

*Толчинская М. Н., к.э.н., доцент
кафедры «АХД и аудит»
ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет
народного хозяйства»,
Россия, г. Махачкала, e-mail: margulja3@rambler.ru*

В настоящее время развитие предпринимательства сопровождается возрастанием роли бухгалтерской информации в сферах управления, контроля и анализа предпринимательской деятельности. В условиях повышения интереса пользователей к информации, представляемой в финансовой отчетности, возрастает роль аудита в решении проблемы обеспечения ее достоверности.

Для обеспечения эффективной деятельности организация должна располагать учетной и контрольно-аналитической информацией, которая, с одной стороны, обеспечивает формирование достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, с другой стороны, позволяет менеджерам и собственникам вырабатывать и принимать взвешенные стратегические и оперативно-тактические решения.

На сегодняшний день роль аудита как вида предпринимательской деятельности возрастает, так как он позволяет пользователям, заинтересованным в объективном мнении о качестве отчетности, не только оценить уровень ее достоверности, но и устранить, а в дальнейшем избежать совершенные ранее ошибки.

Аудиторская проверка данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности обуславливается тем, что они являются наиболее достоверным источником информации о хозяйственной деятельности предприятия, по которым дается оценка по его имущественному и финансовому состоянию.

Полнота и своевременность документального оформления и отражения в учете всех операций, связанных с производственной и финансово-хозяйственной деятельностью предприятия, является критерием оценки состояния бухгалтерского учета и отчетности.

Аудитор и другие контролирующие лица для оценки достоверности совершенных хозяйственных операций, прежде всего, прибегают к использованию методических приемов проверки документов и записей в регистрах бухгалтерского учета. В зависимости от содержания аудита и состояния бухгалтерского учета для оценки совершенных хозяйственных операций различают следующие методические приемы проверки: формальная, арифметическая, экспертная, логическая, экономическая, нормативно-правовая, встречная, контрольное сличение, обратная калькуляция, оценка документов по данным

корреспондирующих счетов, аналитическая (счетная) проверка отчетности и балансов, сравнение и другие.

Важное место отводится контрольным проверкам для распознавания завуалированных хищений. Иногда хищения средств осуществляются путем создания неучтенных излишков материальных ценностей на различных этапах их движения. Источниками таких излишков могут быть фиктивные акты на недостачу материальных ценностей, или отпуск ценностей в объемах меньших, чем предусмотрено в документах на получение со складов; выпуск готовой продукции за счет изменения компонентов набора сырья для ее изготовления и т.д. Обычно подобные хищения, если они имеются, носят не разовый, а систематический характер. Поэтому внимательное изучение первичных документов аналитического учета складов и кладовых дает возможность обнаружить места, где создаются неучтенные излишки.

При этом для распознавания завуалированных хищений требуется комплекс методических приемов документального контроля. Важно выяснить не только лиц, занимающихся неправомерными действиями, но и способы, а также пути сбыта неучтенных излишков. В этом случае существенную помощь проверяющим могут оказать контрольные проверки полноты оприходования грузов, достоверности совершенных операций по отпуску материальных ценностей, выборочные контрольные инвентаризации и др. Без использования этих приемов проверки первичной документации, произведенных записей в учетных регистрах и бухгалтерской отчетности никакая аудиторская деятельность невозможна.

Методические приемы аудита, обобщения и реализации его результатов применяются для комплексной оценки организации и методики бухгалтерского учета на предприятии, его достоверности, взаимоувязки аналитического и синтетического учета, главной книги, баланса и другой отчетности о финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Кроме того, аудит на этой стадии устанавливает, выполняются ли законодательные и нормативные акты при ведении учета и составлении отчетности и их соответствие текущему моменту для начисления налогов, распределения прибыли, удовлетворения требований учредителей, акционеров, контрагентов и других участников предпринимательской деятельности.

Интересы различных групп пользователей относительно достоверности отчетности расходятся, поэтому необходимо выделить основные актуализированные задачи аудита:

1) Защита внешних пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая включает в себя:

- убеждение в ее достоверности;
- раскрытие фактов нечестного поведения экономического субъекта;
- оценивание условия непрерывности деятельности организации.

2) Защита интересов собственников экономического субъекта, которая в свою очередь включает в себя:

- оценка профессионального уровня сотрудников компании;
- определение «болевых точек» в деятельности организации;
- оценка уровня системы внутреннего контроля и др.

3) Проверка формирования справедливой стоимости предприятия.

4) Установление надежности средств внутреннего контроля.

5) Усиление аналитической работы и прогнозирования развития бизнес-процессов.

На основе изучения отдельных групп фактов хозяйственной жизни аудитор инспектирует соблюдение условий, при которых должны признаваться и отражаться в отчетности ее структурные компоненты – элементы финансовой отчетности. Это создает оптимальные условия для подтверждения аудитором достоверности отчетности в части ее соответствия: правоустанавливающим документам, данным бухгалтерского учета; регламентам формирования финансовой отчетности; требованиям агрегирования финансовой отчетности.

Убедившись в достоверности финансовой отчетности, составленной по данным бухгалтерского учета, обоснованных первичной документацией о хозяйственной деятельности предприятия, аудитор имеет основания подтвердить правильность ее составления. Завершающая стадия аудита включает обобщение и оценку результатов проверки правильности ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

Таким образом, развитие аудиторской деятельности обуславливается уровнем развития бизнеса в современных реалиях. Именно поэтому возрастает роль аудита как инструмента обеспечения качества бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Список литературы

1. Василенко В.В. Взаимосвязь предпосылок составления бухгалтерской отчетности и аудиторских процедур // Актуальные проблемы социально-экономического развития России. 2012. № 3. С. 15–19
2. Хоружий Л.И. Учет, отчетность и анализ в условиях антикризисного управления: Учебное пособие / Л.И.Хоружий, И.Н. Турчаева, Н.А.Кокорев - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 320 с.
3. Сулейманова Д.А., Мухудаева П.И. Аудит достоверности финансовой отчетности экономического субъекта // Актуальные вопросы современной экономики. 2017. № 6. С. 122-125.
4. Юнусова Д.А. Принципы аудита финансовой отчетности // УЭПС: управление, экономика, политика, социология. 2017. № 2. С. 75-79.