

Тхамокова С.М.

Thamokova S.M.

АУДИТ В КОМПАНИИ: ПОДБОР ПРОВЕРЯЮЩЕГО И ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ ДОГОВОРА

AUDIT IN THE COMPANY: SELECTION OF THE INSPECTOR AND THE PROCEDURE FOR DRAWING UP THE CONTRACT

На начальных этапах ведения бизнеса у предпринимателя возникают затраты, которые спровоцированы необходимостью рекламы, поиском и заключением контрактов с поставщиками, оплатой труда наемных рабочих и многим другим. В таких условиях многие находят способ сэкономить в том, чтобы бухгалтерию вели не совсем квалифицированные специалисты. Именно поэтому в силу низкой стоимости ведения учета, составленная отчетность организации может быть неверной.

Если бухгалтерию ведет некомпетентный в этом вопросе человек, данные могут указываться с перерывами, а финансовые отчеты будут оформлены в ненадлежащем виде. Это значит, что при налоговой проверке однозначно недочеты будут выявлены и счета компании будут арестованы. При таких обстоятельствах компания не сможет дальше продолжать свою деятельность, а значит, будет терпеть большие финансовые потери. Именно для того, чтобы не допускать таких ситуаций, есть возможность воспользоваться аудиторской услугой.

Данная услуга имеет смысл не только в таких крайних случаях, она может быть полезна в ситуациях, когда необходимо: сократить сумму уплачиваемых налогов; снизить налоговые риски; наладить работу с документацией; подготовиться к налоговой проверке. Важность составления достоверной и в надлежащем виде оформленной отчетности обуславливает необходимость постоянного контроля со стороны руководства, что не всегда возможно, или периодического восстановления бухгалтерии, которое может стать оптимальным решением при наличии финансовых возможностей.

At the initial stages of doing business an entrepreneur have a lot of costs that are provoked by the need for advertising, the search and conclusion of contracts with suppliers, remuneration of wage workers and many others. In such circumstances many people find a way to save money in the following way: the hire not-very-qualified specialists to conduct bookkeeping. That is why due to the low cost of accounting, compiled financial statements of the organization may not be compiled correctly.

If accounting is conducted by an incompetent person in this matter the data may be indicated intermittently, and financial reports will be drawn up in an inappropriate form. This means that during a tax audit, clearly flaws will be identified and the company's accounts will be arrested. Under such circumstances, the company will not be able to continue its activities, which means it will suffer large financial losses. So to prevent such situations it is possible to use the audit service.

This service makes sense not only in such extreme cases; it can be useful in situations where you need to: reduce the amount of taxes paid; reduce tax risks; organize work with documentation; prepare for a tax audit. The importance of compiling reliable and properly prepared reporting makes it necessary to be monitored by the management, which is not always possible, or periodic restoration of accounting, which can be the best solution if you have financial capabilities.

Ключевые слова: аудит; аудиторские услуги; аудитор; налоговая отчетность; бухгалтерская отчетность; аудиторское заключение; документация; договор; сделка; проверка; ошибки; нарушения.

Key words: audit; auditing services; auditor; tax reporting; financial statements; audit report; documentation; the contract; deal; check; errors; violations.

Тхамокова Светлана Мугадовна – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики, ФГБОУ ВО Кабардино-Балкарский ГАУ, г. Нальчик

Thamokova Svetlana Mugadovna – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economics, FSBEI HE Kabardino-Balkarian SAU, Nalchik

Тел.: 89386910015

E-mail: svetatch76@mail.ru

Введение. Современные методы ведения бухгалтерии во многом отличаются от тех, которые были 10 и даже 5 лет назад. Отчетность, которая изначально была составлена не в соответствии с установленными законодательством регламентами, на сегодняшний день можно восстанавливать и дополнять. Аудиторская услуга стала достаточно востребованной, поскольку позволяет бизнесу развиваться непрерывно, дает возможность избежать финансовых потерь и наладить работу со своей документацией. Однако к пользованию данной услугой необходимо подходить рационально и выбирать компанию, которая будет помогать данному вопросу решать, не на основании цены, а на основании имеющегося опыта, полученного на рынке, а также качества предоставляемых ею услуг.

Тема исследования. Аудиторская проверка традиционно носит независимый характер и включает мероприятия по сбору, анализу, оцениванию данных, способствующих указанию на финансовое состояние организации частного и государственного типа. Посредством полученных результатов аудиторы и заказчики получают возможность сделать завершающие выводы о том, насколько рационально ведется коммерческая деятельность, насколько правдивой и достоверной считается финансовая отчетность.

Таким образом, аудиторская проверка – масштабное мероприятие, оказывающее организации помощь в процессе ведения деятельности. Грамотный подход гарантирует эффективное ведение деятельности и отсутствие проблем с законодательством. Об этом и о многом другом мы попытались найти ответы в данном исследовании.

Методы и методология проведения работ. В процессе работы применялись разнообразные методы научного исследования: наблюдение, обследование, измерение, анализ и синтез, логические рассуждения, сравнение.

Методической основой исследования послужили научно-практические публикации в экономике, законодательные, нормативные и методические материалы.

Экспериментальная база. Экспериментальной базой исследования являлись аудиторские фирмы Кабардино-Балкарской Республики.

Результаты исследования. Чтобы понимать и осознавать, какие результаты приносит предпринимательская деятельность, каждый объект хозяйствования должен уделить внимание профессиональной аудиторской проверке. Эта услуга предоставляется квалифицированными лицензированными специалистами на основании соответствующего договора.

Понятие аудит тесно связано с рыночной экономикой и представляет собой конкретные меры, направленные на изучение имеющихся данных финансового или бухгалтерского характера [1, с. 41].

Аудиторство – это предпринимательская деятельность отдельных лиц или компаний, имеющих соответствующие лицензии от государства на исполнение негосударственных проверок финансовой отчетности, а также прочей информации подобного значения.

Аудиторские услуги приобрели широкое распространение, и в целом, их потребность связана со следующими моментами:

- необходимость получения дополнительных сведений для оптимизации работы конкретной компании;
- возможность предоставления неправдивых данных руководством фирмы при имеющихся конфликтных ситуациях с пользователями финансовой информации (спонсоры, инвесторы, учредители, кредиторы);
- имеющаяся прямая зависимость последствий принимаемых решений от качества полученной от аудитора информации;
- частичное отсутствие данных и доступа к ним у заинтересованных пользователей для объективной оценки работы компании.

Рыночная экономика диктует условия, по которым аудиторская проверка потребуется любому частному лицу или производственной структуре,

являющихся активными участниками хозяйственной деятельности. Аудит в данном случае позволит рассмотреть особенности работы, формировать объективное мнение относительно целесообразности исполняемых действий и оптимизации работы структуры в целом [2, с. 3].

Выбор аудитора зависит от предпочтений владельца предприятия. Он вправе привлекать к работе того специалиста, который соответствует его требованиям. Однако законодательно установлен ряд ограничений при выборе аудитора:

- он не должен иметь родственных взаимосвязей с членами руководства предприятия;

- запрещено привлекать специалиста, имеющего личные интересы имущественного плана касательно объекта анализа;

- аудитор не является действующим работником предприятия;

- проверяющий не входит в состав лиц, осуществляющих управленческие функции в компании;

- специалист не является сотрудником или совладельцем предприятий, выступающих в качестве дочерних структур объекта проверки или партнеров.

При выборе проверяющего следует акцентировать внимание на следующих характеристиках:

- наличие активной лицензии у проверяющего;

- соблюдение принципов независимости, отсутствие любых проблем финансового характера, а также исключение риска самопроверки;

- если начинать сотрудничество с аудиторской фирмой, нужно убедиться в том, что у нее имеется достаточно специалистов для исполнения обязанностей в рамках заключенного договора;

- наличие квалификационных умений и опыта проверки аналогичного уровня;

- имеющиеся положительные рекомендации на рынке, профессиональный уровень специалиста;

– отсутствие претензий со стороны бывших клиентов и лицензирующих структур;

– наличие договора страхования риска профответственности за нарушение договора на аудиторское обслуживание.

После выбора конкретного специалиста, которому дадут временный доступ к конфиденциальным данным, потребуется оформить письменное соглашение на оказание услуг [3, с. 108]. Примечательно, что указанный документ относится к договорам возмездного оказания услуг (п. 2 ст. 779 ГК РФ), поэтому его подписание должно происходить в рамках требований, утвержденных на государственном уровне.

Аудит налоговой и бухгалтерской отчетности — что лучше заказать? Когда возникает вопрос относительно того, какую услугу заказать, лучше ориентироваться на текущие потребности заказчика.

Аудит налоговой отчетности сделает выводы только относительно правильности начисления фискальных обязательств и оформления деклараций и расчетов [4, с. 110]. Если при этом не понадобится анализ составления первичной документации, то пробелы в их составлении так и останутся без устранения. Проверка правильности ведения бухгалтерского учета в компании и его документального обеспечения затронет буквально каждую «бумажку» в архиве предприятия. При обнаружении несоответствий или недочетов в учетной документации, лучше сразу же повторно провести анализ налоговой отчетности, составленной на основании «забракованной» первичной документации.

Существенные условия. В договоре в обязательном порядке прописываются условия предоставления услуги. Именно на их основании осуществляется дальнейшее взаимодействие между контрагентами, регламентируется сфера соприкосновения их интересов, порядок проведения работ и ответственность [5, с. 12].

Среди существенных условий аудиторского соглашения можно выделить:

– временные рамки, в течение которых аудитор допускается к изучению конфиденциальных сведений, и обязан предоставить отчет по анализируемым показателям;

– цель предоставления услуги, а также конкретные объекты аудита, подлежащие проверке помимо основного субъекта хозяйствования;

– отсылки на действительные нормы права, основываясь на которые происходит предоставление услуги. Речь идет о различных нормативных документах, в частности, 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», нормах и положениях ГК РФ, стандартах аудиторской работы.

Предмет договора. Данный пункт договора является основополагающим, так как обозначает конкретные операции, которые обязан произвести проверяющий. Здесь фиксируется сфера аудита и объем необходимых действий [6, с. 45]. В качестве предмета договора признаются:

– работы по подготовке аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской или финансовой документации анализируемого субъекта хозяйствования;

– прочие мероприятия и операции, относящиеся к категории услуг, сопутствующих аудиту.

Проверяемый период. Заказывая аудиторские услуги, пользователь должен самостоятельно определить, за какой срок специалист будет делать полную проверку. Именно поэтому в соглашении прописывается отдельный пункт, посвященный временным рамкам анализа. Потребуется указать, с какой и по какую календарные даты требуется оценка деятельности компании. Аудит может быть исполнен как по результатам месячной работы фирмы, так и за квартал, полугодие или календарный год [7, с. 109].

Полномочия проверяющего. Согласно рекомендациям законодательства, при подписании договора на аудиторские услуги, проверяющая сторона приобретает ряд ключевых полномочий, основываясь на которые будет осуществлена ее непосредственная работа.

Среди наиболее важных полномочий аудитора выделяют:

– самостоятельное определение форм и методик проверки, ориентируясь на действительные рекомендации закона и их соответствие условиям договора с объектом проверки;

– получение необходимой информации и документации от третьих лиц при необходимости (потребуется письменный запрос);

– проверка любой документации объекта анализа, а также дополнительных сведений, по которым возникли непонимания в процессе исполнения контрактных обязательств;

– привлечение к проверочным действиям других сотрудников, имеющих лицензию аудитора при излишне высоком объеме работ или с оглядкой на некие обстоятельства, возникшие при исполнении требований договора;

– обращение за профессиональной помощью к другим консультантам и экспертам, но исключительно в рамках обстоятельств, обозначенных в соглашении.

Права и обязанности аудитора.

К обязанностям аудитора относят следующие моменты:

– обязательное соблюдение законов и требований, установленных различными нормативными актами касательно аудиторской проверки;

– обеспечение сохранности документации, полученной во временное пользование;

– гарантия конфиденциальности, неразглашения информации, которая была получена в рамках исполнения договорных обязательств (исключение – ситуации, когда собственник компании позволяет обнародовать какие-либо данные);

– квалифицированное исполнение всех мероприятий и процедур в рамках аудиторской проверки, строгое соблюдение коммерческой тайны.

Специалист вправе отказать в исполнении условий сделки, если в результате работы выявит, что информация, представленная ему для анализа, не соответствует действительности или не является полной [8, с. 20]. Закон устанавливает, что во время проверки ответственный специалист должен иметь

полный доступ к системе обработки данных объекта исследования. Если у проверяющего возникли определенные сомнения, он вправе отказать заказчику в предоставлении оформленных организационных выводов касательно анализируемого субъекта.

Права и обязанности проверяемого.

Оформляя официальную сделку на проведение аудита, субъект хозяйствования приобретет ряд прав и обязанностей.

Закон устанавливает, что заказчик должен обеспечить:

- создание оптимальных условий для исполнения проверки;
- предоставление необходимой информации в полном объеме;
- дачу разъяснений по вопросам, возникшим у проверяющего в ходе исследования;
- запрет на препятствование работе аудитора;
- недопущение давления на специалиста в целях изменения его мнения относительно достоверности предложенной к анализу документации.

Кроме того, проверяемый получает некоторые права, в числе которых:

- устранение выявленных ошибок и нарушений или получение рекомендаций по их исправлению;
- обращение в лицензирующий орган с просьбой о проверке качества аудита, если у заказчика возникли сомнения относительно рациональности представленных выводов;
- своевременное получение от аудитора любой информации, касающейся его работы в рамках конкретной проверки;
- право на полноценную юридическую и финансовую консультацию от специалиста по аудиту.

Оформление результатов. Аудитор обязуется составить заключение о достоверности информации, отображенной в бухгалтерской или финансовой отчетности. Выводы специалиста являют собой официальный документ, составленный в письменной форме [9, с. 501]. Его содержание включает:

- наименование документа, сведения об адресате (заказчик);

- персональные данные проверяющего, включая ФИО, номер и дату выдачи лицензии, сведения об участии в профессиональных объединениях аудиторов;

- ключевые данные анализируемого субъекта (правовая форма, наименование, основные виды деятельности);

- вводная часть, представленная перечнем проверенной документации;

- аналитическая часть, в которой описывается объем работ и достоверность информации;

- личное мнение специалиста;

- дата завершения проверки и личная подпись.

Организационные выводы при обнаружении ошибок. При обнаружении ошибок или неточностей аудитор обязуется корректировать все процедуры, разработанные им в зависимости от степени искажения данных, обнаруженных нарушений и рисков появления неправдивых данных в обозримом будущем [10, с. 98]. Кроме того, специалист обязан предоставить организационный вывод с указанием конкретных подразделений, по вине которых возникла ошибка.

Говоря об ответственности проверяющего, нужно указать, что качество проверки полностью зависит от заказчика, так как итоговая информация предоставляется по тем данным, которые он передал аудитору. Если будет установлена ошибка специалиста, его лицензия будет аннулирована.

Область применения результатов. Результаты проведенных исследований будут полезны в высших учебных заведениях для обучения студентов экономических специальностей и аудиторам в практической деятельности.

Выводы. Собственник бизнеса для эффективного управления должен владеть полной информацией о хозяйственной деятельности. Лишь на основе достоверных данных можно оценить экономическую результативность управленческих решений. Хозяйственный контроль – неотъемлемая составляющая получения правдивой информации о финансовом состоянии субъекта предпринимательства. Аудит – главный инструмент контроля, в

осуществлении аудита заинтересованы не только инвесторы, акционеров интересует, в первую очередь, получение прибыли и распределение дивидендов, кредиторов и поставщиков интересует платежеспособность, работников – стабильность положения для понимания собственной занятости и получения регулярных выплат. Аудиторские проверки осуществляются независимыми организациями и частными аудиторами. Они содержат несколько обязательных этапов, включающих сбор, анализ и оценку полученных сведений. А это, в свою очередь, способствует увеличению работоспособности компании, налоговой и административной безопасности организации, и, как следствие, стабилизации её денежного положения. Аудиторская деятельность – это оказание услуг финансовой ревизии, осуществление сопутствующих ей услуг; такая деятельность может проводиться объединениями аудиторов, частными специалистами – закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», ст.1, п.2.

Литература

1. *Балыбердина Е.Е.* Операционный аудит в современной компании: понятие, сущность и назначение // Известия Иркутской государственной экономической академии. 2010. № 1. С. 40-43.
2. *Бездольная Т.Ю.* Современные системы построения внутреннего контроля и аудита в компаниях. В сборнике: Актуальные вопросы теории и практики бухгалтерского учета, анализа и аудита. Ежегодная 75-я научно-практическая конференция. Редколлегия: В.З. Мазлоев, А.В. Ткач, И.С. Санду, И.Ю. Скляр, Е.И. Костюкова, Ответственный за выпуск А.Н. Бобрышев. 2011. С. 3-6.
3. *Беляева М.Н.* Нуждается ли компания в аудите стратегии? // Международный научно-исследовательский журнал. 2013. № 9-2 (16). С. 20-22.
4. *Казакова Н.А.* Управленческий аудит компании в условиях кризиса // Управленческий учет. 2009. № 5. С. 108-112.
5. *Колобова Т.Ю., Колосова О.В.* Становление внутреннего аудита в российских компаниях. В сборнике: Экономика регионов России: анализ

современного состояния и перспективы развития. Сборник научных трудов по материалам 73-й ежегодной научно-практической конференции. 2009. С. 11-14.

6. *Королева Г.А.* Усиление роли внутреннего аудита в управлении современной компанией // Экономический вестник Ярославского университета. 2015. № 1 (33). С. 44-47.

7. *Лисин Б.К., Петриков М.М., Гольшеникова О.М.* Инновационный аудит компании // Инновации. 2008. № 2. С. 107-109.

8. *Новоселов И.В.* Цели, функции и задачи внутреннего аудита российских компаний // Известия Иркутской государственной экономической академии. 2008. № 6. С. 19-21.

9. *Поздняков К.К.* Современные требования, предъявляемые компаниями к работе комитетов по аудиту // Экономика и предпринимательство. 2015. № 10-2 (63). С. 500-502.

10. *Филевская Н.А.* Аудит непрерывности деятельности компании // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2013. № 11 (109). С. 96-99.

References

1. Balyberdina E.E. Operacionnyj audit v sovremennoj kompanii: ponyatie, sushchnost' i naznachenie // Izvestiya Irkutskoj gosudarstvennoj ekonomicheskoy akademii. 2010. № 1. S. 40-43.

2. Bezdol'naya T.YU. Sovremennye sistemy postroeniya vnutrennego kontrolya i audita v kompaniyah. V sbornike: Aktual'nye voprosy teorii i praktiki buhgalterskogo ucheta, analiza i audita. Ezhegodnaya 75-ya nauchno-prakticheskaya konferenciya. Redkollegiya: V.Z. Mazloev, A.V. Tkach, I.S. Sandu, I.YU. Sklyarov, E.I. Kostyukova, Otvetstvennyj za vypusk A.N. Bobryshev. 2011. S. 3-6.

3. Belyaeva M.N. Nuzhdaetsya li kompaniya v audite strategii? // Mezhdunarodnyj nauchno-issledovatel'skij zhurnal. 2013. № 9-2 (16). S. 20-22.

4. Kazakova N.A. Upravlencheskij audit kompanii v usloviyah krizisa // Upravlencheskij uchet. 2009. № 5. S. 108-112.

5. Kolobova T.YU., Kolosova O.V. Stanovlenie vnutrennego audita v rossijskih kompaniyah. V sbornike: Ekonomika regionov Rossii: analiz sovremennogo sostoyaniya i perspektivy razvitiya. Sbornik nauchnyh trudov po materialam 73-j ezhegodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii. 2009. S. 11-14.

6. Koroleva G.A. Usilenie roli vnutrennego audita v upravlenii sovremennoj kompaniej // Ekonomicheskij vestnik YAroslavskogo universiteta. 2015. № 1 (33). S. 44-47.

7. Lisin B.K., Petrikov M.M., Golyshenkova O.M. Innovacionnyj audit kompanii // Innovacii. 2008. № 2. S. 107-109.

8. Novoselov I.V. Celi, funkcii i zadachi vnutrennego audita rossijskih kompanij // Izvestiya Irkutskoj gosudarstvennoj ekonomicheskoy akademii. 2008. № 6. S. 19-21.

9. Pozdnyakov K.K. Sovremennye trebovaniya, pred'yavlyaemye kompaniyami k rabote komitetov po auditu // Ekonomika i predprinimatel'stvo. 2015. № 10-2 (63). S. 500-502.

10. Filevskaya N.A. Audit nepreryvnosti deyatel'nosti kompanii // Vestnik Samarskogo gosudarstvennogo ekonomicheskogo universiteta. 2013. № 11 (109). S. 96-99.