DOI: 10.17117/na.2016.10.01.233

<http://ucom.ru/doc/na.2016.10.01.233.pdf>

Поступила (Received): 26.10.2016

Михальчук Ю.В., Сметанко А.В. Актуальные вопросы аудита бухгалтерской отчётности в Российской Федерации

Mikhalchuk Yu.V., Smetanko A.V.
Actual issues of the audit of financial
statements in the Russian Federation

Статья посвящена вопросам организации аудита бухгалтерской отчетности. В процессе исследования определена роль аудита бухгалтерской отчётности и раскрыта основная проблема, связанная с несоблюдением принципа достоверности данных бухгалтерской отчётности. В статье раскрыты основные направления проведения аудита бухгалтерской отчетности. Определены: факторы, оказывающие влияние на эффективность проведения аудита; факторы, которые могут влиять на процесс идентификации рисков искажения показателей финансовой отчетности

Ключевые слова: аудит бухгалтерской отчетности, нивелирование риска, мошенничество, аудиторские стандарты, существенная ошибка, несущественная ошибка

Михальчук Юлия Викторовна

Бакалавр

Крымский федеральный университет им. В.И.

Вернадского

Крым, г. Симферополь, ул. Севастопольская, 21/4

Сметанко Александр Васильевич

Доктор экономических наук, доцент

Крымский федеральный университет им. В.И.

Вернадского

Крым, г. Симферополь, ул. Севастопольская, 21/4

The article is devoted to organization of audit of financial statements. In the process, the study identifies the role of the audit of financial statements and disclosed the main problem associated with non-compliance with the principle of reliability of data of accounting swelling. The article reveals the main directions of the audit of financial statements. Defined: factors influencing the effectiveness of the audit; the factors that may influence the process of risk identification distortion of financial statements

Key words: audit of financial statements, risk leveling, fraud, auditing standards, substantial error, harmless error

Mikhalchuk Yulia Victorovna

Bachelor

Crimean federal university named V.I. Vernadsky

Crimea, Simferopol, Sevastopolskaya st, 21/4

Smetanko Alexander Vasilyevich

Doctor of Economic Sciences, Associate Professor

Crimean federal university named V.I. Vernadsky

Crimea, Simferopol, Sevastopolskaya st, 21/4

Вводная часть. В условиях интеграции МСФО в систему отечественного учета и отчетности, значительно повышаются требования, как к организации бухгалтерского учета, так и к процессу проведения аудита финансовой отчётности. Это связано с тем, что бухгалтерская (финансовая) отчетность является главным источником информации позволяющий дать всестороннюю оценку финансово-хозяйственному состоянию организации и результатов её деятельности на определенный период времени.

Рассматривая роль бухгалтерской отчетности, следует отметить, что с позиции системы управления и принятия решений она может рассматриваться как информационно-аналитическая база, на основании которой формируются качественные и количественные показатели, используемые в дальнейшем центрами ответственности для формирования проектов управленческих решений.

Возрастающее значение финансовой отчетности с позиции системы управления и принятия решений повышает требование к качеству ее формирования, а, следовательно, и к процессу проведения аудита. Это связано с тем, что аудиторы, высказывая свое мнение и формируя аудиторский отчет (заключение) выступают в определенной степени гарантами того, что данные отраженные в отчетности достоверны и существенно не смогут повлиять на принимаемые управленческие решения.

В отечественной экономической литературе исследованием проблем и вопросов методологии, теории и практики аудита бухгалтерской (финансовой и управленческой) отчетности занимались такие ведущие аудиторы и экономисты как Д.И. Никандрова [3], С.М. Бычкова, Т.Ю. Фомина [2], Е.В. Соболева [5], М.А. Рябова, Н.А. Богданова [4].

Несмотря на огромное количество научных публикаций в настоящее время остаются актуальными вопросы относительно процесса организации и методики аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основная часть. Как отмечалось ранее, в мировой практике аудит бухгалтерской отчетности направлен на оценку достоверности финансовой отчетности и формирования аудиторского мнения об эффективности и правильности ведения бухгалтерского учета.

Рассматривая вопросы отечественной практики аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности следует отметить возрастающее значение аудита которое связано с нивелированием рисков мошенничества связанного с искажением показателей отчетности и манипуляции данными бухгалтерского учета. Другими словами процесс аудита в соответствии с международными стандартами аудита (МСА) направлен на предоставление независимой оценки заказчику касательно достоверности данных финансовой отчетности, на основании которой в последующем принимаются управленческие решения.

Следует отметить, что посредством привлечения независимых аудиторов, возможно, своевременно выявить узкие и проблемные места, как в самой системе бухгалтерского учета, так и в итоговых показателях нашедших свое отражение в формах отчетности.

Сам процесс аудита бухгалтерской отчетности условно можно разделить на ряд этапов, а именно: 1) планирование и согласование всех рабочих моментов; 2) проведение аудита бухгалтерской (финансовой и управленческой) отчетности; 3) использование аудиторских и аналитических процедур направленных на формирование проектов решений и аудиторских выводов (заключений). Несмотря на кажущуюся простоту выделенных этапов проведения проверки на эффективность процесса аудита в Российской Федерации значительное влияние оказывает ряд факторов:

– неурегулированность на законодательном уровне вопросов касательно роли института аудита в обществе и юридического статуса формируемых аудитором выводов (заключения) и мнения;

- непонимание со стороны руководства организаций значимости аудита бухгалтерской отчетности;
- отсутствие централизованной координации со стороны общественных аудиторских организаций за контролем качества проведения аудита;
- недостаточное участие государства в вопросах правовой поддержки и формирования методического обеспечения аудиторских организаций (независимых аудиторов);
- отсутствие доверительных отношений в процессе аудита финансово-хозяйственной деятельности.

Как отмечалось ранее, аудит бухгалтерской отчётности является одним из наиболее сложных участков учетной работы вследствие возможности умышленного искажения показателей отчётности, что влечёт за собой риски принятия неправильных решений как со стороны инвесторов и кредиторов, так и со стороны высшего управленческого персонала организации.

Аудиторам в процессе проверки следует учитывать, что на искажение бухгалтерской отчетности могут оказывать влияние следующие факторы:

1) низкий уровень квалификации бухгалтерского персонала организации, что приводит к неправильному ведению бухгалтерского учета и как следствие искажению показателей отчетности за счет: неправильной оценки фактов хозяйственной деятельности и их классификации; неточности в вычислениях; недостоверности данных на дату баланса; неисполнение процедур приведения в соответствие показателей на начало отчетного года и показателей за прошлый аналогичный отчетный период при внесении изменений в учетную политику; незнания норм действующего законодательства и т.д.;

2) мошенничество управленческого персонала в части сокрытия фактов хищения или проведения незаконных операций. Аудиторам следует учитывать, что искажение данных отчётности в интересах третьих лиц может оставаться незамеченным вследствие чего умышленное искажение данных в пользу мошенников вуалируется управленческим персоналом. Это приводит к тому, что высшее руководство организации на основании ложного предоставления экономической информации принимает заранее неэффективные управленческие решения, которые могут приводить к оттоку капитала и банкротству организации. Следовательно, недобросовестное поведение должностных лиц и действия вышестоящих органов по своей сути являются фактами мошенничества. Сам факт мошенничества зачастую достаточно сложно доказать, но при правильном подходе к процессу проверки аудитор может собрать необходимые доказательства подтверждающие умышленное искажение или сокрытие данных в первичной бухгалтерской документации или финансовой отчетности.

Аудитору следует учитывать, что искажение данных может происходить как на уровне подготовки, так и непосредственно в процессе сдачи (предоставления) бухгалтерской отчётности. Данные искажения имеют разный уровень влияния на данные бухгалтерской (финансовой, управленческой) отчетности и зависят от уровня существенности ошибки или искажения относительно валюты баланса. Так ошибку следует признавать существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на правильность прогнозов или расчетов, на основании

которых принимаются управленческие решения. Несущественной же признается ошибка, не влияющая на принятие управленческих решений.

Выводы. Важным заданием аудита бухгалтерской отчетности является разработка эффективных методик направленных на нивелирование рисков связанных с манипуляциями данными в пользу третьих лиц, что может привести к банкротству организации.

Для нивелирования рисков предлагается:

- на законодательном уровне: определить организации, которые раз в три года должны осуществлять контроль качества аудиторских проверок (услуг), а также текущий мониторинг за деятельностью аудиторских организаций (независимых аудиторов); аудиторской палате осуществлять методическую поддержку аудиторских фирм;

- на локальном уровне аудируемых организаций: разрабатывать локальные акты касательно взаимодействия аудиторских фирм с персоналом организации в процессе аудита бухгалтерской отчетности.

- на локальном уровне аудиторских фирм: разработать стандарты взаимодействия аудиторов с персоналом проверяющих организаций; разработать локальные методики идентификации признаков мошенничества с бухгалтерской отчетностью; утвердить перечень типовых аналитических процедур, которые в обязательном порядке должны быть применены аудитором.

Список используемых источников:

1. Внутренний аудит. URL: <http://1-fin.ru/?id=281&t=406>
2. Бычкова С.М., Фомина Т.Ю. Практический аудит. М.: 2009. 176 с.
3. Никандрова Д.И. Проблемы достоверности финансовой отчетности и роль аудита в выявлении ее искажений // Молодой ученый. 2014. №21.2. С. 74-76.
4. Рябова М.А., Богданова Н.А. Аудит. Ульяновск: УлГТУ, 2009. 199 с.
5. Соболева Е.В. Нотариат. Киров: филиал НОУ ВПО «СПбИВЭСЭП», 2013. 84 с.
6. Терехов А.А. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1998. 512 с.
7. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Правило (Стандарт) № 4. Существенность в аудите. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_38848/7c57d743f0dc85349b013997b60b9625b17ead89/
8. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010). URL: <http://base.garant.ru/12177751/>
9. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/
10. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 06.12.2011г. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/