

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/kontrolnaya-rabota/121394>

Тип работы: Контрольная работа

Предмет: Финансовое право

Введение 3

1. Сущность, виды и принципы аудита 4

2. Аудиторские доказательства и процедуры 12

Заключение 22

Список использованных источников 23

Введение

Рынок аудиторских услуг один из самых нестабильных в современной экономике, что обусловлено проблемами профессионального кризиса аудиторской деятельности в России, влекущими за собой потерю доверия к институту аудита и аудиторской практике. Пути преодоления этого кризиса находят свое отражение в развитии аудиторских стандартов, повышении требований к качеству аудиторских услуг, на основе формирования системы профессиональных ценностей, этики и деловой репутации аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов и системы регулирования аудиторской деятельности в целом. Сегодня аудит трансформируется в одно из направлений ведения социально-ответственного бизнеса, обеспечивающее уверенность пользователей в достоверности информации о бизнесе, подтверждающее качество бухгалтерской (финансовой) отчетности и репутацию аудитора и аудиторских организаций для заинтересованных сторон. Таким образом, тема контрольной работы является актуальной.

Цель контрольной работы – рассмотреть понятие аудита и аудиторской деятельности.

Задачи работы:

1. Охарактеризовать сущность, виды и принципы аудита.
2. Проанализировать особенности аудиторских доказательств и процедур.

1. Сущность, виды и принципы аудита

Аудит – это процесс, посредством которого компетентный работник собирает и накапливает данные о хозяйственных явлениях и фактах с целью их объективной количественной и качественной оценки, определения соответствия установленным критериям и предоставление заинтересованным пользователям достоверной информации об объектах исследования. Подобное определение приводится и зарубежными учеными, которые трактуют аудит как процесс сбора и оценки доказательств и информации с целью определения и составления отчета о степени соответствия этой информации установленным критериям [9, с. 140].

Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» (с изменениями на 23 апреля 2018 года) большая часть хозяйствующих субъектов должна проводить ежегодную обязательную аудиторскую проверку. Основная цель аудиторской деятельности заключается в проверке достоверности бухгалтерской, финансовой отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных финансовых операций правилам и стандартам, нормативно – правовым актам, действующим в РФ с применением объективного и достоверного суждения об отчетности [10].

Нормативное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации является многоуровневой. В аудиторской сфере действует основной специальный закон, а также множество подзаконных актов, утверждающих стандарты, на которые ориентируются аудиторы.

Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ включает следующие уровни:

1. Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» является основным правоустанавливающим документом.
2. Далее следуют Международные стандарты аудита, которые были введены с 01.01.2017 приказами Минфина РФ от 9.11.2016 №207-н и от 24.10.2016 №192н (заменены приказом Минфина РФ от 09.01.2019 № 2н). В стандартах описывается порядок взаимодействия аудитора с руководством проверяемого субъекта, составления аудиторского задания, подготовки отчетности [8].
3. Следующий уровень включает методические рекомендации, разъяснения относительно отдельных

частных вопросов.

4. Правила, требования, разъяснения и иные нормативные акты, устанавливаемые СРО и частными компаниями, которые оказывают услуги аудита, также учитываются аудиторами.

5. Наконец, последний уровень составляют акты, регулирующие различные технические моменты (порядок ведения реестров (СРО или аудиторов), правила проведения экзаменов на квалификацию зачастую регламентируются письмами Минфина РФ) [7].

Аудит должен проводиться компетентным, независимым способом. Как видно из приведенных определений, проведения аудита предполагает существование информации в идентифицированной форме и определенных критериев по которым аудитор может оценить эту информацию. Информация может иметь различную форму, например, финансовая отчетность, эффективность компьютерной системы, эффективность деятельности.

Критерии для оценки информации тоже разные, в зависимости от информации, подлежащей аудиту.

Например, при аудите финансовой отчетности отечественных банков критериями являются

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), нормативно-правовые акты Нацбанка.

Критерии – это контрольные показатели, используемые для оценки или определения предмета проверки, включая контрольные показатели для представления и раскрытия информации, если это уместно. Для одного и того же предмета проверки могут существовать разные критерии. Доказательства – это любая информация, используемая аудитором, чтобы установить, изложена ли информация, подлежащая аудиту в соответствии с установленными критериями. Доказательства могут иметь различную форму, включая устные заявления клиента, письменные подтверждения третьих лиц и тому подобное [1, с. 57].

Схематично сущность аудита можно проиллюстрировать на примере аудита финансовой отчетности банка (рисунок 1).

В соответствии с целями, поставленными перед аудиторами, задачами аудиторской деятельности являются:

- установление наличия прав или обязательств принадлежности аудируемому лицу на определенную дату актива или обязательства, отраженного в финансовой бухгалтерской отчетности;
- установление отношения к деятельности аудируемого лица хозяйственной операции или события, имевшего место в соответствующем отчетном периоде;
- установление отсутствия не отраженных в бухгалтерском учете активов, обязательств, событий, нераскрытых статей учета;
- установление отражения в финансовой, бухгалтерской, отчетности надлежащей балансовой стоимости актива или обязательства;
- установление точности отражения сумм хозяйственных операций или событий с отнесением доходов, расходов к соответствующему периоду времени;
- установление классификации и описания актива, обязательств в соответствии с правилами его отражения в финансовой, бухгалтерской отчетности [5, с. 86].

1. Аудит: учебник для бакалавриата и магистратуры / Под ред. Карагода В. С. [3-е изд. переработ. и доп.]. М.: Изд-во Юрайт, 2017. – 513 с.

2. Горегляд В.П. Современный аудит: проблемы и перспективы / В.П. Горегляд // Деньги и кредит. – 2017. – № 2. – С. 6-12.

3. Бубновская Т.В. Проблемы аудита финансово-хозяйственной деятельности коммерческих предприятий / Т.В. Бубновская // Владивостокский государственный университет экономики и сервиса. – 2018 – № 4. – С. 59-63.

4. Ерохина, Е. И. Практические рекомендации по осуществлению аудиторской деятельности на основании существующих проектов документа «Профессиональный стандарт «Аудитор» / Е. И. Ерохина // Экономика и предпринимательство. [2015. – № 4-1 (57).] С. 633-636.

5. Казакова Н. А. Аудит для магистров по российским и международным стандартам. Сер. Магистратура / Н. А. Казакова, Е. А. Ефремова, А. Н. Петров, А. Б. Плисова, 215 Э. И. Белякова, Т. П. Кривецкая, В. Б. Лаврушина, М. И. Городецкая. М. Издательский Дом «Инфра-М», 2017. – 345 с.

6. Мельник М. В. Экономический анализ. Учебник и практикум. / М. В. Мельник, В. Л. Поздеев. М.: Юрайт, 2017. – 261 с.

7. Нормативное регулирование аудиторской деятельности в РФ - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://rusjurist.ru/auditorskaya_deyatelnost/

normativnoe_regulirovanie_auditorskoj_deyatelnosti_v_rf/#1 – Дата обращения 01.06.2020.

8. Приказ Минфина России от 29.12.2009 N 146н (ред. от 26.07.2017) «О создании совета по аудиторской деятельности и его рабочего органа» (вместе с «Положением о совете по аудиторской деятельности», «Положением о рабочем органе совета по аудиторской деятельности») (Зарегистрировано в Минюсте России 11.05.2010 N 17158)/КонсультантПлюс.

9. Рогуленко Т. М. Аудит: учебник для бакалавров. Сер. 58 Бакалавр. Академический курс / Т. М. Рогуленко. □ 5-е изд., пер. и доп. – М. : Юрайт, 2017. □ 541 с.

10. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ (редакция от 26.11.2019 № 378-ФЗ) /КонсультантПлюс.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/kontrolnaya-rabota/121394>