

Аудит в западной теории и практике принято считать процессом, посредством которого компетентный независимый работник накапливает и оценивает свидетельство об информации, поддающейся количественной оценке и относящейся к специфической хозяйственной системе, чтобы определить и выразить в своем заключении степень соответствия этой информации установленным критериям.

Аудит имеет древнюю историю. Полагают, что фактически еще в Древнем Египте (около 2600 г. до н. э.) существовали чиновники, которые совмещали функции учета, управления и контроля.

В Римской империи (1 – 26 гг. н. э.) контрольные функции осуществлялись специальными служащими (кураторы, прокураторы, квесторы). После падения Римской империи, аудит получил широкое распространение в Италии. Купцы Флоренции и Венеции использовали труд аудиторов для проверки платежеспособности капитанов торговых судов, которые везли огромные богатства на свой континент. В это время аудит имел строго целевое направление – предотвращение ошибок.

Исторической родиной аудита считается Англия, где с 1844 г. выходит серия законов о компаниях, согласно которым правления акционерных компаний обязаны приглашать не реже одного раза в год специального человека для проверки бухгалтерских счетов и отчета перед акционерами.

Письменные памятники, указывающие на существование аудиторства в Англии, восходят к 13-14 вв. Приемы аудита в то время составляли преимущественно в детальной проверке каждой операции.

С 1940 года до настоящего времени цели аудита претерпели незначительные изменения. Акцент делался на подтверждение верности финансовой отчетности. Официально это положение было провозглашено в документах «Американского Института Присяжных Бухучета»: «первая цель проверки отчетности независимым аудитором состоит в выражении мнения о представленной информации финансовой отчетности».

Другая точка зрения на цели аудита состоит в том, что задача независимого рассмотрения состоит в выражении мнения об информации, включаемой в финансовые отчеты.

Основной целью аудита является установление достоверности финансовой, бухгалтерской отчетности субъектов хозяйствования и соответствие совершаемых ими хозяйственных и финансовых операций действующему законодательству; проверка правильности использования денежных средств на данном структурном подразделении, предприятии в соответствии со сметой либо финансовым планом [1, с.21].

Существуют виды аудита, нашедшие свое отражение в законодательстве. К ним относятся внутренний и внешний аудит, подразделяющийся таким образом в зависимости от субъекта. В зависимости от порядка назначения аудит может быть инициативным и обязательным [2, с.162].

Но наука (в первую очередь финансово-экономическая) более расширительно подходит к видовым характеристикам аудиторской деятельности.

В.А. Хмельницкий все виды аудита рассматривает как первоначальные и согласованные. Первоначальный аудит проводится аудитором или аудиторской организацией впервые для данного субъекта предпринимательской деятельности. Это значительно увеличивает риск, трудоемкость проверки, т.к. аудиторы не располагают необходимой информацией об особенностях деятельности субъекта, системе его внутреннего контроля и т.д. Согласованный аудит осуществляется аудитором или аудиторской фирмой повторно или регулярно у одного и того же субъекта предпринимательской деятельности. Результаты длительного сотрудничества с клиентом дают возможность проверяющим ориентироваться в специфике деятельности контролируемого субъекта хозяйствования, его положительных и отрицательных сторонах в организации бухгалтерского учета и системе внутреннего контроля [3, с. 146].

Г.М. Пупко выделяет управленческий и общественный аудит. Управленческий (или производственный) аудит используется для проверок качества управленческой деятельности, прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия и перспектив его развития. Общественный аудит (проверка) предназначен для сбора и публикации обширной информации для широкой общественности. Такие проверки могут осуществляться по заданиям различных общественных организаций и фондов (охране окружающей среды, определению минимальной потребительской корзины и т.д.) [4, с.83].

А.Д. Шерemet, В.П. Суйц по характеру проверки выделяют подтверждающий аудит (проверка и подтверждение достоверности бухгалтерских документов и отчетности); системно-ориентированный аудит (аудиторская экспертиза на основе анализа системы внутреннего контроля); аудит, базирующийся на риске (концентрация аудиторской работы в областях с более высоким возможным риском) [5, с.47].

Возникает вопрос, почему возникла необходимость в проведении аудита?

Потребность в услугах аудитора возникла в связи со следующими обстоятельствами:

во-первых, возможность необъективной информации со стороны администрации в случаях конфликта между ней и пользователями этой информации (собственниками, инвесторами, кредиторами);

во-вторых, зависимость последствий принятых решений (а они могут быть весьма значительны) от качества информации;

в третьих, частое отсутствие у пользователей информации доступа для оценки ее качества.

Библиографические ссылки

1. Финансовое право: Учеб.-метод. Пособие / Л.Я.Абрамчик. – Гродно: ГрГУ, 2002. – 129 с.
2. Финансовое право: Учебное пособие / А.А. Пилипенко. – Мн.: Книжный дом, 2007. – 608 с.
3. Хмельницкий В.А. Ревизия и аудит: Учеб. комплекс. – Мн., 2005. – С. 146.
4. Пулко Г.М. Аудит и ревизия: Учеб. пособие. – Мн., 2004. – С.83
5. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. – М., 2006. – С. 47-48.