

УДК 657.6

**ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ МАЛОГО
ПРЕДПРИЯТИЯ И РИСКИ СВЯЗАННЫЕ С НЕЙ**

Шегурова В. П.

научный руководитель

к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

ФГБОУ ВО «Научный исследовательский государственный университет им.

Н.П. Огарева»

г. Саранск, Россия

Кузина И.А.

Студент,

ФГБОУ ВО «Научный исследовательский государственный университет им.

Н.П. Огарева»

г. Саранск, Россия

Аннотация: Статья посвящена вопросам организации аудиторской проверки малого экономического субъекта. Раскрывается актуальность независимой проверки бухгалтерского учета. Уделяется внимание потенциальным факторам риска.

Ключевые слова: малые предприятия, аудит, аудиторская проверка, риск, документирование аудита.

***THE AUDIT OF A SMALL BUSINESS AND THE RISKS ASSOCIATED WITH
IT***

Segurolo V. P.

Scientific director

Candidate of Economic Sciences, Associate of the department of accounting, analysis and audit

FGBOU VO «Scientific Research State University. N.P. Ogareva»

Saransk, Russia

Kuzina I. A.

Student,

FGBOU VO «Scientific Research State University. N.P. Ogareva»

Saransk, Russia

Annotation:the article is devoted to the organization of the audit of small economic entity. Reveals the relevance of independent check of accounting. Attention is paid to potential risk factors.

Keywords: small businesses, auditing, audit risk, audit documentation.

Развитие малого предпринимательства является одним из ключевых направлений, необходимых для обеспечения финансового благосостояния страны. На данный момент малые предприятия составляют современный, мобильный и наиболее конкурентоспособный сектор экономики.

В сложившихся условиях возрастает роль и значение правильной организации бухгалтерского учета и аудита малых экономических субъектов.

Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. [1]

Аудит малых экономических субъектов позволяет своевременно находить и исправлять текущие ошибки, возникающие в результате деятельности конкретного предприятия. Следовательно, для руководителя ежегодный аудит малого предприятия – это не только залог отсутствия штрафов и санкций, но и возможность повышения эффективности ведения хозяйственной деятельности, опираясь на рекомендации профессиональных консультантов.

Для целей аудита малыми экономическими субъектами являются экономические субъекты, которые отнесены законодательством Российской Федерации к субъектам малого предпринимательства. Помимо этого, проверяемые субъекты могут обладать такими индивидуальными

особенностями, которые позволяют аудитору на основе своей профессиональной точки зрения отнести данный экономический субъект с позиций проведения аудиторской проверки к субъектам малого предпринимательства.

Таким образом, аудит призван подтвердить или опровергнуть, что любые пользователи финансовой информации, содержащейся в отчетности, смогут на ее основании сделать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении компании и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

Аудиторскую проверку отчетности могут проводить аудиторские организации и индивидуальные аудиторы.

Аудиторская проверка может быть двух видов:

1. Обязательная – ежегодная проверка формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности [1] ;

2. Инициативная (добровольная), которую проводят по решению собственников или руководства организации. Данный вид проверки может проходить, например, когда собственникам (руководителю) требуется получить сведения о состоянии учета при получении банковского кредита или при смене главного бухгалтера.

Чтобы достигнуть главную цель аудита – проверки достоверности формирования финансовой (бухгалтерской) отчетности, необходимо грамотно спланировать проведение аудиторской проверки.

Для того чтобы в установленные сроки организовать аудиторскую проверку малого экономического субъекта, необходимо провести определенные подготовительные процедуры.

Все взаимоотношения между аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и аудируемым лицом регулируются договором, который составляется на стадии переговоров о проведении проверки.

Заключению договора предшествует официальное предложение экономического субъекта с просьбой о проведении аудита и (или) оказание аудиторских услуг.

После предложения на проведение проверки аудиторская организация (индивидуальный аудитор) формирует письмо-обязательство.

Письмо-обязательство аудитора - документ, регламентирующий обязательства и ответственность экономического субъекта - клиента и аудитора (аудиторской фирмы) на этапе заключения соглашения о проведении аудиторской проверки. [2]

Письмо-обязательство направляется субъекту малого бизнеса до заключения договора во избежание неправильного понимания им условий предстоящего договора, цели и масштаба аудита. Только после всех подготовительных процедур оформляется и подписывается договор на проведения аудита и (или) оказание аудиторских услуг.

Далее, аудитору необходимо составить четкий план предстоящих работ. Планирование аудиторской проверки заключается в разработке общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур.

Планирование аудитором осуществляется непрерывно на протяжении всего времени выполнения аудиторского задания в связи с меняющимися обстоятельствами или неожиданными результатами, полученными в процессе выполнения аудиторских процедур (наличие нехарактерных отклонений показателей финансовой отчетности клиента). Причины, по которым аудитором была скорректирована программа аудита, должны быть документально зафиксированы.[5]

Для определения объема аудита аудитор должен получить достаточное представление обо всех сторонах хозяйственно – финансовой деятельности малого предприятия, об организации бухгалтерского учета и внутреннего аудита.

Необходимость получения информации об объеме, характере и виде деятельности проверяемого предприятия, прямо влияет на объем и содержание аудиторской проверки, а также определяет стоимость аудита, которая согласовывается с клиентом. Сумма услуг указывается в договоре на проведение аудиторской проверки и (или) оказание аудиторских услуг.

В ходе сбора и оценки информации о малом предприятии аудитор необходимо учитывать специфику нормативной базы таких субъектов, в том числе:

1. Упрощенный порядок регистрации, сертификации и лицензирования деятельности.

2. Упрощенный порядок представления государственной статистической и бухгалтерской отчетности.

3. Допустимость использования самостоятельно разработанных форм для документирования хозяйственных операций и представления форм бухгалтерской отчетности на бланках, изготовленных самостоятельно.

4. Меры государственной поддержки влияющие на их финансово - хозяйственную деятельность.

5. Влияние особенностей регионального и местного законодательства на функционирование малых экономических субъектов.

При осуществление проверки субъекта малого предпринимательства аудитор должен учитывать, что:

1. Роль аудита для субъектов малого предпринимательства заключается не только в том, чтобы выразить мнение о достоверности финансовой отчетности и порядка ведения бухгалтерского учета, но и в большей степени, чтобы представлять интересы собственников во всех хозяйственных и финансовых взаимоотношениях с целью эффективности их функционирования и развития.

2. Содержание аудиторской проверки должно соответствовать методике, преобразованной на малое предпринимательство и закреплённой в специальных стандартах (правилах) аудита, охватывающих основные аспекты аудита и (или) оказанию услуг.

3.Обоснование в форме внутрифирменных аудиторских стандартов подлежат все виды аудиторских услуг, оказываемых субъектам малого предпринимательства.

Аудиторские проверки малых предприятий обычно характеризуются повышенной степенью риска. Для этого есть немало объективных причин, поэтому при проведении аудита на малом предприятии необходимо уделять самое пристальное внимание следующим потенциальным факторам риска:

- нерегулярность ведения бухгалтерских записей;
- большая вероятность преднамеренных и непреднамеренных ошибок в учете за счет человеческого фактора;
- повышенный риск искажения отчетности;
- неточность понимания задач аудита;
- неточность понимания требований к восстановлению учета;
- неточность понимания требований к исправлению ошибок;
- отсутствие внутреннего контроля в связи с ограниченным числом учетных работников;
- непосредственный контакт сотрудников, ведущих учет, с материальными ценностями;
- использование наличных денег в расчетах с партнерами;
- возможное использование нелегальных налоговых схем;
- возможность использования различных методов сокрытия выручки;
- формальное и (или) неправильное проведение контрольных процедур, в первую очередь инвентаризаций.

Указанные выше факторы риска диктуют необходимость тщательного планирования и документирования аудита малых предприятий. На стадии планирования и понимания бизнеса клиента особое значение приобретает такая процедура, как устный и письменный опрос руководителей и работников бухгалтерии.

В ходе аудита необходимо уделять пристальное внимание получению официальных письменных разъяснений, руководства(собственников) малого

экономического субъекта, в которых эти руководители подтвердили бы понимание всей своей ответственности за организацию надлежащего ведения бухгалтерского учета и подготовку достоверной и полной бухгалтерской отчетности. Также в необходимых случаях привели бы свои аргументы и высказали бы аудитору свою позицию по возникшим в ходе аудита спорным вопросам.

Проведение аудиторской проверки должно сопровождаться внесением аудитором руководству(собственникам) предприятия предложений и пожеланий по улучшению учета и внутреннего аудита.

Перед аудиторской проверкой и в ходе ее проведения все произведенные процедуры и полученная информация отражаются в рабочих документах аудитора в соответствии с федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 2 «Документирование аудита».[3]

Заключительным этапом аудиторской проверки является направление клиенту отчета аудитора для ознакомления и составления возможных корректировок (уточнений), возражений, а также предоставление дополнительных документов по данным нарушениям. Данное обстоятельство связано с тем, что аудит проводится на выборочной основе, а также с другими присущими аудиту ограничениями и существует риск того, что часть документов может не попасть в поле зрения аудитора.

В процессе согласования отчета аудитором принимаются, либо не принимаются возражения клиента, предлагаются существующие варианты исправления ошибок в бухгалтерской и налоговой отчетности. Также аудитор информирует клиента о возможных последствиях не исправления допущенных искажений в отчетности.

Итоговый вариант отчета вместе с аудиторским заключением передается клиенту.

Таким образом, изучив организацию аудиторской проверки малого предприятия и рисков связанных с ней можно сказать, что предприятиям необходимо проводить аудит вне зависимости от того подлежит она

обязательному аудиту или нет. Так как благодаря ней руководитель обезопасит себя от ошибок в бухгалтерской отчетности и бухгалтерском учете в целом.

Библиографический список:

1 Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "Об аудиторской деятельности" (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.10.2016) [Электронный ресурс]:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/5662200f71fec9b8ab1a6e0615896613d3852b5a/

2 Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Особенности аудита малых экономических субъектов" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11.07.2000 Протокол N 1) http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28978/ec7d224e4972d417b6f265185b0649bdda32fd1a/

3 Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 (ред. от 22.12.2011) "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности" http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_38848/a735e02c3a3be812c55e1d64cc4c682ae7a3b270/

4 Стародубцева Ирина, Программа аудиторской проверки // 2016 г [Электронный ресурс] <https://www.audit-it.ru/articles/audit/a105/882865.html> (дата обращения: 21.03.2017).

5 Новоселова Н. Н., Боровяк С. Н. Организация аудиторской проверки деятельности экономического субъекта // Бизнес в законе. 2013. №4. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/organizatsiya-auditorskoy-proverki-deyatelnosti-ekonomicheskogo-subekta> (дата обращения: 22.03.2017).

6 Шегурова В.П., Гусева С.В. Проблемы развития аудита в России //В сборнике: актуальные вопросы экономических наук материалы 3 международной научной конференции. 2014. С. 105-107.