

## Сущность аудита финансовой отчетности

Финансовая отчетность — это концентрированный набор показателей, характеризующих работу конкретного субъекта хозяйствования за определенный промежуток времени. На ее основе проводятся разнообразные виды экономического и финансового анализа, а также принимаются управленческие решения. Чем достовернее отчетная информация, тем полезнее она для пользователей и тем выше степень эффективности принятых на ее основе решений.

*Об алгоритмах применения отчетных данных для анализа читайте в материалах:*

- [«Методика анализа бухгалтерского баланса предприятия»](#);
- [«Особенности анализа консолидированной отчетности»](#).

Чтобы у пользователей отчетности не возникало сомнений по поводу качества представленной в отчетности информации, а у ее составителей отсутствовал соблазн в модификации этих данных для своих целей, требуется независимая оценка достоверности финансовой отчетности.

Реализовать данную задачу позволяет аудит — набор специальных проверочных мероприятий, в результате которых независимые специалисты выражают в установленной форме мнение о степени достоверности представленных в отчетности данных.



Аудит дает возможность:

- аудируемому лицу — увидеть свой учет изнутри глазами специалистов-профессионалов, получить необходимые рекомендации и откорректировать выявленные искажения, устранить ошибки;
- руководству и собственникам аудируемого лица — оценить работу учетного персонала и компании в целом и сделать соответствующие оргвыводы;
- иным пользователям отчетности — получить квалифицированную профессиональную оценку достоверности отчетности, на основе которой можно принимать эффективные решения.

*О том, какого рода решения собственников могут зависеть от данных отчетности, читайте в статье [«Решение о выплате дивидендов ООО — образец и приказ»](#).*

## Цель аудита бухгалтерской отчетности

Цель аудита бухгалтерской отчетности расшифрована в 2 нормативно-правовых актах (НПА):

- законе «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ (п. 3 ст. 1);

- федеральном правиле (стандарте) аудиторской деятельности № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности», утвержденном постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (п. 2).

Формулируется она так: выражение мнения о достоверности отчетности и соответствии порядка ведения бухучета законодательству РФ.

В процессе выполнения действий по достижению основной цели аудита аудиторы обязаны:

- соблюдать независимость;
- применять профессиональный скептицизм;
- следовать этическим принципам (честности, объективности и др.).

*Об основных этапах аудита расскажет материал [«Порядок проведения аудита бухгалтерского баланса»](#).*

## **Независимость и профессиональный скептицизм при аудите финансовой отчетности**

Соблюдению принципа независимости в аудиторской среде придается особое значение. Этому аспекту отведены как отдельные статьи ряда НПА, так и целиком посвященные вопросам независимости аудиторов документы, например:

- ст. 8 закона № 307-ФЗ;
- правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренные Советом по аудиторской деятельности (протокол от 20.09.2012 № 6);
- кодексы этики и независимости аудиторов РФ и отдельных саморегулируемых организаций (СРО) аудиторов;
- разделы внутренних аудиторских стандартов.

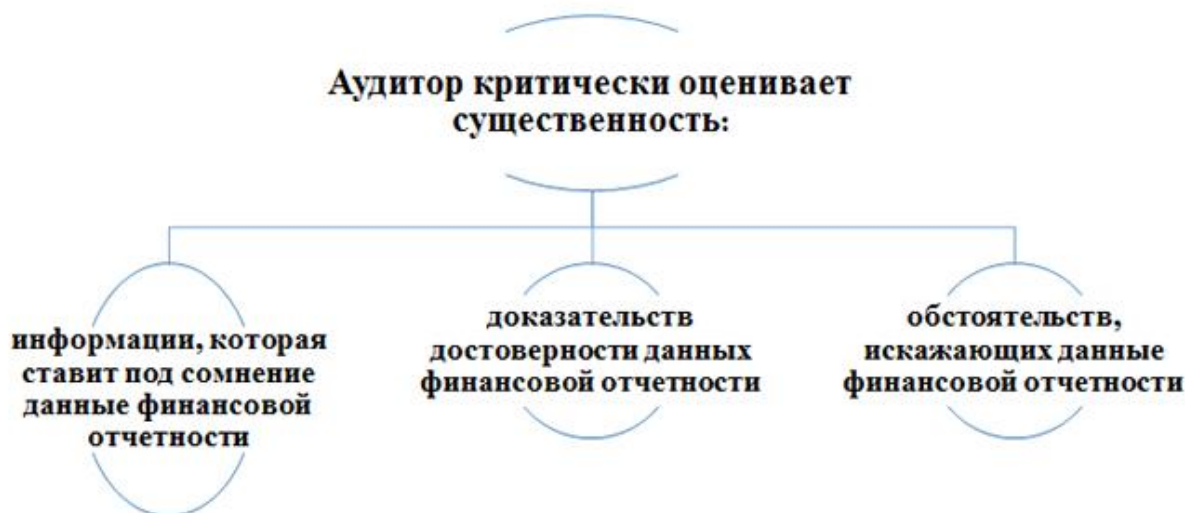
Если существует угроза независимости и надлежащие меры предосторожности для их устранения не могут быть приняты (или не существуют), аудитор обязан отказаться от задания (прекратить его выполнение).

От аудитора требуется:

- быть независимым от аудируемого лица в течение проведения аудиторской проверки и периода, охватываемого проверяемой отчетностью;
- отражать в рабочих документах свои выводы о соблюдении независимости;
- осуществлять иные действия исходя из требований, установленных НПА.

Понятие «профессиональный скептицизм» относится к разряду специальных аудиторских терминов и заключается в следующем:

- аудитор обязан критически оценивать весомость полученных в ходе аудита доказательств;
- внимательному изучению подлежат аудиторские доказательства, противоречащие информации, полученной из других источников (каким-либо документам или заявлениям руководства), либо ставящие под сомнение достоверность таких документов и заявлений;
- при планировании аудиторских процедур и подготовке выводов по результатам аудита важно:
  - не оставить без внимания подозрительные обстоятельства;
  - не сделать необоснованных обобщений;
  - не использовать ошибочные допущения при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур (в т. ч. при оценке результатов аудита).



В процессе аудита:

- аудитор не должен исходить из того, что руководство аудируемого лица является бесчестным, однако и не может оценивать его как безоговорочно честное;
- заявления руководства (письменные и устные) не заменяют необходимости в получении достаточных надлежащих аудиторских доказательств.

Руководству аудируемого лица, а также специалистам, непосредственно обеспечивающим аудиторов необходимой информацией (готовящим и предоставляющим документы, оформляющим пояснения и ответы на запросы), важно правильно понимать содержание терминов «независимость» и «профессиональный скептицизм» — это позволит им адекватно реагировать на проводимые аудитором процедуры и запрашиваемые им пояснения в ходе аудита отчетности.

## **Дополнительные требования к аудитору**

Профессия аудитора обладает особой отличительной чертой — аудитор обязан действовать в общественных интересах, а не ограничиваться исключительно удовлетворением потребностей своих клиентов или аудиторской компании.

Такая «общественная» ответственность требует от аудитора соблюдения норм профессиональной этики.

Помимо соблюдения принципа независимости и применения профессионального скептицизма аудитор должен соответствовать совокупности следующих требований:

- быть честным — действовать открыто и честно во всех профессиональных и деловых отношениях, справедливо вести дела и быть правдивым;
- обеспечивать объективность — не допускать, чтобы предвзятость, конфликт интересов либо другие лица влияли на объективность его профессиональных суждений;
- быть профессионально компетентным и исполнять свои обязанности с должной тщательностью — постоянно поддерживать знания и навыки на уровне, обеспечивающем предоставление квалифицированных профессиональных услуг (основанных на новейших достижениях практики и законодательстве), а также при оказании профессиональных услуг действовать добросовестно в соответствии с профстандартами;
- не нарушать требование конфиденциальности — не использовать полученную в ходе аудита конфиденциальную информацию для получения им или третьими лицами каких-либо преимуществ, а также не разглашать такую информацию;
- обеспечивать профессиональное поведение — исполнять требования НПА и избегать действий, дискредитирующих аудиторскую профессию.



*О том, должны ли соблюдать кодекс профессиональной этики специалисты бухгалтерских служб, читайте в статье [«Должностная инструкция заместителя главного бухгалтера»](#).*

## **Основные задачи аудита финансовой отчетности**

Для достижения основной цели аудита, описанной в первом разделе нашего материала, важно решить следующие задачи:

- получить при проведении аудита независимую и достоверную исходную информацию о финансовой деятельности аудируемого лица;
- сформировать на основе полученных аудиторских доказательств выводы о достоверности финансовой отчетности аудируемого лица;
- изложить в отдельном документе выявленные замечания и рекомендации по их исправлению;
- сформулировать аудиторское заключение, соответствующее фактическому уровню достоверности проверенной отчетности с учетом нормативных требований и понятное для пользователей;
- иные задачи (обозначенные в договоре и задании на аудит).

*О задачах иных контрольных мероприятий читайте в материале [«Финансовый контроль: понятие, значение и задачи»](#).*

## **Оформление результатов аудита**

Оформление результатов аудита финансовой отчетности является многооперационной процедурой, включающей:

- оформление комплекта рабочих документов аудитора по проверке и иных необходимых бумаг (в соответствии с требованиями федеральных и внутрифирменных аудиторских стандартов и правил);

- формулирование текста аудиторского заключения и письменной информации руководству и собственникам аудируемого лица по результатам аудита;



Рабочие документы аудитора хранятся в аудиторской компании и подвергаются контролю качества со стороны СРО и Росфиннадзора (если аудит проводился в отношении отчетности особо значимых хозяйствующих субъектов).

Предоставление руководству и собственникам письменной информации, содержащей замечания и рекомендации аудитора, — отдельная процедура, регламентируемая специальным аудиторским стандартом, в котором обозначены требования к:

- установлению аудитором надлежащих получателей такой информации;
- содержательной части информации;
- срокам и форме ее представления.

Аудиторское заключение (АЗ) — завершающе-обобщающий документ, составляемый в соответствии с федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД) 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности» (утвержден приказом Минфина РФ от 20.05. 2010 № 46н), определяющим требования:



- к форме и содержанию АЗ;
- алгоритмам подписания и представления заключения;
- схеме выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

*О том, имеет ли место взаимодействие аудиторов и налоговиков в отношении данных аудита, читайте в материале [«Налоговики получают доступ к данным аудита»](#).*

## **Итоги**

Аудит — общественно значимая и многосоставная процедура, направленная на подтверждение независимыми специалистами достоверности финансовой отчетности аудируемого лица. К специалистам, ее проводящим, как и к самому процессу, предъявляются определенные требования, выполнение которых позволяет считать процедуру аудита осуществленной с соблюдением установленных правил.

Источник:

[https://nalog-nalog.ru/audit/audit\\_finansovoj\\_otchetnosti\\_suwnost\\_celi\\_i\\_zadachi-nn/](https://nalog-nalog.ru/audit/audit_finansovoj_otchetnosti_suwnost_celi_i_zadachi-nn/)