

УДК 657.6

**ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА  
В ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТАХ**

**Лукина Елена Викторовна**

доцент

elevik.lukina@yandex.ru

**Куксова Алла Леонидовна**

магистрант

allochka.kuksova@mail.ru

**Михалина Светлана Викторовна**

студент

elena181218@yandex.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

**Аннотация.** В статье дана характеристика основных этапов проведения внешнего аудита, начиная с заключения договора на оказания аудиторских услуг и заканчивая оформлением аудиторского заключения.

**Ключевые слова:** уровень существенности, аудиторский риск, план аудита, аудиторские доказательства, аудиторское заключение.

В соответствии с Законом РФ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ [1] аудит – независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Аудит бухгалтерской отчетности может проводиться как аудиторскими организациями, так и индивидуальными аудиторами.

С 1 января 2017 г. российские аудиторские организации и индивидуальные аудиторы обязаны проводить аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. В январе 2019 г. Международные стандарты аудита приказом Минфина РФ введены в действие в новой редакции [1-5].

Проведение аудита достоверности бухгалтерской отчетности включает в себя несколько этапов.

1) Согласование соглашений по аудиту. На этом этапе заключается договор оказания аудиторских услуг, регламентирующий взаимоотношения между аудиторской организацией и экономическим субъектом.

2) Оценка системы внутреннего контроля. Система внутреннего контроля – это политика и процедуры, принятые руководством экономического субъекта для эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности. При оценке эффективности и надежности системы внутреннего контроля аудиторская организация использует не менее трех градаций: высокая, средняя, низкая.

3) Оценка уровня существенности ошибок и аудиторского риска. Уровень существенности – это максимально допустимое искажение данных бухгалтерской отчетности, которое не оказывает влияние на качество решений, принимаемых квалифицированными пользователями на основе анализа такой отчетности [7-10].

Уровень существенности следует установить для контрольных показателей (бухгалтерская отчетность в целом, сальдо по счетам бухгалтерского учета, дебетовые и кредитовые обороты по счетам

бухгалтерского учета). Аудитор оценивает то, является существенным, по своему профессиональному суждению.

Аудиторский риск означает риск выражения аудитором ошибочного мнения в то время, когда в бухгалтерской отчетности содержатся существенные ошибки. Аудиторский риск измеряется по шкале приоритетов (высокий, средний, низкий). Оценка рисков относится к сфере профессионального суждения аудитора.

#### 4) Разработка общей стратегии аудита и плана аудита.

При разработке общей стратегии аудита аудитор необходимо учесть следующие вопросы:

- ресурсы, необходимые для проведения работ в тех или иных областях аудита;
- распределение ресурсов по тем или иным областям аудита;
- когда следует использовать имеющиеся ресурсы;
- как осуществляется управление ресурсами, их распределение и контроль за ними.

План проведения аудита содержит более подробное описание, чем общая стратегия аудита. В плане аудита указывается характер, сроки и объем выполняемых членами аудиторской группы аудиторских процедур [11-13].

5) Сбор аудиторских доказательств. Аудиторские доказательства – это информация, полученная им разными способами из разных источников. Количество аудиторских доказательств, необходимых для составления аудиторского заключения, зависит от оценки системы внутреннего контроля и уровня аудиторского риска. Все полученные в ходе аудита аудиторские доказательства должны быть отражены в рабочей документации аудитора.

6) Сообщение информации по результатам проведения аудита руководству и представителям собственника экономического субъекта. Аудитор должен включить в сообщаемую информацию следующее:

- заявление о том, что проведенный аудит не направлен на выявление всех вопросов, которые могут предоставить интерес для лиц, отвечающих за управление организацией;

- корректировки бухгалтерской отчетности;

- разногласия с руководством экономического субъекта по вопросам, которые являются существенными для бухгалтерской отчетности;

- предполагаемые модификации аудиторского заключения.

#### 7) Оформление аудиторского заключения.

Информация в аудиторском заключении излагается в следующей последовательности:

- наименование «Заключение независимого аудитора»;

- адресат;

- мнение аудитора;

- основание для выражения мнения;

- ответственность руководства за годовую бухгалтерскую отчетность;

- ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности;

- подпись аудитора;

- адрес аудитора.

- дата аудиторского заключения [14, 15].

Если по результатам проведенного аудита, аудитор приходит к выводу, что бухгалтерская отчетность представлена объективно во всех существенных отношениях в соответствии с установленными основами бухгалтерской отчетности, выражается немодифицированное мнение. В иных случаях, а также, если в заключение включаются некоторые пояснения, аудитор формирует модифицированное мнение.

Существуют следующие модификации аудиторского заключения:

- мнение с оговоркой (аудитор приходит к выводу, что искажения в отдельности или в совокупности являются существенными для бухгалтерской отчетности, но не всеобъемлющими, или аудитор не может получить достаточные аудиторские доказательства для обоснования своего мнения, но

приходит к выводу о том, что возможное влияние на бухгалтерскую отчетность невыявленных искажений может быть существенным, но не всеобъемлющим);

- отрицательное мнение (аудитор, получив достаточные аудиторские доказательства, приходит к выводу, что искажения в отдельности или в совокупности являются существенными и всеобъемлющими для бухгалтерской отчетности);

- отказ от выражения мнения (аудитор не может получить достаточные аудиторские доказательства для обоснования своего мнения и приходит к выводу, что возможное влияние на бухгалтерскую отчетность невыявленных искажений может быть одновременно существенным и всеобъемлющим).

Итак, внешний аудит аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами должен проводиться в соответствии с Международными стандартами аудита в определенной последовательности.

#### **Список литературы:**

1. «Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности». Введен в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 09.01.2019 № 2н // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) (Дата обращения 26.03.2021).

2. «Международный стандарт аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита». Введен в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 09.01.2019 № 2н // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) (Дата обращения 26.03.2021).

3. «Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства». Введен в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 09.01.2019 № 2н // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) (Дата обращения 26.03.2021).

4. «Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности». Введен в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 09.01.2019 №

2н // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) (Дата обращения 26.03.2021).

5. «Международный стандарт аудита 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении». Введен в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 09.01.2019 № 2н // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) (Дата обращения 26.03.2021).

6. Закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) (Дата обращения 26.03.2021)

7. Лосева, А.С. Аудит как инструмент финансового контроля / А.С. Лосева, Ю.И. Чернышова, В.В. Кузнецова // Наука и Образование. - 2019. - Т. 2. - № 2. - С. 19.

8. Лосева, А.С. Контроль как инструмент обеспечения экономической безопасности на предприятиях пищевой промышленности / А.С. Лосева, В.С. Шпаковская, С.А. Гусельникова // Сб.: Современные социально-экономические процессы: проблемы, закономерности, перспективы: материалы III Международной научно-практической конференции: в 2 частях, 2017. - С. 263-265.

9. Лосева, А.С. Методическое обеспечение аудита материально-производственных запасов на предприятиях АПК / А.С. Лосева, И.В. Фецкович // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. - 2018. - № 4. - С. 206-209.

10. Лосева, А.С. Учет и аудит материально-производственных запасов в коммерческих организациях / А.С. Лосева, С.В. Мегаева // Наука и бизнес: пути развития. - 2018. - № 6 (84). - С. 117-120.

11. Лукина, Е.В. Методика проведения аудита денежных средств / Е.В. Лукина // Тенденции развития науки и образования. - 2020. - № 62-10. - С. 58-61.

12. Лукина, Е.В. Методика проведения аудита основных средств / Е.В. Лукина // Тенденции развития науки и образования. - 2020. - № 62-10. - С. 62-65.

13. Лукина, Е.В. Методика проведения аудита расчетов по налогам и сборам / Е.В. Лукина // Тенденции развития науки и образования. - 2019. - № 49-8. - С. 63-66.

14. Лукина, Е.В. Порядок проведения аудита в соответствии с международными стандартами аудита (МСА) / Е.В. Лукина // Инновационное развитие науки и образования: монография. - Пенза, 2017. - С. 288-296.

15. Фецович, И.В. Оценка качества учетной информации в рамках системного подхода к аудиту / И.В. Фецович, А.С. Лосева // Наука и Образование. - 2019. - Т. 2. - № 2. - С. 101.

**UDC 657.6**

## **THE MAIN STAGES OF THE AUDIT IN ECONOMIC ENTITIES**

**Lukina Elena Viktorovna**

Associate Professor

elevik.lukina@yandex.ru

**Kuksova Alla Leonidovna**

master student

allochka.kuksova@mail.ru

**Mikhailina Svetlana Viktorovna**

student

elena181218@yandex.ru

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

**Annotation.** The article describes the main stages of conducting an external audit, starting with the conclusion of a contract for the provision of audit services and ending with the preparation of an audit report.

**Key words:** materiality level, audit risk, audit plan, audit evidence, audit report.