

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ, АУДИТ И СТАТИСТИКА

УДК 657.6-051

Горло Ю.С.

ВИДЫ АУДИТА И ЦЕЛИ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК

*Горло Юлия Сергеевна**; ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли»; РФ, 302028, г. Орел, ул. Октябрьская, д. 12; e-mail: rudenok.yulka32@yandex.ru

В работе организаций имеется множество нюансов, требующих контроля и проверки. Для этого существует аудит, а точнее аудиторские проверки, помогающие выявлять ошибки в деятельности предприятия. Цель аудита – выражение мнения о достоверности финансовой бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством, о законности ведения бухгалтерского учета. Аудит является формой финансового контроля, который осуществляется наряду с другими его видами: государственным финансовым контролем и ревизией.

В данной статье рассматривается аудит, его функции и цели. Представлены виды аудита и аудиторских проверок, способы и методы их осуществления.

Ключевые слова: аудит, аудиторская проверка, бухгалтерский учет, бухгалтерская финансовая отчетность.

Gorlo Ju.S.

AUDIT KINDS AND THE PURPOSE OF AUDIT INSPECTIONS

Gorlo Juliya Sergeevna; Orel State University of Economics and Trade; 12 Oktyabrskaya Street, Orel 302028, Russian Federation; e-mail: rudenok.yulka32@yandex.ru

There is a set of nuances demanding control and check in the organizations activity. For this purpose there is audit, to be exact the audit inspections, helping to reveal errors in enterprise activity. The audit purpose is to express opinion on reliability of financial accounting reporting in accordance with the legislation and on the legality of conducting book keeping. Audit is a form of financial control which is carried out along with its other kinds: the state financial control and revision. In the article audit, its functions and purposes are considered. Kinds of audit and audit inspections and the ways and methods of their realization are presented.

Keywords: audit, audit inspection, book keeping, accounting financial reporting.

В целом аудит – это независимая проверка бухгалтерской финансовой отчетности организаций, которая необходима для устранения ошибок в работе бухгалтеров. Но, к сожалению, не каждый руководитель понимает важность проведения аудита. Ведь если в работе бухгалтеров составление финансовой и бухгалтерской отчетности должно соответствовать нормам законодательства и при этом будут найдены недочеты, то избежать наложения штрафов при выявлении ошибок будет невозможно. Аудиторская проверка, напротив, помогает избежать штрафов и не наказывает никого за ошибки. Таким образом, выявляются и снижаются риски, а также совершенствуется ведение документации.

Лицом, которое проверяет состояние финансово-хозяйственной деятельности предприятия за определенный период, является аудитор. Это физическое лицо, получившее аттестат и свидетельство Квалификационной комиссии о присвоении квалификации «аудитор».

* Научный руководитель: Парушина Наталья Валерьевна, д.э.н., профессор; e-mail: parushinan@mail.ru

С данным заключением ему открывается возможность заняться в составе аудиторской фирмы профессиональной деятельностью, а также зарегистрироваться самостоятельно в качестве предпринимателя без образования юридического лица.

Аудиторская организация – это коммерческая организация по осуществлению аудиторской деятельности в любой организационно-правовой форме, исключениями являются акционерные общества открытого типа, производственные кооперативы и государственные предприятия. Аудиторы, кроме как аудиторской деятельностью, не могут больше заниматься ничем.

Существуют некоторые стандарты аудита. Они представлены в виде нормативных документов, которые устанавливают единые требования к аудиту и определяют принципы и порядок проведения аудита. Стандарты определяют цели и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности. Цель аудита освещается в выражении мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Соблюдение стандартов предусматривает высокое качество аудиторской проверки и содействие внедрению новых научных достижений, а также обозначает действия аудитора в конкретных ситуациях. Стандарты аудита между собой тесно связаны и согласованы.

Аудиторская деятельность осуществляется также с использованием Международных стандартов аудита (МСА), что вызвано необходимостью в международном регулировании аудита, применении общих подходов к аудиту, в расширении деятельности транснациональных аудиторских компаний.

В аудите также важную роль играет существенность. Существенной считается та информация, которая при необнаружении искажает в значительной мере показатели финансовой отчетности, а также влияет на решение пользователей, основанное на данной отчетности. Существуют два показателя существенности, которые следует учитывать аудитору: количественный и качественный.

Количественный предполагает оценку аудитора в обнаруженных отклонениях в величине количественного критерия – уровня существенности.

Качественный означает, что аудитору нужно использовать профессиональные суждения для того, чтобы определить, насколько существенны отклонения, обнаруженные в ходе проверки.

По итогу проверки пишется аудиторское заключение, которое является мнением аудитора о достоверности финансовой отчетности по всем существующим аспектам.

Таким образом, логично предположить, что аудиторская деятельность уже становится необходимым механизмом для решения многих проблем, таких как привлечение инвестиций, укрепление финансовой дисциплины и подъем всей экономики.

Так как аудит представляет собой независимую оценку предпринимательской деятельности в части ведения бухгалтерского учета и сдачи финансовой отчетности, то он определяется как высокорентабельное мероприятие, которое позволяет минимизировать возможные убытки. Каждому предприятию эффективно провести данную проверку, в любом случае оно будет в выигрыше, так как появится возможность избежать многих проблем и наказания контролирующих органов.

Проверку финансов предприятия на правильность их ведения проводят специальные аудиторские фирмы. Кроме того, они помогают в выявлении методов увеличения эффективности в работе фирмы, то есть дают такие рекомендации руководителю.

В целом функции, которые выполняет аудитор, – это:

1. Аналитическая;
2. Экспертная;
3. Производственная;
4. Консультативная.

Аналитическая функция предполагает полный анализ всего объема информации о ведении документации по финансовой деятельности компании.

Экспертная функция определяет соответствие информации в документах и сопоставляет ее с фактическими делами в организации.

Производственная функция отвечает за внедрение в систему бухгалтерского учета предприятия инноваций.

Консультативная функция играет заключительную роль. На нее возлагается большая ответственность, так как необходимо предоставить рекомендации специалистам на предмет налогообложения [3].

Аудит важен как для директора, так и для бухгалтера. Это неотъемлемое звено в успешном функционировании деятельности компании. И выгоду при этом получают все стороны. Представим это в виде таблицы 1.

Таблица 1 – Выгоды от получения аудиторской проверки

Получатели	Сущность получаемой информации
Бухгалтер	Все допускают ошибки, бухгалтеры не исключение, поэтому целесообразно проведение аудита, дабы минимизировать причиненный ущерб. В частности, совместная работа с аудитором дает намного больше плодов, так как он может дать рекомендации по устранению недочетов. И целью данного мероприятия является снижение уровня личной ответственности и уменьшение перегруженности в работе
Руководитель	Руководитель получает экспертную оценку всей отчетной документации, которую проводит независимый проверяющий, что снижает ответственность руководителя как в материальном, так и в моральном плане перед налоговым законодательством
Собственник	Собственник получает от аудиторской проверки реальную информацию о фактическом состоянии дел в компании, а именно: об эффективности ее работы, подтверждении порядочности руководителя, о возможности понизить возможные финансовые потери, об увеличении безопасности компании, о минимизации налоговых платежей, о повышении доверия к фирме

Следовательно, аудиторская проверка поможет не только бухгалтеру в работе, но и положительно повлияет на всю компанию в целом, не имея при этом целью кого-то наказать за плохую работу.

Различают следующие виды аудиторской проверки:

- финансовые;
- налоговые;
- ценовые;
- хозяйственной деятельности;
- специальные;
- управленческие [1].

При этом проверка делится по некоторым критериям, указанным в таблице 2.

Таблица 2 – Критерии аудиторской проверки

Суть критерия	Вид аудита
Относительно пользователя	Внутренний и внешний
Относительно требований законодательства	Инициативный и безынициативный
Относительно объекта	Банки, страховые фирмы, биржи, инвестиционные учреждения, а также внебюджетные фонды
Относительно назначения	Налоговый и ценовой аудит, производственный и специализированный
Относительно затрат на время	Оперативный, повторяющийся, первоначальный
Относительно сущности проверки	Системно-ориентированный, рисковый, подтверждающий

По характеру выполнения работ аудиторскую деятельность можно разделить на виды:

1. Операционный. Проверки затрагивает все процедуры и методы, которые использует предприятие, дабы поставить объективную оценку их эффективности.

2. На соответствие. Проверка подразумевает соблюдение требований ведения деятельности предприятием в соответствии с правилами, установленными действующим законодательством, а также соблюдение установленных правил и процедур [1].

Рассмотрим классификацию аудита по некоторым критериям.

Отношение к пользователю информации. Выделяют внешний и внутренний аудит. Первое проводится для проверки правильного составления договоров и для защиты пользователей, находящихся вне фирмы, которые не заинтересованы в деятельности предприятия. Это работа независимых экспертов. А внутренний проводят специалисты специальных служб, подчиняющиеся непосредственно руководителю фирмы. Такой аудит принято называть внутривладельческим контролем.

Отношение к действующим нормам закона. Бывает инициативный и обязательный аудит. Инициативный проводится по личному желанию клиента. То есть предварительно заключается договор между аудиторской фирмой и клиентом о проведении проверки, благодаря чему компания получает достоверную информацию о состоянии предприятия, его налогообложении и т.д. Форму проверки, как правило, определяет сам клиент.

Объект проверки. То есть проверка в общем порядке может быть банковской, страховой, биржевой и т.д. [5].

Также выделяют и другие признаки классификации аудита.

По назначению. Управленческий аудит выявляет и изменяет организацию производственной деятельности фирмы и систему управления предприятием; аудит финансовой отчетности, хозяйственной деятельности, специализированный. Последний, подразумевает проверку конкретного показателя деятельности, его четкого соблюдения установленных методик и правил.

По времени осуществления. Существует первоначальный (осуществляющийся впервые), согласованный и оперативный аудит. Согласованный является повторяющимся мероприятием, который проходит систематично или по договоренности.

По характеру проверки делится на системно-ориентированный, который проводит экспертизу ряда объектов, для того чтобы дать им объективную оценку, и рисковый, который проводится в тех областях, где существует повышенный риск мошенничества, максимальное допущение ошибок и т.д. [4]. Цель данных видов аудита – подтверждение достоверности информации, которая отражена в бухгалтерских регистрах и отчетности.

Помимо всего прочего, аудиторская проверка предполагает несколько методов проведения, таких как:

Способ проверки данных.

– Выборочно. Руководствуясь теорией вероятности, можно получить достаточный объем данных о проверяемой части.

– Сплошным потоком. То есть осуществляется проверка всех первичных документов, регистров и отчетности.

– Комбинированная, то есть сочетание сплошной и выборочной проверки.

Метод проведения.

– Документальный (камеральный) – это изучение первичной и сводной документации, а также отчетности, в ходе которой не требуется выезда к месту проведения.

– Фактическая. Использует все доступные походы к проверке, в ходе которой осуществляется выезд к месту проведения [2].

Следовательно, из всего вышесказанного можно сделать вывод, что применение аудита на практике является важным процессом, благодаря которому дается объективная оценка деятельности компании в управлении фирмой. То есть это предоставит информацию о том, насколько эффективна деятельность компании таким пользователям, как инвесторы, работники, заемщики, исполнительные органы, поставщики и покупатели (общественность в целом).

Список источников:

1. Боброва Е.А. Учетно-аналитическая система затрат на производство: виды учета и аудита // Аудиторские ведомости. – 2007. – №2 – С. 27-33.
2. Боброва Е.А., Емельяникова Н.Н. Аудит инвестиционных решений // Аудиторские ведомости. – 2009. – №8 – С. 16-22.
3. Лытнева Н.А., Парушина Н.В. Привлечение аудиторов к экспертизам и проверкам по поручению правоохранительных органов // Аудиторские ведомости. – 2001. – №4. – С. 31-35.
4. Парушина Н.В., Губина О.В. Особенности аудита ликвидности баланса коммерческих организаций // Аудитор. – 2009. – №5. – С. 17-23.
5. Суворова С.П., Ковалева А.М. Внутрифирменная стандартизация аудиторских услуг по оценке инвестиционных проектов // Аудиторские ведомости. – 2007. – №3 – С. 13-18.

УДК:339.37

Исаева З.И., Оспенникова А.Н.

**ОСНОВНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ
В РОССИИ В 2013-2016 ГГ.**

*Исаева Заира Исаевна**; ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли»; РФ, 302028, г. Орел, ул. Октябрьская, д. 12; e-mail: 179308622444@mail.ru

*Оспенникова Александра Николаевна**; ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли»; РФ, 302028, г. Орел, ул. Октябрьская, д. 12; e-mail: ospennikova2015@mail.ru

Данная статья посвящена положению розничной торговли в Российской Федерации в период 2013-2016 гг. Рассматривается динамика числа хозяйствующих субъектов и объемов продаж розничной торговли в фактических и сопоставимых ценах как по России в целом, так и по отдельным регионам. Проводится анализ структуры оборота продовольственных и непродовольственных товаров, а также экспортных и импортных товарных ресурсов розничной торговли в связи с влиянием различных политических и экономико-социальных факторов.

Ключевые слова: розничная торговля, оборот, продажи, продовольственные товары, непродовольственные товары.

Isaeva Z.I., Ospennikova A.N.

**THE BASIC DEVELOPMENT TENDENCIES OF THE RETAIL TRADE
IN RUSSIA IN 2013-2016**

Isaeva Zaira Isaevna; Orel State University of Economics and Trade; 12 Oktyabrskaya Street, Orel 302028, Russian Federation; e-mail: 179308622444@mail.ru

Ospennikova Alexandra Nikolaevna; Orel State University of Economics and Trade; 12 Oktyabrskaya Street, Orel 302028, Russian Federation; e-mail: ospennikova2015@mail.ru

The article is devoted to the state of retail trade in the Russian Federation in 2013-2016. The dynamics of the number of managing subjects and sales volumes of retail trade in actual and comparable prices both across Russia as a whole, and on separate regions is considered. The structure analysis of the turnover of

* Научный руководитель: Лебедева Ольга Александровна, к.э.н., доцент; e-mail: o.a.leb@mail.ru