

УДК 657.631

## ***ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АУДИТА***

***Гамулинская Н.В.***

*к.э.н., доцент,*

*Вятский государственный университет,*

*Киров, Россия*

***Харина А.С.***

*студент,*

*Вятский государственный университет,*

*Киров, Россия*

### **Аннотация**

В данной статье авторами рассматриваются теоретические аспекты аудита, разбираются определения аудиторской деятельности, классифицируются виды аудиторской деятельности на основании Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2022), а также выявляются проблемы развития в Российской Федерации. Актуальность выбранной темы состоит в том, аудит является быстро развивающейся деятельностью не только в России, но и во всем мире. Это требует более детального изучения нормативно-правовых актов, понятий, видов и факторов, затормаживающих аудиторской деятельности.

**Ключевые слова:** аудит, аудиторская деятельность, аудиторские организации, цель аудита, классификационные признаки аудита, аудиторские услуги, контроль, проблемы развития аудита.

## ***THEORETICAL ASPECTS OF AUDIT***

***Gamulinskaya N. V.***

*Candidate of Economics, Associate Professor,*

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

*Vyatka State University,*

*Kirov, Russia*

***Kharina A.S.***

*student,*

*Vyatka State University,*

*Kirov, Russia*

### **Abstract**

In this article, the authors consider the theoretical aspects of auditing, understand the definitions of auditing activities, classify the types of auditing activities on the basis of the Federal Law "On Auditing Activities" dated 30.12.2008 No. 307-FZ (with amendments and additions, intro. effective from 01.07.2022), as well as the problems of development in the Russian Federation are identified. The relevance of the chosen topic lies in the fact that auditing is a rapidly developing activity not only in Russia, but also around the world. This requires a more detailed study of regulatory legal acts, concepts, types and factors that slow down auditing activities.

**Keywords:** audit, audit activity, audit organizations, audit objective, audit classification criteria, audit services, control, audit development problems.

Важность темы исследования заключается в том, что аудит имеет тенденцию к постоянному развитию. Развитие аудиторской деятельности в Российской Федерации направлено на повышение качества аудита и, следовательно, совершенствование системы профессиональной подготовки и квалификации аудиторов, повышением уровня их компетенций, их соответствием международным стандартам образования аудиторов и европейским стандартам бизнес-образования.

Аудит помогает нам определить, насколько эффективно протекает работа организаций, предприятий или компаний и ее подразделений, а также их рентабельность. Выявить и оценить риски, с которыми сталкивается Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

предприятие во время своей деятельности. Подготовиться к общению с инвестором или кредитором. Также заключения аудита наглядно покажут, в каком положении находится предприятие в исследуемый аудитором (аудиторской организацией) промежуток времени. Подведем небольшой итог в установлении значения понятия «аудит».

Итак, аудитом в классическом понимании этого слова принято считать внешний независимый (иначе осуществляемый дипломированными бухгалтерами-аудиторами) аудиторский контроль.

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ, можно дать следующее понятие слову аудит. Аудит – это независимая проверка бухгалтерской или финансовой отчетности (далее – БФО) аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности отчетности. [4]

Таким образом, целесообразно выделить цель аудита в соответствии с данным законом. Главной целью аудита является выражение мнения о достоверности БФО аудируемых лиц. [5]

Также анализируя определение аудита, основываясь на Федеральном законе, необходимо уточнить следующий момент. Достоверность отчетности является степенью точности данных БФО, которая позволит на основании ее данных сделать верные выводы о результатах хозяйственной жизни аудируемых лиц, их финансовом и имущественном состоянии и принять основывающиеся на этих выводах обоснованные решения.

Проверка финансовых отчетов, являющаяся назначением аудита, проводится с различными целями, например:

- определение достоверности отчетности или установление ее недостоверности;
- проверка достоверности, безошибочности и полноты отражения в учете и отчетности доходов, затрат и финансовых результатов деятельности организации за исследуемый промежуток времени;

– мониторинг соблюдения законодательства и нормативно-правовых документов, регулирующих правила ведения учета и составления отчетности, методологии оценки активов, собственного капитала и обязательств;

– выявление резервов наилучшего использования финансовых резервов, собственных основных оборотных средств и заемных источников. [2]

Рассмотрев основные определения, цели и назначения аудита, целесообразно перейти к выявлению многообразия его видов. Для этого необходимо обратиться к таблице 1, в которой наглядно демонстрируются классификационные признаки аудита и их характеристики.

Таблица 1 - Классификационные признаки аудита

Классификационный признак	Характеристика
По статусу аудитора	Внешний аудит проводится на достоверной основе аудиторской фирмой или аудитором с экономическим субъектом.
	Внутренний аудит проводится аудиторами предприятия, его работниками, которые подчиняются руководителю.
По характеру заказа или инициативе проведения	Инициативный или добровольный аудит проводится на основании решения руководства предприятия или его учредителей.
	Проведение обязательного аудита основывается на указании Федерального закона «Об аудиторской деятельности».
По объекту изучения	Финансовый аудит предусматривает оценку достоверности финансовой информации предприятия, фирмы, а также организации.
	Аудит на соответствие выявляет соблюдение предприятием конкретных правил, норм, законов, инструкций, договорных обязательств, которые оказывают воздействие на результаты операции или отчеты.
	Операционный или управленческий аудит используется для проверки процедур и методов функционирования предприятия, для оценки производительности и эффективности, рентабельности.
По периодичности проверок	Первоначальный аудит – проведение аудитором или аудиторской фирмой первичной проверки в данной организации.
	Периодический или повторяющийся аудит осуществляется в данной организации одной аудиторской фирмой или аудитором при повторных договорных отношениях.
По стадии развития или методу проверки	Подтверждающий аудит – аудит, предполагающий проверку и подтверждение каждой хозяйственной операции.

	Системно-ориентированный аудит предполагает наблюдение за системами, которые контролируют операции.
	Аудит, основывающийся на риске, используется, когда проверка может производиться выборочно, исходя из условий работы предприятия.
По сфере деятельности субъекта	Общий аудит – проверка коммерческих организаций, предприятий, учреждений и их объединений независимо от организационно-правовых форм и видов собственности.
	Аудит страховых организаций – проверка страховых фирм и обществ взаимного страхования.
	Аудит прочей деятельности – аудиторская проверка товарных и фондовых бирж, государственных внебюджетных фондов, а также различных видов инвестиционных институтов.
	Банковский аудит – аудиторская проверка банков и кредитных организаций.

Исходя из данной классификации, следует выделить мысль, что многообразие видов аудита достаточно велико, что требует от аудитора или аудиторской организации понимание различий каждого из них. [3]

Особого внимания заслуживают услуги, проводимые аудиторами. Кроме основных услуг, проводимыми аудиторами или аудиторскими организациями, а именно аудиторских проверок, могут проводиться и сопутствующие услуги:

- бухгалтерское консультирование, постановка, ведение и восстановление бухгалтерского учета, составление БФО;
- налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых деклараций и расчетов;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности фирм и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование;
- управленческое консультирование;
- юридическую помощь в тех сферах, которые связаны с аудиторской деятельностью. [1]

При оказании основных или сопутствующих услуг, аудитору или аудиторской организации следует помнить, что они не имеют права заниматься иной деятельностью, кроме аудиторской.

Заслужить доверие со стороны пользователей к финансовой отчетности, подтвержденной аудиторским заключением, возможно при существовании законодательства координирующего аудиторскую деятельность, профессиональных и этических норм, а также предприятий, осуществляющих надзор над профессиональной деятельностью аудиторов, аудиторских организаций.

Аудиторская деятельность регулируется в следующих областях:

- аттестация и лицензирование;
- стандартизация аудита;
- определение профессиональных и этических норм.

Надзор над соблюдением норм законов, стандартов аудита и профессиональной этики может осуществляться как уполномоченным органом, так и профессиональными аудиторскими объединениями. В Российской Федерации проблема выбора пути регулирования аудиторской деятельности не была решена и с принятием Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. №307-ФЗ, поскольку следует не упускать из виду такие моменты как: уровень экономического благополучия страны, отношение к аудиту со стороны экономических субъектов, профессионализм аудиторов, степень развития технологии аудиторских услуг в Российской Федерации. [6]

Обобщая исследуемую информацию, можно сделать вывод: аудит это достаточно сложное и интересное явление. Учитывая, что первое упоминание об аудите датируется 1299 годом, его становление, в таком понимании, в котором мы его представляем сейчас, случилось относительно недавно. Но, несмотря на этот факт, в каждой стране он имеет место быть. Появилось достаточное количество нормативно-правовых документов, внутренних правил и норм, регулирующих аудиторскую деятельность. Быстрое развитие экономики стран и бизнеса повлекло за собой необходимость постоянного

контроля предприятий и фирм, чтобы избежать теневой экономики и различных схем.

Главной задачей является подтверждение достоверности отражения сведений в финансовой и бухгалтерской отчетности организации. Каждый из видов аудита имеет свои особенности, и может регламентироваться различными нормативно-правовыми актами. Чтобы стать аудитором, недостаточно иметь диплом о высшем образовании, необходимо так же получить опыт работы, подтвердить свои знания при квалификационной аттестации и иметь государственную лицензию.

### **Библиографический список**

1. Казакова, Н.А. Аудит : учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования. – 3-е изд. перераб. и доп. – М: Издательский центр «Юрайт», 2019. – 409 с.
2. Королева Г.А., Новикова Т.Ю. Аудит : учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования. – 5-е изд. перераб. и доп. – М.: Издательский отел «ЯрГУ», 2015. – 132 с.
3. Мирошниченко, Т.А. Аудит : учебное пособие / Т.А. Мирошниченко. – Новочеркасск : ФГБОУ ВО ДонГАУ, 2018. – 163 с.
4. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.08 г. (в ред. от 30.12.21 г.) // СПС КонсультантПлюс.- Москва, 2021.
5. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.08 г. (в ред. от 30.12.21 г.) // СПС КонсультантПлюс.- Москва, 2021.
6. Юдина Г.А., Черных М.Н. Теоретические, организационно-правовые и методические основы аудита : учебное пособие / Г.А. Юдина, М.Н. Черных. – Красноярск : ФГБОУ ВО КрасГАСА, 2005. – 112 с.

*Оригинальность 80%*