

УДК 657.6

Андреасян Г.М., магистрант,

2 курс, Институт математики, физики и информационных технологий,

Тольяттинский государственный университет,

Тольятти (Россия)

Тихонов Н.Е. студент,

2 курс, Институт финансов, экономики и управления,

Тольяттинский Государственный Университет

Тольятти (Россия)

Andreasyan G.M., Master student,

2nd year, Institute of Mathematics, Physics and Information Technologies,

Togliatti State University,

Togliatti (Russia)

Tikhonov N.E. student,

2 course, Institute of Finance, Economics and Management,

Togliatti State University

Togliatti (Russia)

ОСОБЕННОСТИ ВНЕШНЕГО АУДИТА ДЛЯ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА РАБОТЫ КОМПАНИИ.

Аннотация: в статье рассмотренные современные механизмы осуществления контроля внутреннего аудита компаний. Выявление трудностей и мошенничества в компаниях

Ключевые слова: внешний аудит, внешний контроль, аудиторское заключение

Features of external audit to assess the quality of the company's work.

Annotation: the article examines modern mechanisms of control over internal audit of companies. Identifying difficulties and fraud in companies

Keywords: external audit, external control, auditor's report

Аудит-это систематический процесс объективного получения и оценки бухгалтерской или финансовой отчетности государственного, коммерческого или иного учреждения. В то время как некоторые предприятия полагаются на аудиты, проводимые сотрудниками, —они называются внутренними аудитами, —другие используют внешних или независимых аудиторов для решения этой задачи (некоторые предприятия полагаются на оба типа аудитов в некоторой комбинации). "Основная цель внешнего аудита- повысить достоверность финансовой отчетности руководства", - сказал Леонард Савойе в *Что Должен знать О Финансах Каждый Менеджер*. "Роль внешнего аудитора заключается в вынесении независимого профессионального заключения о достоверности финансовой отчетности в той мере, в какой это требуется общепринятыми стандартами аудита". Внешние аудиты часто используются малыми предприятиями, у которых нет ресурсов или желания поддерживать системы внутреннего аудита.

Основная цель внутреннего аудита состоит в том, чтобы определить, в какой степени организация придерживается управлеченческой политики, процедур и требований. С другой стороны, независимый или внешний аудитор не является сотрудником организации. Он или она проводит экспертизу с целью составления отчета, содержащего мнение о финансовой отчетности клиента. Функция подтверждения внешнего аудита относится к выражению аудитором мнения о финансовой отчетности компании. Типичные результаты независимого аудита на подтверждение справедливости и достоверности заявлений. Об этом сообщается должностным лицам аудируемого лица в форме письменного отчета, сопровождающего заявления (иногда также может быть запрошено устное представление выводов). В ходе аудиторского исследования внешний аудитор также хорошо знакомится с достоинствами и недостатками бухгалтерских процедур клиента. В результате итоговый отчет аудитора

руководству часто включает рекомендации по методологиям совершенствования действующие механизмы внутреннего контроля.

Стандарты независимого аудита

Процесс аудита основан на стандартах, концепциях, процедурах и методах отчетности, которые в основном устанавливаются Американским институтом сертифицированных бухгалтеров (AICPA). Процесс аудита основывается на доказательствах, анализе, соглашениях и обоснованном профессиональном суждении. Общие стандарты-это краткие заявления, касающиеся таких вопросов, как обучение, независимость и профессиональная помощь. Общие стандарты AICPA заявляют, что:

Независимый аудитор или аудиторы должны убедиться, что все аспекты проверки и подготовки аудиторского заключения выполняются с высоким уровнем профессионализма.

Стандарты работы на местах обеспечивают базовые стандарты планирования, которым следует следовать во время аудитов. Стандарты полевых работ AICPA предусматривают, что:

Внешние аудиторы будут уверены, что они смогут изучить все соответствующие доказательственные материалы, полученные в результате проверки, наблюдения, запросов или подтверждения, чтобы они могли сформировать обоснованное и обоснованное мнение относительно качества проверяемой финансовой отчетности.

Процесс внешнего аудита

Независимый аудитор обычно проводит аудит в соответствии с установленным процессом, состоящим из трех этапов: планирование, сбор доказательств и подготовка отчета.

При планировании аудита аудитор разрабатывает программу аудита, которая определяет и планирует аудиторские процедуры, которые должны быть выполнены для получения доказательств. Аудиторские доказательства-это доказательства, полученные в подтверждение выводов аудита. Аудиторские процедуры включают в себя те действия, которые

аудитор предпринимает для получения доказательств. Процедуры сбора доказательств включают наблюдение, подтверждение, расчеты, анализ, запрос, проверку и сравнение. Аудиторский след-это хронологический запись экономических событий или операций, с которыми столкнулась организация. Аудиторский отчет позволяет аудитору оценить сильные и слабые стороны механизмов внутреннего контроля, разработки систем, а также политики и процедур компании.

Добавлен пояснительный язык—Обстоятельства могут потребовать, чтобы аудитор добавил пояснительный абзац (или другой пояснительный язык) в свой отчет.

Достоверное представление финансовой отчетности не означает, что она защищена от мошенничества. Независимый аудитор несет ответственность за поиск ошибок или нарушений в рамках признанных ограничений процесса аудита

Выявление мошенничества

Выявление потенциально мошеннического ведения финансовой отчетности и отчетности является одной из главных обязанностей внешнего аудитора.

Случайные искажения неизбежно обнаруживаются при аудите. Но эти ошибки не следует путать с мошеннической деятельностью. "Ошибки ...могут произойти в любое время и в любом месте с непредсказуемыми последствиями для финансовой отчетности", - написали Аллан Рейнштейн и Грегори Курсен в журнале *National Public Accountant*. "Сильная структура внутреннего контроля может снизить риск существенных ошибок, введя в действие политику и процедуры, предназначенные для предотвращения возникновения ошибок или для обнаружения и исправления ошибок, которые действительно возникают.

Личные финансовые трудности

Предполагаемая возможность совершить мошенническое действие с целью получения финансовой выгоды, не будучи обнаруженным

Способность рационализировать поведение, указывая на предполагаемую несправедливость в оплате труда, несбывшиеся ожидания продвижения по службе и т.д.

Мошенничество, совершающееся на уровне руководства/собственности, между тем, как правило, включает в себя усилия по улучшению личного состояния (финансового и/или профессионального) путем представления ложной картины истинного статуса фирмы. Мошенничество с управлением, по наблюдениям Рейнштейна и Курсена, как правило, проистекает из следующих стимулов:

Чтобы повлиять на цену акций

Чтобы оправдать ожидания инвесторов

Чтобы избежать нарушения ограничительных долговых обязательств

Для удовлетворения бюджетных потребностей

Чтобы повлиять на кредиторов, чтобы они высвободили средства для заимствования

Для получения дополнительных компенсационных стимулов, основанных на результатах деятельности, таких как опционы на акции или бонусы за достижение или превышение целей компании.

Чтобы избежать наказания за плохую работу

Учитывая эти различные факторы риска, все из которых могут быть выявлены в рамках процесса внешнего аудита, владельцам и менеджерам бизнеса настоятельно рекомендуется установить строгий и эффективный внутренний контроль за финансовой отчетностью и объективно изучить преобладающую культуру компании. "Мы не можем переоценить важность" тона наверху", - заявили Бисли, Карчелло и Хермансон. "Если вы являетесь контролером или другим менеджером, ответственным за разработку и мониторинг внутренних показателей оценки производительности, вы следует оценить, насколько эти меры оказывают давление на руководителей высшего звена и других сотрудников, чтобы они достигли или превысили целевые показатели эффективности компании в отношении вознаграждения и других

вознаграждений, таких как продвижение по службе". Кроме того, компаниям следует проанализировать, может ли внешнее давление (со стороны кредиторов, клиентов, институциональных инвесторов или аналитиков) создавать условия, способствующие мошеннической финансовой отчетности.

Список используемой литературы:

1. Апсите, М. А. Внутренний аудит в организациях потребительской кооперации : диссертация... кандидата экономических наук : 08.00.12. - Новосибирск, 2007. - 208 с.
2. Берг, О. Внутренний аудит / О. Берг // Российский бухгалтер. – 2011. - № 7.
3. Головач, А. М. Внутренний контроль и внутренний аудит в организации: разграничение компетенции / А.М. Головач // Аудиторские ведомости. – 2007. - № 1.