

Степанова Ю. Л.
к.э.н, доц. каф. учета и аудита ДонГТУ,
Черниченко Л. В.
магистрант каф. учета и аудита ДонГТУ

ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ОРГАНИЗАЦИЮ КОМПЛЕКСНОГО И ОБЯЗАТЕЛЬНОГО АУДИТА

Актуальность выбранной темы обусловлена тем, что комплексный и обязательный аудит является одной из форм контроля, позволяющей государству следить за деятельностью организаций. Аудит и аудиторские проверки стали неотъемлемой частью в условиях рыночной экономики на современном этапе развития России. Аудитор в данной деятельности может не только выявлять ошибки в бухгалтерском учете и налогообложении, но и вскрывать недостатки в системе управления и организационной структуре предприятия. Будучи независимой, аудиторская деятельность способствует не только улучшению всей работы экономического субъекта, защищая интересы его собственников, но и хранит интересы государства, соблюдение законов и нормативных актов. Поэтому выявление и решение проблем, способных помешать полноценному развитию и становлению аудита в России является важнейшей задачей государства. Комплексный и обязательный аудит играют значительную роль в обеспечении финансовой безопасности государства, способствуют достоверности и правильности полученной информации о деятельности хозяйствующего субъекта [1].

Однако, для эффективного проведения комплексного и обязательного аудита, необходимо учитывать факторы, которые влияют на организацию рассматриваемых видов аудита. По нашему мнению, можно выделить следующие факторы, влияющие на организацию комплексного и обязательного аудита (табл. 1).

Таблица 1 — Факторы, влияющие на организацию комплексного и обязательного аудита

№ п.п.	Влияющие факторы	Какими документами регулируются
1	Деятельность аудируемого лица, в том числе: – общие экономические факторы и условия в отрасли; – особенности аудируемого лица, его деятельности; – общий уровень компетентности руководства	ФГТСЛД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица»; ФПСАД № 19 «Особенности первой проверки аудируемого лица»
2	Системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, в том числе: – учетная политика, принятая аудируемым лицом, и ее изменения; – влияние новых нормативных правовых актов в области бухгалтерского; – планы использования в ходе аудиторской проверки тестов средств контроля и процедур проверки по существу	ФПСАД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности»; ФСАД 7/2011 «Аудиторские доказательства»
3	Риск и существенность, в том числе: – ожидаемые оценки неотъемлемого риска и риска средств контроля, определение наиболее важных областей для аудита; – установление уровней существенности для аудита; – возможность существенных искажений или недобросовестных действий; – выявление сложных областей бухгалтерского учета	ФПСАД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности»; ФПСАД № 4 «Существенность в аудите»

Продолжение таблицы 1

№ п.п.	Влияющие факторы	Какими документами регулируются
4	Характер, временные рамки и объем процедур, в том числе: – относительная важность различных разделов учета для проведения аудита; – влияние на аудит наличия компьютерной системы ведения учета и ее специфических особенностей; – существование подразделения внутреннего аудита аудируемого лица и его возможное влияние на процедуры внешнего аудита	ФПСАД № 4 «Существенность в аудите»; ПСАД «Аудит в условиях компьютерной обработки данных»; ПСАД «Проведение аудита с помощью компьютеров»; ПСАД «Оценка риска и внутренний контроль. Характеристика и учет среды компьютерной и информационной систем»
5	Текущий контроль и проверка выполненной работы, в том числе: – привлечение других аудиторских организаций; – привлечение экспертов; – количество территориально обособленных подразделений одного аудируемого лица	ФПСАД № 28 «Использование результатов работы другого аудитора»; ФПСАД № 32 «Использование аудитором результатов работы эксперта» [2]
6	Прочие факторы, в том числе: – возможность того, что допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица может оказаться под вопросом; – обстоятельства, требующие особого внимания; – особенности договора об оказании аудиторских услуг и требования законодательства	ФПСАД № 11 «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица»; ФПСАД № 9 «Связанные стороны»; ФПСАД № 12 «Согласование условий проведения аудита»; ФПСАД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам
7	– срок работы сотрудников аудитора и их участие в оказании сопутствующих услуг аудируемому лицу; – форма и сроки подготовки и представления аудируемому лицу заключений и иных отчетов в соответствии с законодательством, правилами (стандартами) аудиторской деятельности и условиями конкретного аудиторского задания	ФСАД 8/2011 «Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам»

При организации проведения комплексного и обязательного аудита необходимо обязательно учитывать факторы, перечисленные в таблице 1, так как от их влияния напрямую зависит порядок и эффективность проведения аудитов данных видов. При этом необходимо учитывать документацию, регулирующую проведение комплексного и обязательного аудита с учетом влияющих факторов [3].

Список литературы

1. Аудит : учебное пособие / Ю. А. Данилевский, С. М. Шапигузов и др. — М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2018. — С. 86–90.
2. Карпова, Т. П. Комплексный аудит / Т. П. Карпова. — М. : Аудит, ЮНИТИ, 2011. — 350 с.
3. Касьянова, Г. Ю. Обязательный аудит / Г. Ю. Касьянова. — М. : Информ-центр XXI века, 2017. — 264 с.