

канд. экон. наук, доцент

Е.В. Арская,

канд. экон. наук, доцент

И.В. Серебrenникова

К.С. Басова

Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ И МЕТОДОВ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК

В результате перехода к рыночным отношениям в нашей стране образовалось много разных проблем и потребностей, благодаря которым стали появляться новые как теоретические, так и практические дисциплины, в том числе и аудиторский контроль.

Под аудиторским контролем следует понимать независимую экспертизу финансовой отчетности предприятия, которая основана на проверке соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета и полноты и точности отражения финансовой отчетности деятельности предприятия.

Аудиторская организация при проведении аудиторских проверок должна руководствоваться профессиональными этическими принципами аудита, которые играют огромную роль при принятии решений, имеющих профессиональный характер.

Основные принципы аудита делятся на 2 группы:

1. Основные принципы проведения аудита. Данные принципы подразумевают под собой определенные правила, которыми руководствуется аудитор при проведении аудиторской проверки.

2. Основные принципы, регулирующие аудит. Данные принципы подразумевают под собой профессиональные и этические нормы, которые определяют взаимоотношения аудиторской фирмы с клиентами. Также эти принципы должны учитываться при создании нормативных документов, регулирующих аудит.

Выделяют следующие профессиональные и этические принципы, которые связаны с деятельностью аудитора [3]:

- 1) принцип объективности;
- 2) принцип конфиденциальности;
- 3) принцип честности;
- 4) принцип независимости;
- 5) принцип добросовестности;
- 6) принцип профессионального поведения;
- 7) принцип профессиональной компетентности.

Рассмотрим подробнее каждый из представленных выше принципов.

Принцип объективности – это принцип аудита, который подразумевает под собой непредвзятый, самостоятельный и беспристрастный подход к решению каких-либо профессиональных вопросов, связанных с формированием различных суждений, выводов и заключений.

Принцип конфиденциальности – это принцип аудита, основанный на том, что аудиторские организации и аудиторы должны гарантировать безопасность документов, которые были получены и составлены ими в ходе проведения аудиторской проверки. Данные документы аудиторы и аудиторские организации не вправе передавать третьим лицам либо же устно разглашать информацию, которая содержится в данных документах, без согласия руководителя экономического субъекта, за исключением особых случаев, предусмотренных в законодательных актах Российской Федерации.

Принцип честности – это принцип аудита, который подразумевает под собой неотъемлемую склонность аудитора как к профессиональному долгу, так и к общим нормам морали.

Принцип независимости – это принцип аудита, который основан на отсутствии между аудитором и проверяемой организацией каких-либо родственных либо же общих финансовых и имущественных связей, превышающих отношения по договору оказания соответствующих аудиторских услуг, при формировании конкретного мнения аудитора [3].

Принцип добросовестности – это принцип аудита, который подразумевает под собой ответственное отношение аудитора к своей работе и который заключается в обязательном оказании аудитором соответствующих ему услуг с должной оперативностью, внимательностью, тщательностью и целесообразным использованием своих возможностей.

Принцип профессионального поведения – это принцип аудита, основой которого является не только соблюдение приоритета общественных интересов, но и поддержка высокой репутации своей профессии, которая заключается в отказе от совершения каких-либо поступков, связанных с снижением доверия и уважения к аудиторской профессии.

Принцип профессиональной компетентности – это принцип аудита, который подразумевает под собой владение аудитором профессиональными знаниями и навыками, помогающими ему в оказании качественных, квалифицированных и профессиональных услуг.

Помимо принципов существуют методы, которыми руководствуется аудитор при проведении аудиторских проверок. Согласно ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудиторы и аудиторские организации имеют право самостоятельно выбрать формы и методы осуществления аудиторских

проверок, которые должны быть основаны на стандартах аудиторской деятельности [1].

Существующие методы условно делят на 2 группы:

1. Методы получения аудиторских доказательств, которые делятся на [2]:

- наблюдение (отслеживание аудитором и аудиторской организацией процедур, выполняемых другими лицами);
- запрос (поиск конкретной информации у знающих лиц в пределах либо же за пределами аудируемого лица);
- внешнее подтверждение (ответ на конкретный вопрос об информации, которая находится на бухгалтерских записях);
- инспектирование (получение аудиторских доказательств в ходе проверки материальных активов, документов или записей);
- пересчет (проверка точности расчетов в бухгалтерских записях и первичных документах или проведение самостоятельного расчета аудитором);
- повторное проведение (аудитор без помощи других лиц осуществляет контрольное действие или процедуру, которые с самого начала реализовывались в рамках системы внутреннего контроля аудируемого лица);
- аналитические процедуры (анализ и оценка полученной аудитором информации).

2. Методы организации аудита, которые в свою очередь выделяют [4]:

- сплошную проверку;
- выборочную проверку;
- комплексную проверку;
- формальную проверку;
- целевую проверку;
- экспертную оценку;
- фактическую проверку;
- специальную проверку;
- логическую проверку;
- арифметическую проверку;

Рассмотрим подробнее каждый из представленных методов проведения аудиторской проверки.

Сплошная проверка – это проверка, основной целью которой является контроль за точностью формирования всех денежных документов, относящихся к учету кассовых и банковских операций, расчетов с подотчетными лицами, ценных бумаг и др.

Выборочная проверка – это проверка, которая подразумевает под собой самостоятельный выбор аудитором документов, которые будут подвержены проверке. Однако, если в ходе данной проверки будут найдены значительные ошибки, которые искажают основные показатели бухгалтерской отчетности, то аудитор может заменить выборочную проверку на сплошную.

Комплексная проверка – это проверка, которая подразумевает под собой не только анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, но и ставит перед собой задачу осуществления комплексной документальной проверки предприятия. Как правило, комплексная проверка необходима предприятиям, которые имеют сложный процесс производства и при проведении данной проверки требуется большая группа аудиторов.

Формальная проверка – это проверка, которая позволяет изучить и найти ошибки в правильности заполнения всех необходимых реквизитов, находящихся на первичном документе. При осуществлении формальной проверки особое внимание необходимо уделять дате заполнения данного документа и времени его выполнения по учетным регистрам [4].

Целевая проверка – это проверка, которая предполагает установление конкретных ответов на вопросы, которые были сформулированы и поставлены не только руководителем данного предприятия, но и налоговыми органами, органами прокуратуры, следственными и иными государственными органами.

Экспертная оценка – это проверка, которая проводится аудитором по указанию государственных органов в том случае, если у них есть уголовные дела, гражданские дела или дела, которые рассматривались в арбитражном суде.

Фактическая проверка – это проверка, которая подразумевает под собой контроль фактического наличия материальных ценностей и денег. Данная проверка осуществляется на основе просчета, а также сравнения приобретённых сведений с учетными.

Специальная проверка – это проверка, которая помогает проанализировать правильность оценки каких-либо отдельных обязательств и активов предприятия. Однако для проведения специальной проверки требуется специалист с узкой специализацией.

Логическая проверка – это проверка, которая подразумевает под собой изучение документов по существу. При проведении данной проверки можно определить целесообразность и законность каждой хозяйственной операции, а также можно проверить правильность отнесения данных операций на надлежащие счета.

Арифметическая проверка – это проверка, которая позволяет выявить и определить всевозможные ошибки, образующиеся при суммировании ряда чисел в результате развития аналитических и синтетических регистров учета, в увязке показателей бухгалтерской отчетности.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что принципы аудита являются основой для аудитора при принятии каких-либо решений профессионального характера, а представленные методы, используемые при проведении аудиторских проверок, являются одним из способов теоретического и практического изучения достоверности бухгалтерской отчетности предприятия.

Библиографический список

1. ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/
2. Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_120329/c9c6f0489973602364db9561228b63361286f376/
3. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_38848/a18bb7c8e39d920742e918188839b06eba354f50/
4. Прыткова Н.И. Методика проведения аудиторских проверок // Журнал «Основы экономики, управления и права». Самара: Изд-во «Институт анализа экономики города и региона», 2014. С. 47–50.
5. Прыткова Н.И., Тюкавкин Н.И. Принципы проведения аудиторских проверок // Журнал «Основы экономики, управления и права». Самара: Изд-во «Институт анализа экономики города и региона», 2014. С. 51–54.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ