. ²
	Остаток средств на начало отчетного года	6100		
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210		
	Членские взносы	6215		
	Целевые взносы	6220		
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230		
	Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240		
	Прочие	6250		
	Всего поступило средств	6200		
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	()	()
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	()	()
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	()	()
	иные мероприятия	6313	()	()
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	()	()
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	()	()
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	()	()
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	()	()
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	()	()
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	()	()
	прочие	6326	()	()
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	()	()
	Прочие	6350	()	()
	Всего использовано средств	6300	()	()
	Остаток средств на конец отчетного года	6400		

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" _____ " _____ 20__ г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.

2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

3. Указывается номер соответствующего пояснения. При этом информация о доходах и расходах, движении денежных средств раскрывается с учетом существенности применительно к составу показателей отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств соответственно, согласно приложениям № 1 и № 2 к настоящему приказу.

Отчет об изменениях капитала Приложение №8

Приложение №2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 7н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 6н)

Формы

отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств

Отчет об изменениях капитала за 20__ г.

Организация	_____	по ОКПО	_____	Коды	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика	_____	ИНН	_____	Дата (число, месяц, год)	____/____/____
Вид экономической деятельности	_____	по ОКВЭД 2	_____	ОКПО	_____
Организационно-правовая форма/форма собственности	_____	по ОКФС/ОКФП	_____	ИНН	_____
Единица измерения: тыс. руб.	_____	по ОКЕИ	_____	ОКВЭД 2	_____
					384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 21__ г. ¹	3100	()	()	()	()	()	()
За 20__ г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210						
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x		
переоценка имущества	3212	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3214				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		x
реорганизация юридического лица	3216						

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3320	()	()	()	()	()	()
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3322	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	()	()		x	()	()
уменьшение количества акций	3325	()	()		x	()	()
реорганизация юридического лица	3326					()	()
дивиденды	3327	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3330	x	x				x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 21__ г. ²	3200	()	()	()	()	()	()
За 20__ г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310						
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x		
переоценка имущества	3312	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3314				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x		x
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала - всего:	3320	()	()	()	()	()	()
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3322	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	()	()		x	()	()
уменьшение количества акций	3325	()	()		x	()	()
реорганизация юридического лица	3326					()	()
дивиденды	3327	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3330	x	x				x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 21__ г. ³	3300	()	()	()	()	()	()

Приложение №9

(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о движении денежных средств

за _____ 20__ г.

Коды

Форма по ОКУД

0710005

Дата (число, месяц, год)

Организация _____ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

384

Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г. ¹		За _____ 20__ г. ²	
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления - всего	4110				
в том числе:					
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111				
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112				
от перепродажи финансовых вложений	4113				
прочие поступления	4119				
Платежи - всего	4120	()	()	()	()
в том числе:					
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	()	()	()	()
в связи с оплатой труда работников	4122	()	()	()	()
процентов по долговым обязательствам	4123	()	()	()	()
налога на прибыль организаций	4124	()	()	()	()
прочие платежи	4129	()	()	()	()
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100				

Форма 0710005 с. 2

Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г. ¹		За _____ 20__ г. ²	

Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210		
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	()	()
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	()	()
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	()	()
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	()	()
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	()	()
прочие платежи	4229	()	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200		
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310		
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		

Форма 0710005 с.

Наименование показателя	Код	За	За
		20__ г. ¹	20__ г. ²
Платежи - всего	4320	()	()
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	()	()
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	()	()
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	()	()
прочие платежи	4329	()	()
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500		
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" " 20__ г.

