Содержание

Введение

1.Содержание и порядок использования международных стандартов аудиторской деятельности

1.1 Сущность использования международных стандартов аудита

1.2 Содержание международных стандартов аудита

2. Использование международных стандартов аудиторской деятельности при аудите малых предприятий

2.1 Внутренний аудит малого предприятия

2.2 Проведение обзора финансовой отчетности малого предприятия

2.3 Порядок проведения аудиторских проверок малого предприятия

2.4 Факты обмана и ошибки при аудите малого предприятия с использованием международных стандартов аудиторской деятельности

Заключение

Список используемой литературы

## *Введение*

Международные стандарты аудита, которые издает Международный комитет по аудиторской практике, способствуют развитию профессии в тех странах, где ее уровень ниже общемирового, и унификация подхода к аудиту в международном масштабе.

Международные стандарты аудита применяются в любых случаях проведения независимого аудита. Однако Международные стандарты не превалируют над местными.

Международные стандарты аудита, устанавливают единые требования в отношении малых предприятий.

Исходя из выше сказанного, данная тема представляется актуальной.

Цель работы заключается в изучении использовании международных стандартов при аудите малых предприятий. Для реализации поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

* рассмотреть порядок сущность и содержание международных стандартов аудита;
* рассмотреть основные понятия связанные с малым предпринимательством;
* рассмотреть действия аудитора при аудите малых предприятий с использованием международных стандартов аудита.

## *1. Содержание и порядок использования международных стандартов аудиторской деятельности*

## 

## *1.1 Сущность использования международных стандартов аудита*

Международные стандарты аудита, которые издает Комитет, способствуют развитию профессии в тех странах, где ее уровень ниже общемирового, и унификация подхода к аудиту в международном масштабе.

Международные стандарты аудита применяются в любых случаях проведения независимого аудита. Однако Международные стандарты не превалируют над местными.[5,89]

Существует три варианта использования международных стандартов:

Международные стандарты используют в качестве базы для разработки собственного документа, например в Австралии, Бразилии, Индии, Голландии.

Международные стандарты могут восприниматься в качестве национальных стандартов, например Кипр, Малайзия, Нигерия, Фиджи.

Междинародные стандарты, в развитых странах, профессиональными организациями могут приниматься просто к сведению, например Канада, Великобритания, Ирландия, США.

Международный комитет по аудиторской практике издал стандарты проведения аудита, состоящие из Международных стандартов проведения аудита и Стандартов по оказанию сопутствующих услуг.

## *1.2 Содержание международных стандартов аудита*

Каждый стандарт аудита должен иметь строгую структуру и содержит 4 раздела:

1. Общин положения стандарта.
2. Понятие определения стандарта.
3. Сущность тематики стандарта.
4. Практические приложения. [3,119]

В стандарте содержатся указания по оценке собственного и контрольных рисков и использованию этих оценок для определения сущности, времени проведения и размера независимых процедур с целью ограничения риска выявления до приемлемого уровня. Стандарт требует от аудитора понимания систем учета и внутреннего контроля и документальное их оформление.

## *2. Использование международных стандартов аудиторской деятельности при аудите малых предприятий.*

## *2.1 Внутренний аудит малого предприятия*

В соответствии с международными стандартами аудита внутренний аудит представляет собой элемент внутреннего контроля на малом предприятии и осуществляется специально назначенным персоналом в рамках предприятия. Задача внутреннего аудита - оценка качества разработки и применения механизмов внутреннего контроля.

Целью является определение действий для аудиторских организаций (аудиторов) по использованию результатов работы внутреннего аудита, оценка их влияния на объем и процедуры аудиторской проверки.

Задачами являются:

-определение требований к изучению и оценке работы внутреннего аудита на малом предприятии;

-определение возможности использования результатов работы внутреннего аудита на малом предприятии;

-описание основ взаимодействия аудиторской организации (аудитора) со службой внутреннего аудита проверяемого субъекта предпринимательской деятельности. [4,93]

Требования являются обязательными для всех аудиторских организаций (аудиторов) при осуществлении аудиторской проверки малого предприятия, предусматривающей подготовку аудиторского заключения.

Под внутренним аудитом понимается организованная в интересах собственников и регламентированная внутренними документами малого предприятия система контроля за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля. Он может быть организован в форме ревизионных комиссий, ревизоров, внутренних аудиторов или групп внутренних аудиторов. Роль и функции внутреннего аудита определяются руководством субъекта и целями его развития.

Аудиторской организации (аудитору) необходимо иметь достаточную информацию о деятельности внутреннего аудита для планирования предстоящей проверки.

В процессе планирования аудита необходимо провести предварительную оценку работы внутреннего аудита, которая влияет на суждение аудитора относительно возможности использования результатов работы внутреннего аудита при определении объема аудиторских процедур.

Результаты оценки работы внутреннего аудита отражаются в рабочей документации аудитора.

При проведении предварительной оценки работы внутреннего аудита малого предприятия следует учитывать:

-организационный статус: положение службы внутреннего аудита в системе управления субъекта, способность соблюдать объективность и независимость, наличие либо отсутствие ограничений относительно внутреннего аудита, введенных руководством субъекта;

-профессиональную компетентность: профессиональное образование и опыт работы, политику найма и повышения квалификации работников службы внутреннего аудита, степень понимания стоящих перед ними задач и проблем;

-профессиональный уровень: состояние планирования, контроля и документирования работы внутреннего аудита, наличие и содержание инструктивных материалов по внутреннему аудиту, рабочих программ и рабочей документации;

-функциональные рамки: содержание и объем работы, выполняемой службой внутреннего аудита, отношение руководства субъекта к рекомендациям внутреннего аудита.

В случае, когда аудиторской организацией (аудитором) принято решение об использовании результатов работы внутреннего аудита, ей необходимо оценить соответствие работы внутреннего аудита целям аудиторской проверки.

Анализ результатов работы внутреннего аудита и их оценка могут включать следующие критерии:

-программа и объем работы внутреннего аудита соответствуют целям аудиторской проверки;

-внутренний аудит проводится специалистами, имеющими соответствующий уровень профессионального образования, навыков и компетентности, работа правильно спланирована, квалифицированно проведена и документально оформлена;

-по результатам работы внутреннего аудита сделаны соответствующие выявленным обстоятельствам выводы, отчетность подготовлена на основе результатов проведенной работы;

-замечания или проблемные вопросы, поднятые внутренним аудитором, решены.

Содержание, сроки и объем аудиторской проверки зависят от оценки аудиторской организацией (аудитором) аудиторского риска, существенности объекта проверки и предварительной оценки работы службы внутреннего аудита. [3,54]

Задачи внутреннего аудита отличаются от задач аудиторской организации (аудитора) при проведении аудиторской проверки, но вместе с тем средства решения специфических задач, стоящих перед ними, могут в ряде случаев совпадать и быть использованы при определении содержания, сроков и объема аудиторских процедур.

В результате предварительной оценки может быть принято решение об использовании работы внутренних аудиторов при проведении аудиторской проверки. Тогда на ее эффективность может повлиять выполнение следующих действий:

-взаимная координация планов аудиторской проверки со службой внутреннего аудита;

-регулярные рабочие встречи;

-свободный и открытый взаимный доступ к рабочей документации;

-совместное представление информации руководству и (или) собственникам субъекта о результатах аудиторской проверки;

-единый подход к документированию аудиторской проверки;

-получение информации по любому важному вопросу, в том числе по отчетам внутреннего аудита.

Аудиторская организация (аудитор) при проведении аудиторской проверки малого предприятия не должна полностью полагаться на работу внутренних аудиторов. Необходимо проводить контрольные проверки счетов бухгалтерского учета и хозяйственных операций, уже проверенных внутренними аудиторами. При выявлении расхождений необходимо изменить содержание или увеличить объем аудиторских процедур.

Аудиторская организация (аудитор) при использовании результатов работы внутреннего аудита несет ответственность за выданное аудиторское заключение в полном объеме.

## *2.2 Проведение обзора финансовой отчетности малого предприятия*

Согласно международным стандартам аудита отчет об обзоре содержит воздержанное заключение (moderate opinion) о достоверности финансовой отчетности малого предприятия. Для выражения такого мнения в заключении об обзоре используются формулировки, отличные от формулировок аудиторского заключения. Позиция аудитора может быть сформирована следующим образом: "мы не выявили никаких фактов, свидетельствующих о том, что приложенная финансовая отчетность не дает правдивую картину финансового положения малого предприятия, результатов операций и денежных потоков в соответствии с примененными для данной финансовой отчетности стандартами отчетности".

Можно назвать несколько причин проведения обзора финансовой отчетности вместо ее аудита. Во-первых, это может быть обусловлено кругом пользователей и их целями. Для целей пользователей финансовой отчетности может быть достаточно и сдержанного мнения аудитора об отчетности. Во-вторых, это может быть изначально обусловлено невозможностью проведения всех аудиторских процедур. Например, обзор проводится за ранние отчетные периоды или в случае отсутствия аудиторских заключений за предыдущие периоды. В этом случае затруднено или даже невозможно выполнение всех обязательных процедур для выдачи аудиторского заключения - проверки внутренней системы контроля, правильности входящих остатков, инвентаризации отдельных счетов товарно-материальных ценностей. Обзор, как и аудит, включает в себя применение аудитором аналитических процедур, сбор аудиторских свидетельств и т.п. Ниже приведены процедуры обязательные при проведении аудита, но не требуемые при проведении обзора:

* проверку внутренней системы учета и контроля малого предприятия;
* получение подтверждений по имеющейся финансовой информации или фактам, например, путем инспекций фактического наличия товарно-материальных ценностей, подтверждения остатков средств на счетах от банков или подтверждений от получателей активов, и т.п.;
* процедуры по выявлению обмана или злоупотреблений.

Тем не менее, международными стандартами предусмотрено, что если какие-либо факты, являющееся существенными, все же были выявлены в процессе проверки малого предприятия, то аудитор обязан упомянуть о них в своем отчете.

Так же как и в случае проведения аудита, при обзоре финансовой отчетности ответственность за отчетность возложена на руководство компании. Ответственность аудитора заключается в проведении обзора отчетности в соответствии с МСА и выдаче заключения об обзоре финансовой отчетности малого предприятия. [4,93]

## *2.3 Порядок проведения аудиторских проверок малого предприятия*

I. Аудиторская проверка проводиться по форме и содержанию.

Каждый документ необходимо проверить по форме и содержанию:

По форме:

* Правильность используемой формы документа (форма бухгалтерского документа должна быть предусмотрена либо альбомом унифицированных форм, либо соответствовать требованиям положения о бух. учете).
* Правильность исправлений (в первичных документах (платежки, расходно-кассовые ордера) касательно банковских и кассовых документов – не допускаются исправления).
* Правильность и наличие подписей.

По содержанию:

* Правильность суммовых значений.

II. Встречная проверка – запрос у других предприятий этих же документов.

III. Взаимная увязка – одни и те же показатели сравниваются в разных документах.

IV. Логическая проверка – проверка разных экономических показателей и категорий на счетах бухгалтерского учета в целях правильного отражения на счетах бухгалтерского учета и в отчетности.

При проверке аудитор должен исходить из того:

1. Соблюдается ли учетная политика.

2. Полнота отражения в учете хозяйственных операций именно за этот отчетный период (все ли документы и операции были отражены).

3. Данные аналитики должны быть увязаны с синтетическим учетом (синтетический – детальный учет, сумма синтетических счетов = аналитический счет).

4. Увязка данных регистров между собой.

5. Правильность оценки имущества.

6. Аудитор должен ознакомиться с предыдущим аудиторским заключением, а также с актами налоговых и иных проверок, убедиться, что по результатам были исправлены нарушения.

Аудитор при проверке может использовать службу внутреннего аудита в той или иной степени.

## *2.4 Факты обмана и ошибки при аудите малого предприятия с использованием международных стандартов аудиторской деятельности*

Термин "обман" относится к преднамеренному действию, совершенному отдельным лицом или группой лиц из числа руководства предприятия, сотрудников или третьих сторон, которое привело к неправильному представлению финансовой отчетности. Следующие действия рассматриваются как факты мошенничества:

- манипуляция, фальсификация или изменение учетных записей или документов;

- незаконное присвоение активов;

- сокрытие или пропуск информации о эффектах операций клиента в учетных записях или документах;

- учет финансово-хозяйственных операций без указания их содержания;

- неправильное применение учетной политики.

Термин "ошибка" относится к непреднамеренным погрешностям, допущенным в финансовой отчетности, таким, как:

- математические ошибки или описки, имеющиеся в учетных записях или бухгалтерской информации;

- упущение фактов или их неверная интерпретация;

- неправильное применение учетной политики.

Ответственность за предотвращение и обнаружение фактов мошенничества и ошибок в течение процесса внедрения и последующей работы соответствующих систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля возлагается на руководство компании. Эти системы снижают, но не полностью исключают возможность совершения мошенничества и ошибок. [1, стр.37]

Аудитор не несет и не может нести ответственность за предотвращение мошенничества и ошибок. То обстоятельство, что аудит осуществляется ежегодно, может тем не менее служить сдерживающим фактором.

Исходя из результатов оценки риска аудитор должен разработать процедуры аудита с целью получения обоснованной гарантии того, что искажения, являющиеся результатом мошенничества или ошибки, которые существенны для финансовой отчетности в целом, обнаружены.

Следовательно, аудитор стремится получить достаточное соответствующее аудиторское доказательство того, что мошенничество и ошибка, которые могут быть существенными для финансовой отчетности в целом, не имели места или, если таковые имели место, то последствия мошенничества были надлежащим образом отражены в финансовой отчетности, а ошибки исправлены. Обычно вероятность обнаружения ошибок выше, нежели вероятность обнаружения фактов мошенничества, поскольку мошенничество, как правило, сопровождается действиями, направленными на его сокрытие.

Если применение аудиторских процедур, разработанных на основе оценки риска, указывает на возможное существование факта мошенничества или ошибки, аудитор должен рассмотреть их потенциальный эффект на финансовую отчетность. Если аудитор считает, что указанные факты мошенничества или ошибки могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность, аудитор должен выполнить соответствующие модифицированные или дополнительные процедуры.

Аудитор должен сообщить руководству о фактических выводах как можно скорее, если:

(a) аудитор подозревает, что было совершено мошенничество, даже если возможные последствия на финансовую отчетность не будут существенными;

(б) мошенничество или существенная ошибка действительно имели место.

Аудитор должен рассмотреть все обстоятельства при выборе соответствующего представителя субъекта, которому следует сообщить о возможных или фактических случаях мошенничества или допущения существенной ошибки. Что касается мошенничества, аудитор оценивает вероятность участия в его совершении высших руководящих лиц предприятия. В большинстве случаев совершения мошенничества будет более правильным информировать об этом факте лицо, занимающее вышестоящее положение в организационной структуре предприятия, и несущее ответственность за тех работников, подозреваемых в совершении мошенничества. В случае, если в совершении мошенничества подозреваются лица, несущие ответственность за общее управление деятельностью предприятия, аудитор обычно обращается за юридической консультацией при определении процедур, которые необходимо осуществить.

Если аудитор заключает, что мошенничество или ошибка оказали существенные последствия на финансовую отчетность, а также не были надлежащим образом отражены или исправлены в финансовой отчетности, он должен выразить условно положительное мнение или отрицательное мнение.

Если аудитор сталкивается с противостоянием со стороны малого предприятия при получении достаточных соответствующих аудиторских доказательств необходимых для того, чтобы определить имел ли место или будет ли иметь место факт совершения мошенничества или допущения ошибки, что может существенным образом отразиться на финансовой отчетности, аудитору следует выразить условно положительное мнение или отказаться от выражения мнения по финансовой отчетности на основании ограничения масштаба аудита.

***Заключение***

Международные стандарты аудита, которые издает Международный комитет по аудиторской практике, способствуют развитию профессии в тех странах, где ее уровень ниже общемирового, и унификация подхода к аудиту в международном масштабе.

Международные стандарты аудита применяются в любых случаях проведения независимого аудита. Однако Международные стандарты не превалируют над местными.

Международные стандарты аудита, устанавливают единые требования в отношении малых предприятий.

В соответствии с международными стандартами аудита внутренний аудит представляет собой элемент внутреннего контроля на малом предприятии и осуществляется специально назначенным персоналом в рамках предприятия. Задача внутреннего аудита - оценка качества разработки и применения механизмов внутреннего контроля.

Целью является определение действий для аудиторских организаций (аудиторов) по использованию результатов работы внутреннего аудита, оценка их влияния на объем и процедуры аудиторской проверки.

Аудиторская организация (аудитор) при проведении аудиторской проверки малого предприятия не должна полностью полагаться на работу внутренних аудиторов. Необходимо проводить контрольные проверки счетов бухгалтерского учета и хозяйственных операций, уже проверенных внутренними аудиторами. При выявлении расхождений необходимо изменить содержание или увеличить объем аудиторских процедур.

Международными стандартами предусмотрено, что если какие-либо факты, являющееся существенными, все же были выявлены в процессе проверки малого предприятия, то аудитор обязан упомянуть о них в своем отчете.

## *Список используемой литературы*

1. Панкова Международные стандарты аудита, учебное пособие, Москва "Экономист",2005г. – 158 с.
2. Н.Т. Лабынцев "Стандарты аудиторской деятельности" ", Москва "Издательство ПРИОР",2000г-235 с.
3. Кармайкл Д. и др. "Стандарты и нормы аудита". -Москва, ЮНИТИ, 2002 г.-257 с.
4. Мамонова И. Д., Ширинская 3. Г. И др. Аудит. - Москва : Бухгалтерский учет, 2004 г.-367 с.
5. Нидлз Б. И др. Международные стандарты и их принципы. Пер. с англ./ Под ред. Я. В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 2003 г.-540с.