

УДК 336.5

СУЩНОСТЬ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ЕГО РОЛЬ ДЛЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ

Замалдинова К.А.

студент 3го курса экономического факультета

Российский государственный социальный университет,

г. Москва, Россия

Аннотация: В статье собраны основные теоретические аспекты и рассмотрена нормативно-правовая база аудита финансовой отчетности. Подробно представлена информация о методике проведения аудита бухгалтерской отчетности. Проанализированы цели и роль аудита в современном экономическом положении экономических субъектов.

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, аудит финансовой отчетности, методика аудита, достоверность отчетности, обязательный аудит

THE ESSENCE OF THE AUDIT OF FINANCIAL STATEMENTS AND ITS ROLE FOR ECONOMIC ENTITIES

Zamaldinova K. A.

student of the faculty of Economics,

Russian state social University,

Moscow, Russia

Abstract

The article summarizes the main theoretical aspects and considers the regulatory framework for the audit of financial statements. Information on the methodology for conducting an audit of financial statements is presented in detail. The goals and role of audit in the current economic situation of economic entities are analyzed.

Keywords: financial statements, audit of financial statements, audit methodology, reliability of reporting, statutory audit

Годовая финансовая отчетность служит основным источником информации о деятельности организации, так как в ней находят отражение данные о совершенных или запланированных хозяйственных операциях и результатах хозяйственной деятельности. Также, отчетность выступает инструментом планирования и контроля достижения экономических целей и прогнозирования финансового состояния организации.

Бухгалтерская отчетность представляет интерес для пользователей. Пользователи делятся на внутренних и внешних. К числу внутренних относят руководящий состав, учредителей. К внешним - инвесторов, поставщиков и подрядчиков, покупателей, контролирующие органы и т.д.

Для пользователей финансовая отчетность является индикатором степени доверия к организации, показывает стоит ли вести с этой организацией деловые отношения или инвестировать в нее, это и объясняет актуальность данной статьи.

Аудит финансовой отчетности – это комплексная проверка бухгалтерской отчетности организации, проводимая для оценки достоверности данных и выявления ошибок при ее заполнении.

Целью аудита финансовой отчетности в соответствии с ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности» является составление заключения о ее достоверности. [2]

Целью аудита бухгалтерской отчетности в соответствии с МСА 200 является определение степени достоверности ее показателей и повышение уверенности пользователей в ней. [1]

Понятие достоверности представляет собой степень точности данных, указанных в финансовой отчетности, позволяющая ее пользователям делать

правильные выводы о финансовом и имущественном положении, о результатах хозяйственной деятельности аудируемого лица и принимать, основываясь на этих выводах обоснованные решения.

Аудитор, со своей стороны, обязуется осуществить сбор достаточного количества надлежащих аудиторских доказательств, чтобы минимизировать риск ошибок в данных финансовой отчетности, для взвешенного решения пользователей.

Конечной целью аудитора является подготовка и предоставление по результату аудита аудиторского заключения с учетом требований МСА в соответствии с выводами.

Организация и методика аудита определяется, прежде всего, надлежащим информационным обеспечением аудитора. Рост объемов информации требует от аудитора определенной ее систематизации и классификации, поскольку без такого подхода трудно собрать необходимые аудиторские доказательства, правильно оценить хозяйственные явления, факты, процессы производства. [5, с. 113]

Под информационным обеспечением аудита понимают упорядоченную совокупность информации, формируемой и используемой на разных стадиях процесса аудита. Основу информационного обеспечения аудита составляет экономическая информация, характеризующая производственную и финансово-хозяйственную деятельность субъектов контроля. [4, с. 158]

Для в процессе проведения аудита анализируются следующие документы:

- бухгалтерский баланс;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

— отчет о целевом использовании средств.

Наиболее полезную информацию о финансово-хозяйственной деятельности аудитор получает из данных бухгалтерского учета, внутреннего контроля, финансовой и статистической отчетности. Аудиторский контроль использует также информацию внешних источников: банков, страховых компаний, торговых партнеров, аудиторских и юридических фирм. Важное место в формировании информационной базы аудита занимает законодательная, планово-нормативная и справочная информация. Аудиторский контроль, использует также материалы предварительного внешнего и внутреннего аудита, акты проверки налоговых органов, контрольно-ревизионных служб, внебюджетных фондов и т.д.

В аудите учитывается не только финансовая, но и нефинансовая информация. Для объективной оценки финансового состояния предприятия, определение эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов на производство аудитор часто изучает особенности организации и технологии производства субъектов проверки, использует материалы контрольных обмеров, лабораторных анализов. [6, с. 298]

В настоящее время действует обширный перечень нормативных актов, оказывающих влияние на методику проведения аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Система нормативного регулирования бухгалтерской (финансовой) отчетности представлена следующими уровнями:

- законодательный уровень (федеральные законы, кодексы, указы Президента и постановления Правительства РФ);
- нормативный уровень (нормативные акты, методические указания и рекомендации, международные стандарты, план счетов бухгалтерского учета);
- профессиональный уровень (внутренние правила, кодекс профессиональной этики);

- организационный уровень (внутренние стандарты аудиторских организаций).

Наиболее значимым изменением в нормативном регулировании аудита в последнее время стала отмена федеральных стандартов и переход к применению международных стандартов аудиторской деятельности (МСАД). Применение МСАД способствует повышению уровня профессионализма внутренних аудиторов, повышает качество их работы.

Раскрывая тему аудита финансовой отчетности нельзя не уделить внимания обязательному аудиту. Обязательный аудит характеризуется прежде всего спецификой выборки экономических субъектов по определенным критериям, в отношении которых и проводится обязательный аудит. Данная выборка регламентируется государственными правовыми актами, а именно в ст. 5 закона № 307-ФЗ. В перечень критериев вошли случаи:

- «если организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества;
- если ценные бумаги организации допущены к организованным торгам;
- 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, ПИФ или НПФ;
- если объем выручки от продажи продукции организации за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;

- если организация представляет и (или) раскрывает годовую сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- в иных случаях, установленных федеральными законами».

Для проведения качественного аудита необходима четкая методика проверки каждого участка бухгалтерского учета. От применяемой методики зависит успех аудиторской проверки.

Методика аудита финансовой отчетности предполагает проведение нескольких этапов:

1. Проверка финансовой отчетности, в т.ч.

- проверка отчетности по форме, включая проверку соблюдения порядка формирования, рассмотрения и утверждения бухгалтерской отчетности;
- проверка отчетности по содержанию, включая проверку достоверности и полноты отчетных данных на основе анализа первичной учетной документации и показателей учетных регистров;
- проверка соблюдения контрольных соотношений отчетных форм.

2. Аудит учетной политики организации и порядка ее применения, в т.ч.

- проверка учетной политики предприятия на предмет оценки выполнения норм действующего законодательства при формировании учетной политики;
- проверка учетной политики по бухгалтерскому и налоговому учету с целью формирования показателей Бухгалтерского баланса;
- проверка учетной политики в части формирования показателей Отчета о финансовых результатах. [3, с. 252]

Рассмотрим этапы проведения аудита более подробно.

Проверка финансовой отчетности организации по форме – это проверка соответствия отчетных форм критериям Приказу Минфина России от 02.07.2010 №66н, и учетной политики предприятия, а также требованиям нормативного регулирования и данным бухгалтерского учета.

Также, в ходе аудиторской проверки должен быть проверен состав

бухгалтерской отчетности и периодичность ее составления. Формы детализации отдельных статей отчетности регулируются приказом по бухгалтерской учетной политике.

Если финансовая отчетность предприятия в соответствии со статьей 5 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» подлежит обязательному аудиту, то необходимо проверить наличие и содержание аудиторского заключения. [2]

Также аудитору необходимо провести проверку соблюдения порядка исправления ошибок в бухгалтерской отчетности, установленного Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

На начальном этапе проверки отчетности по содержанию необходимо провести сравнение остатков синтетических счетов Главной книги, оборотно-сальдовой ведомости с показателями статей отчетных форм. При этом остатки по счетам также подлежат проверке и анализу на предмет полноты учета, соответствия учета требованиям нормативного регулирования и собственной учетной политике предприятия.

На следующем этапе аудитору необходимо провести оценку статей актива и пассива баланса, правильность идентификации его статей. Особое внимание при идентификации статей всех форм отчетности необходимо уделять содержанию статей «прочие», т.к. на этих статья нередко отражены существенные суммы и при проведении проверки выясняется, что то, что там отражено, относится к иным конкретным статьям отчетности.

Далее в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности должна быть проведена проверка взаимоувязки отчетных форм.

Аудит учетной политики является одним из важнейших разделов аудита, результаты которого могут повлиять на выражение мнения аудитора о достоверности финансовой отчетности аудируемого лица.

На первом этапе проверки учетной политики на предмет оценки выполнения норм действующего законодательства рекомендуется заполнить таблицу, сопроводив каждый элемент учетной политики ответами на поставленные вопросы и примечаниями аудитора.

Целью проверки является не только подтверждение факта наличия утвержденной учетной политики и отражения в ней способов ведения учета организации, но и оценка правильности и рациональности выбранных методов и форм, регламентирующих методические и организационные основы ведения бухгалтерского учета и порядка налогообложения.

Следующим этапом является аудит учетной политики с целью формирования показателей Бухгалтерского баланса, который предполагает доскональную проверку каждого участка бухгалтерского учета.

Завершающим этапом оценки учетной политики является ее проверка в части формирования показателей Отчета о финансовых результатах. Для этого аудитор тщательно анализирует документы, касающиеся организации учета, формирования и признания доходов и расходов организации.

С целью получения достоверной информации о полученных доходах организации аудитор проводит проверку первичной учетной документации по операциям, связанным с поступлением доходов и проверку правильности отражения выручки от основных видов деятельности на счетах синтетического и аналитического учета.

При проведении проверки расходов аудитор проверяет правильность корреспонденции счетов, связанных с учетом расходов, а также соответствие данных Оборотной ведомости (Главной книги) данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 90.2.

В ходе аудита должно быть получено достаточное число аудиторских доказательств, основные аспекты проведенной работы, сделанные выводы должны документироваться. На этапе подготовки аудиторского заключения о

достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта аудиторская организация обобщает и оценивает выводы, сделанные на основе полученных данных.

Роль аудита финансовой отчетности в настоящее время трудно переоценить. В нынешних условиях кризиса и большой конкуренции, отчетность подвергается тщательному анализу. Аудит позволяет выявить ошибки в документации, оказывает помощь в оптимизации расходов предприятия, подготавливает организацию к участию в тендере и предстоящим проверкам, если это необходимо, обеспечивает уверенность в том, что рассматриваемая отчетность не содержит существенных искажений, тем самым привлекает инвесторов для реализации проектов. Также, в случае необходимости получения заемных средств, банки кредитуют компании, которые готовы предоставить достоверную бухгалтерскую отчетность, составленную по всем правилам на более выгодных условиях.

Делая вывод, можно сказать, что аудит финансовой отчетности, стал неотъемлемой частью рыночной экономики, оказывая помощь всем экономическим субъектам в повышении эффективности их деятельности, в предотвращении и исправлении возможных ошибок при ведении бухгалтерского учета, а также в поиске новых источников финансирования.

Библиографический список

1. Приказ Минфина России от 09.01.2019 № 2н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.01.2019 № 53639) // КонсультантПлюс. – 2019. [Электронный ресурс] – — Режим доступа — URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 23.09.2019 г.)
2. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской

- деятельности» (ред. от 23.04.2018) // КонсультантПлюс. – 2018. [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 23.09.2019 г.)
3. Булыга Р. П., Андропова А. К., Бровкина Н. Д. [и др.] Аудит: учебник для студентов высшего профессионального образования, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и для подготовки бакалавров по направлениям подготовки «Экономика», «Менеджмент» / Р. П. Булыга, А.К. Андропова, Н.Д. Бровкина — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 431 с.
 4. Гриб С. Н., Берестова Е. С., Гринштейн А. Н. [и др.]. Бухгалтерский учет, налогообложение, анализ и аудит. Оценочные средства с решениями: учебное пособие / С.Н. Гриб, Е.С. Берестова, А.Н. Гринштейн — Красноярск.: Сибирский федеральный университет, 2017. — 352 с.
 5. Журавлева Е.А., Шкут Д.А. Аудит как инструмент повышения информативности бухгалтерской отчетности / Е.А. Журавлева, Д.А. Шкут // Концепция фундаментальных и прикладных научных исследований: сборник статей международной научно-практической конференции, 2017. – С. 113-115
 6. Казакова Н.А. Аудит для магистров по российским и международным стандартам: учебник / под ред. проф. Н.А. Казаковой. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 345 с.

Оригинальность 85%