

4.2. ОБОСНОВАНИЕ ЦЕЛИ АУДИТА ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ТРЕБОВАНИЙ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫХ К НЕМУ

Малицкая В.Б., к.э.н, ст. преп. кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

Воронежский филиал Российского государственного торгово-экономического университета

В статье рассматривается и обосновывается цель аудита финансовых активов, излагаются и классифицируются требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету финансовых активов и к бухгалтерской финансовой отчетности в сравнении с зарубежными принципами, устанавливается взаимосвязь между указанными требованиями и предпосылками, определяемыми в аудите, а также предлагается модель объекта и информационной базы аудита финансовых активов.

В настоящее время проявляется повышенный интерес различных субъектов рынка к финансовым активам как некоему индикатору эффективной деятельности, финансовой устойчивости и стабильности организации. Отмеченные обстоятельства характеризуют условия, в которых особенно актуальными становятся вопросы, связанные с получением достоверной информации о величине финансовых активов организации посредством качественно проведенного независимого аудита в целях повышения на его основе эффективности принятия решений.

Что касается понятия «аудит финансовых активов», то, на наш взгляд, его можно сформулировать следующим образом. Под аудитом финансовых активов понимается процесс компетентной, независимой проверки аудитором правильности ведения аудируемым лицом бухгалтерского учета операций с финансовыми активами в разрезе составляющих элементов финансовых активов на предмет его соответствия действующему законодательству с целью выражения мнения аудитора о полноте и достоверности информации, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности и на счетах бухгалтерского учета, разработка и выдача рекомендаций по улучшению организации системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля компонентов финансовых активов.

Следует отметить взаимосвязь понятия аудита и его цели. Так, исходя из общетеоретических посылок, цель – это то, чего система должна достигнуть на основе своего функционирования, это результат целенаправленной активности участников тех или иных отношений. Рассматривая цели, предъявляемые к аудиту финансовых активов как одному из ключевых элементов бухгалтерской отчетности, наряду с активами, капиталом, обязательствами, доходами и расходами следует отметить, что они не могут существовать сами по себе, вне всякой связи с целями общего аудита. Цель аудита финансовых активов вытекает из общей цели аудиторской деятельности, сформулированной федеральным законом «Об аудиторской деятельности» [1, с. 1], федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» [2, с. 2] и международными стандартами аудита (МСА) (International Standard on Auditing (ISA)) 200 «Цель и общие принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности», МСА-120 «Основные принципы международных стандартов аудита» [6,

ст. 11; 13, с. 202]. Аналогично определяет цель и Т.М. Рогуленко [14, с. 25].

Согласно ПСАД №1, «целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации» [15, с. 4].

О.А. Миронова и М.А. Азарская главную цель аудита видят «в определении достоверности и правдивости финансовой отчетности субъекта проверки, а также контроле за соблюдением клиентов законов и норм хозяйственного права и налогового законодательства» [9, с. 14]. Однако законы разнообразны и, нам представляется, что необходимо их детализировать.

Ивашкевич В.Б. таким же образом определяет цель практического аудита и считает, что ею «является установление достоверности бухгалтерской отчетности, хозяйствующих субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций действующим нормативным актам и положениям учредительных документов» [5, с. 16].

По мнению коллектива авторов (В.И. Подольский, А.А. Савин и Л.В. Сотникова), главная цель внешнего аудита – «дать объективные, реальные и точные сведения об аудируемом объекте» [4, с. 18]. Однако они считают, что целью инициативного аудита является «выявить недостатки в ведении бухгалтерского учета, составлении отчетности, в налогообложении, провести анализ финансового состояния хозяйствующего субъекта и помочь ему в организации учета и отчетности» [4, с. 20].

В другом месте авторы полагают, что «цель аудита – выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации» [12, с. 273].

Мерзликина Е.М. и Никольская Ю.П., определяя аудит в более широком плане, чем аудит бухгалтерской финансовой отчетности, рассматривают его цель как «высказывание профессионального суждения относительно состояния выбранного объекта наблюдения» [8, с. 10].

Согласно международным стандартам аудита (ISA) 200, аудит финансовой отчетности призван дать лишь аудитору возможность выразить мнение о том, составлена ли финансовая отчетность во всех существенных аспектах в соответствии с установленными принципами. Практически такая же цель определена МСА-120, где сказано, что целью аудита финансовой отчетности является предоставление аудитору возможности выразить мнение о соответствии финансовой отчетности во всех существенных аспектах установленным основным принципам ее подготовки. Таким образом, МСА-200 предоставляет право аудитору выражать или не выражать мнение о финансовой отчетности, а ПСАД №1 требует выражение двух мнений: о достоверности отчетности и о правовом аспекте ведения бухгалтерского учета.

В ПСАД №1 отмечается, что «мнение аудитора может способствовать росту доверия к финансовой (бухгалтерской) отчетности, пользователь не должен принимать данное мнение ни как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем, ни как подтверждение эффективности ведения дел руководством данного лица». Нам представляется, что в соответствии с зарубежной практикой такая постановка вопроса не является верной. И в этой связи нельзя не согласиться с мнением Мельник М.В.,

Когденко В.Г. [7, с. 15], что важнейшей целью аудита наряду с подтверждением достоверности бухгалтерской отчетности становится оценка непрерывности деятельности организации, что по формулировке и по методам решения является аналитической проблемой и предполагает расширение использования аналитических процедур, позволяющих более полно реализовать поставленные цели в ходе проведения аудита.

В рамках общей цели аудита, объектами которого является финансовая (бухгалтерская) отчетность и соответствие порядка ведения учета требованиям законодательства, нам представляется, что цель аудита финансовых активов состоит в выражении независимого мнения о достоверности отражения в финансовой бухгалтерской отчетности операций, связанных с финансовыми активами, проверка своевременности и законности хозяйственных операций, вызвавших изменения их величин, а также адекватности отражения операций на счетах бухгалтерского учета во всех существенных отношениях. Под достоверностью понимается степень точности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая дает пользователю этой отчетности, на основании ее данных, делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать на основе этих выводов обоснованные решения. Однако несмотря на то, что мнение аудитора может способствовать росту доверия к финансовой (бухгалтерской) отчетности, пользователь не должен принимать данное мнение ни как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем, ни как подтверждение эффективности ведения дел руководством данного лица. Поэтому в условиях рыночной экономики целью аудита наряду с подтверждением достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности должна становиться оценка: непрерывности деятельности организации; дальнейшего ее развития в стратегическом плане.

На наш взгляд, цель аудита финансовых активов в полной мере соотносится с означенной выше целью аудита, так как аудитор в этом случае должен уже не только выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности, но и определить достаточность средств организации для погашения обязательств, оценить финансовое состояние организации. Такой подход формирует новый взгляд на аудит и предполагает переход к стратегическому аудиту, который рассматривает не только прошлую деятельность организации, но и будущую, дает оценку возможных последствий, происходящих в организации событий, что полностью соответствует требованиям Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу [3, с. 2,4], в которой ориентация на обоснование перспектив развития организации выдвинута в качестве основной задачи формирования и подтверждения достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Следовательно, взаимосвязь двух концептуальных целей аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерского учета (и отдельных его объектов) – подтверждение их достоверности и оценка непрерывности деятельности организации – выдвигает новые требования к методологии и методике аудита.

Оценка аудитором соблюдения аудируемым лицом требований законодательства в части операций с финансовыми активами, регулирующего его деятель-

ность, является крайне сложным вопросом. Основным стандартом аудиторской деятельности, регулирующим данный аспект, является ФПСАД №14 «Учет требований нормативных правовых актов РФ в ходе аудита». Общее требование стандарта заключается в том, что аудитор не несет ответственности за несоблюдение законодательства аудируемым лицом, но должен получить достаточные надлежащие доказательства соблюдения тех нормативных актов, которые, по мнению аудитора, оказывают влияние на определение существенных величин и раскрытие информации в бухгалтерской отчетности, в том числе по статьям финансовых активов. Таким образом, исходя из изложенного, целью аудита финансовых активов является также установление соблюдения законодательно-правового аспекта операций с финансовыми активами. Резюмируя вышеизложенное, цель, предъявляемая к аудиту финансовых активов, может быть сформулирована в следующем виде (рис. 1).



Рис. 1. Цель аудита финансовых активов

Что касается требований, предъявляемых к аудиту вообще и, в частности, к финансовым активам и их слагаемым, то следует отметить, что законодательного закрепления понятия «требования к аудиту» в российской нормативно-правовой базе нет, хотя ПСАД №14 «Учет требований нормативных правовых актов РФ в ходе аудита» устанавливает единые требования в отношении обязанности аудитора учитывать в ходе аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности соблюдение аудируемым лицом нормативных правовых актов РФ. Выявление случаев несоблюдения этого требования независимо от их существенности ставит под сомнение честность и порядочность руководства и сотрудников аудируемого лица и требует анализа возможных последствий в отношении других вопросов аудита. Вместе с тем, в ПСАД №3 «Планирование аудита» предусмотрено, чтобы проверяемые включали в программу аудита предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности по каждой из областей аудита, а согласно ПСАД №5 «Аудиторские доказательства» аудитор должен рассматривать доказательства с целью подтверждения этих предпосылок. В.И. Подольский и Л.В. Сотникова рассматривают значение понятия «предпосылка подготовки финансовой отчетности» аналогично термину «требование к подготовке финансовой отчетности» [11, с. 53].

С этим нельзя не согласиться, так как согласно Ожегову С.И. [10, с. 533, 742] понятия «требование» и «предпосылка» можно рассматривать как предварительное условие или условие, обязательное для выполнения чего-нибудь.

Исходя из цели аудита, представленной нами, можно выделить три блока требований, предъявляемых к аудиту финансовых активов:

- первый – требования применительно к порядку организации и ведению бухгалтерского учета и соблюдения норм законодательства;
- второй – требования к финансовой (бухгалтерской) отчетности в части элементов финансовых активов;
- третий – требования к оценке непрерывности деятельности организации.

Ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 г. (ФЗ №129), пп. 5, 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29 июля 1998 г. №34н (Положение №34н) определены основные требования и допущения

к ведению бухгалтерского учета. Применительно к исследуемой категории они могут быть сформулированы следующим образом (табл. 1).

Рассмотренные документы определяют требования к ведению бухгалтерского учета, в тоже время целый ряд нормативных документов предъявляет требования и ко второму блоку – финансовой (бухгалтерской) отчетности (Положение №34н, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности», ПБУ 21/08 «Изменения оценочных значений»). Эти требования, с одной стороны, непосредственно связаны с требованиями к организации и ведению бухгалтерского учета, а с другой стороны, представляют собой правила реализации такой предпосылки, как «представление и раскрытие» составных элементов финансовых активов в соответствии с правилами их отражения в финансовой (бухгалтерской) отчетности (рис. 2).

Таблица 1

ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

№	Требования к бухгалтерскому учету	Ссылка на нормативный документ
1	Полнота отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности по операциям с финансовыми активами (требование полноты)	Ст. 8 ФЗ №129, п. 6 ПБУ 1/2008, п. 10 Положения №34н
2	Своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности по операциям с финансовыми активами в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности без каких либо пропусков и изъятий (требование своевременности)	П. 5 ст. 8 ФЗ №129, п. 6 ПБУ 1/2008
3	Большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности)	П. 6 ПБУ 1/2008, п. 10 Положения №34н
4	Отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности по операциям с финансовыми активами исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой)	П. 6 ПБУ 1/2008, п. 10 Положения №34н
5	Тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета, предназначенных для регистрации и обобщения информации об операциях с финансовыми активами (требование непротиворечивости)	П. 4 ст. 8 ФЗ №129, п. 6 ПБУ 1/2008, п. 10 Положения №34н
6	Рациональное ведение бухгалтерского учета операций с финансовыми активами, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности)	П. 6 ПБУ 1/2008, п. 10 Положения №34н
7	Непрерывное ведение бухгалтерского учета операций с финансовыми активами организацией с момента ее регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством РФ (требование непрерывного ведения бухгалтерского учета)	П. 3 ст. 8 ФЗ №129
8	Ведение бухгалтерского учета операций с финансовыми активами организаций в валюте РФ – в рублях	П. 1 ст. 8 ФЗ №129, п. 9 Положения №34н
9	Ведение бухгалтерского учета операций с финансовыми активами путем двойной записи на взаимосвязанных счетах, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета	П. 4 статьи 8 ФЗ №129, п. 9 Положения №34н
10	Ведение бухгалтерского учета операций с финансовыми активами исходя из допущения, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности (допущение непрерывности деятельности)	П. 5 ПБУ 1/2008, п. 10 Положения №34н
11	Обособленное отражение активов и обязательств организации от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности)	П. 5 ПБУ 1/2008, п. 10 Положения №34н
12	Отнесение в бухгалтерском учете операций со слагаемыми финансовыми активами организации к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)	П. 5 ПБУ 1/2008, п. 10 Положения №34н
13	Последовательное применение принятой организацией учетной политики от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики)	П. 5 ПБУ 1/2008, п. 10 Положения №34н
14	Утверждение организацией рабочего плана счетов бухгалтерского учета на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утверждаемого Министерства финансов РФ	П. 9 Положения №34н
15	Осуществление документирования имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведения регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на русском языке	П. 9 Положения №34н

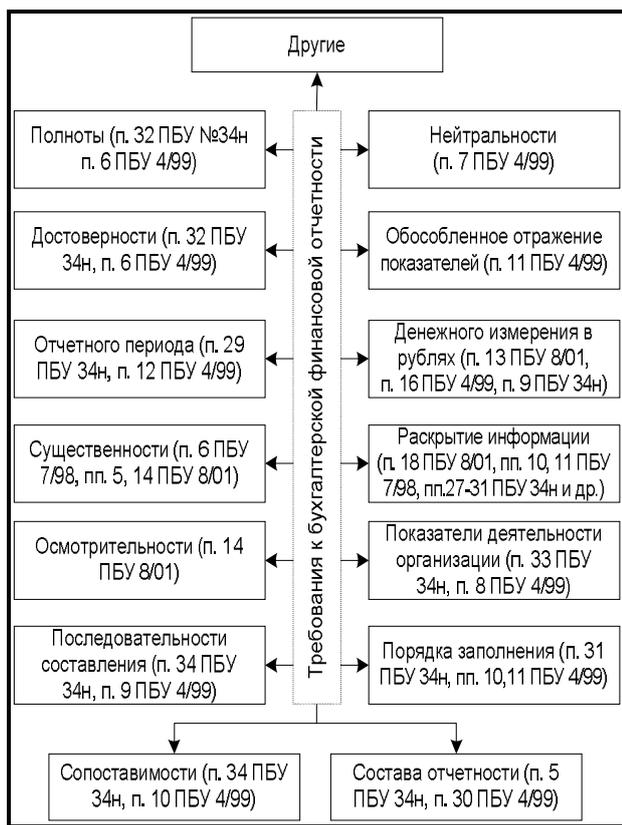


Рис. 2. Классификация требований, предъявляемых к бухгалтерской (финансовой) отчетности в нормативных актах РФ

Все требования, допущения, а в зарубежной литературе «принципы», можно представить так, как показано на рис. 3.

Как видим, требований, представленных на рис. 3, гораздо больше, чем сформулированных в ПБУ 1/2008. Таким образом, если целью аудита финансовых активов является подтверждение достоверности их отражения в бухгалтерской финансовой отчетности, то достижение этой цели невозможно без подтверждения того, что все (требования) предпосылки подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности соблюдены.

В ПСАД №5 «предпосылками» подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности считаются сделанные руководством аудируемого лица в явной или неявной форме, утверждения, отраженные в финансовой (бухгалтерской) отчетности. Однако согласно Ожегову [10, с. 774], «утверждение» трактуется как «положение, мысль, которой доказывают, утверждают что-нибудь». Отсюда попытаемся установить взаимосвязь между предпосылками подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, сформулированными в ПСАД №5 «Аудиторские доказательства», и требованиями к бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности, предъявляемыми нормативными документами (рис. 4).

Таким образом, обобщая рассмотренную взаимосвязь между предпосылками к подготовке финансовой бухгалтерской отчетности и требованиями к бухгалтерскому учету и финансовой отчетности видим, что для каждой предпосылки соответствует более чем одно требование (кроме п. 6), хотя данная взаимосвязь во многом носит обобщенный характер.

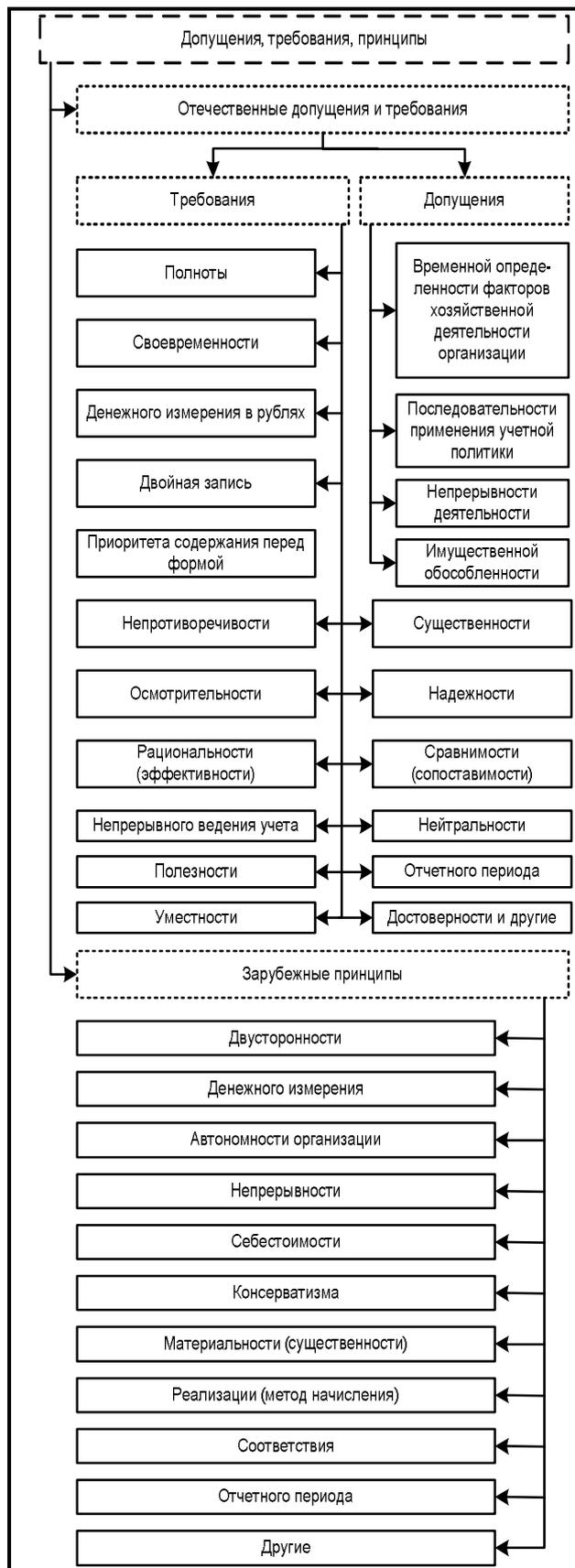


Рис. 3. Классификация требований, допущений и принципов, используемых в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности

Цель, поставленная при проведении аудита финансовых активов и их слагаемых, предполагает проверку точности, полноты, нейтральности отражения операций, связанных с финансовыми активами, а также соблюдение требований к бухгалтерскому учету и бухгалтерской финансовой отчетности, исходя из специфики хозяйствующего субъекта. Следовательно, предметом аудита финансовых активов является информационная база, представляющая собой систему количественных и качественных, обобщающих и частных показателей, входящих в их состав.

Модель информационной базы аудита финансовых активов представлена в табл. 2.

Из табл. 2 видно, что на соответствующем объекте аудита количество элементов аудита, источники информации будут определяться целью, направлением аудита (подтверждающий, организационно-правовой, налоговый, финансово-аналитический), его формой (внешний, внутренний, обязательный, инициативный), степенью детализации элементов аудита финансовых активов и т.д.



Рис. 4. Взаимосвязь между требованиями к бухгалтерскому учету и отчетности по финансовым активам и предпосылками к подготовке бухгалтерской финансовой отчетности, установленные ФПСАД №5

Таблица 2

МОДЕЛЬ ОБЪЕКТА И ИНФОРМАЦИОННОЙ БАЗЫ АУДИТА ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Объект аудита	Элементы аудита		Источники информации		
	Обобщающие (укрупненные)	Частные	Синтетического учета	Аналитического учета	Другие источники
1	2	3	4	5	6
Денежные средства	Касса В пути На счетах в кредитных организациях в рублях	Операции по движению наличных и безналичных денежных средств	Рабочий план счетов, учетные регистры (журналы-ордера, ведомости, машинограммы и др.) по счетам 50, 51, 52, 55, 57, Главная книга, отчетность (ф. 1, 2, 4 и др.) за текущий и предыдущий годы, пояснительная записка, аудиторское заключение за предыдущие годы и т.д.	Кассовая книга, отчеты кассиров, банковские выписки по рублевым и инвалютным счетам с приложенными документами, платежные поручения, документы по движению денежных средств и другие регистры аналитического учета, документы по инвентаризации денег в кассе и др.	Нормативные акты, положения по учетной политике, устав организации, приказы и распоряжения, касающиеся движения денежных средств, справки о постановке на учет в налоговых органах и внебюджетных фондах, выписки решений совета директоров и др.
	На счетах в кредитных организациях в валюте				
Финансовые вложения	Ценные бумаги	Операция по вложению средств в ценные бумаги и их погашении	Рабочий план счетов бухгалтерского учета, учетные регистры (журналы-ордера, ведомости, машинограммы и др.) по счету 58, Главная книга, бухгалтерская отчетность (ф. №1, 2, 3) за текущий и предыдущие годы	Регистры аналитического учета по счету 58, акты оценки имущества по совместной деятельности, договора по предоставленным займам, совместной деятельности, справки-расчеты по дебиторской задолженности, авизо, банковские платежные документы, выписки по банковским счетам и др.	Нормативные акты, положения по учетной политике, устав, приказы и распоряжения, касающиеся движения финансовых вложений, справки о постановке на учет в налоговых органах и внебюджетных фондах, выписки решений совета директоров, договора о покупке ценных бумаг и вкладам в совместную деятельность, протоколы общего собрания акционеров, результаты анализа, устные опросы, материалы внутреннего контроля, данные налогового учета и др. документы
	Предоставленные займы другим организациям	Операция по предоставлению и погашению займов			
	Денежные вклады в кредитных организациях	Операции по движению депозитов			
	Дебиторская задолженность приобретенная на основании уступки права требования	Операции по возникновению и погашению дебиторской задолженности, приобретенной по уступке прав требования			
	Вклады организации по договору простого товарищества (совместную деятельность) и др.	Операции по совместной деятельности			
Дебиторская задолженность	За товары, работы, услуги, по налогам и сборам, оформленная векселями, прочая	Операции по возникновению и погашению дебиторской задолженности	Рабочий план счетов бухгалтерского учета, учетные регистры (журналы-ордера, ведомости, машинограммы и др.) по счетам 62, 76, 68, 69, 71, 73, 75/1, 76, 79, Главная книга, бухгалтерская отчетность (ф. №1, 2, 5) за текущий и предыдущие годы	Регистры аналитического учета по счетам 62, 76, 68, 69, 71, 73, 75/1, 76, 79, договоры с покупателями и заказчиками и с другими дебиторами, справки расчетов, авансовые отчеты, результаты инвентаризации, договоры по предоставлению займов работникам, акты по денежной оценке вклада учредителей, авизо, денежные документы по выплате задолженности учредителей, и др.	Нормативные акты, положения по учетной политике, устав, приказы и распоряжения, касающиеся движения дебиторской задолженности, выписки решений совета директоров, результаты анализа, устные опросы, материалы внутреннего контроля, бухгалтерские справки по налогам и сборам, порядок расчета резерва по сомнительным долгам и т.д.

Что касается источников информации, то они могут меняться в зависимости от области и сложности аудита, дополнительно включать:

- интервью с сотрудниками и другими лицами;
- результаты анализов и показатели эффективности;
- соответствующую информацию от внешних организаций;
- компьютеризированные базы данных и веб-сайты;
- объяснения, пояснения и заявления экономического субъекта;
- материалы внутреннего контроля, справки о постановке на учет в налоговых органах и внебюджетных фондах;

- договора с покупателями;
- акты приемки-передачи имущества в счет вкладов в уставный капитал;
- векселя, оформленные по дебиторской задолженности и другие.

В связи с чем источники информации можно в свою очередь классифицировать на две группы: внутренние и внешние. В основном при аудите финансовых активов используются внутренние источники (о чем свидетельствует табл. 2).

Таким образом, точное определение цели, предположений, требований, предъявляемых к аудиту финансовых активов, будет способствовать достоверности информации, отраженной в бухгалтерской финансовой отчетности.

Литература

1. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30 дек. 2008 г. №307-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 23 сент. 2002 г. №696 (ред. от 25 авг. 2006 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу [Электронный ресурс] : приказ Мин-ва финансов РФ от 1 июля 2004 г. №180. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Аудит [Текст] : учеб. пособие / И.В. Подольский и др. ; под ред. В.И. Подольского. – 2-е изд. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2000. – 655 с.
5. Ивашкевич В.Б. Практический аудит [Текст] : учеб. пособие / В.Б. Ивашкевич. – М. : Магистр, 2007. – 286 с.
6. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и Международные стандарты аудита : 2001 год [Текст]. – М. : МЦРСБУ, 2002. – 804 с.
7. Мельник М.В. Методология аудита: развитие новых направлений [Текст] / М.В. Мельник, В.Г. Гогденко // Аудиторские ведомости. – 2005. – №10. – С. 3-15.
8. Мерзликина Е.М. Аудит [Текст] : учеб. – 3-е изд., перераб. и доп. / Е.М. Мерзликина, Ю.П. Никольская. – М. : ИНФРА-М, 2008. – 368 с.
9. Миронова О.А. Аудит: теория и методология [Текст] : учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / О.А. Миронова, М.А. Азарская. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Омега-Л, 2007. – 248 с.
10. Ожегов С.И. Словарь русского языка [Текст] / под ред. д-ра фил. наук, проф. Шведовой Н.Ю. – М. : Сов. энцикл. 1975. – 846 с.
11. Подольский В.И. Требования к учету и предпосылки в аудиторской деятельности: сходство и различие [Текст] / В.И. Подольский, Л.В. Сотникова // Бухгалтерский учет. – 2003. – №20. – С. 48-53.
12. Подольский В.И. Международные и внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности [Текст] : учеб. пособие / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова ; под ред. проф. В.И. Подольского. – М. : Вузовский учебник, 2006. – 302 с.
13. Пугачев В.В. Международные стандарты аудита [Текст] : учеб.-справ. пособие / В.В. Пугачев. – М. : Дело и Сервис, 2006. – 272 с.
14. Рогоуленко Т.М. Аудит [Текст] : учеб. / Т.М. Рогоуленко. – М. : Экономика, 2005. – 383 с.
15. Стандарты (правила) аудиторской деятельности: [инструкции] [Текст]. – М. : Омега-Л, 2007. – 304 с.

Ключевые слова

Цель; требования; предпосылки; взаимосвязь; достоверность; аудит; финансовые активы; бухгалтерская отчетность.

Малицкая Виктория Борисовна

РЕЦЕНЗИЯ

Вопрос повышения эффективности управления финансовыми ресурсами приобретает все большую актуальность. Накопленный в последние годы опыт позволяет не только описать своеобразие хозяйственных отношений как внутри, так и вне организации, но и дать оценку имеющим место явлениям. Аудит финансовых активов как наиболее ликвидной части оборотных активов необходим для принятия оптимальных управлен-

ческих решений по укреплению финансового положения организации. Однако это невозможно без обоснования цели аудита финансовых активов и требований, предъявляемых к нему. Отсюда важность и актуальность представленной статьи Малицкой В.Б.

В статье рассматриваются взгляды различных российских и зарубежных экономистов на цель проведения аудита и на этой основе автор определяет цель аудита финансовых активов. Подход автора на формулируемую цель аудита финансовых активов предполагает переход к стратегическому аудиту, рассматриваемому не только прошлую деятельность, но и будущую, что даст возможность оценить последствия, происходящих в организации событий. На основе классификации требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету и бухгалтерской финансовой отчетности, устанавливаются требования, предъявляемые к аудиту.

Статья к.э.н. Малицкой В.Б. «Обоснование цели аудита финансовых активов и требований, предъявляемых к нему» отвечает предъявляемым требованиям и может быть напечатана в изданиях, рекомендованных ВАК России.

Чиркова М.Б., д.э.н., профессор, зав. кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита Воронежского филиала Российского государственного торгово-экономического университета

РЕЦЕНЗИЯ

Развитие рыночных отношений обострило многие проблемы, связанные с эффективным функционированием хозяйствующих субъектов различных форм собственности. К ним по праву можно отнести вопросы, касающиеся аудита финансовых активов. Практическая востребованность исследовательских разработок в направлении совершенствования аудита финансовых активов организации в современных условиях хозяйствования не вызывает сомнения. Это в свою очередь свидетельствует об актуальности статьи Малицкой В.Б.

Представленная к опубликованию статья является актуальной, и потому что сам факт наличия данной части активов в организации существенно влияет на ее текущее финансовое состояние. В этой связи аудиту финансовых активов отводится ведущая роль в обеспечении разработки и реализации управленческих решений, направленных на выявление негативных явлений и повышение эффективности хозяйствования, формирование объективной информации о финансовом состоянии организации.

В статье автором по-новому определена цель аудита финансовых активов, позволяющего проводить проверку деятельности организации не только за прошлый период, но и будущую деятельность. Автор дает три классификации требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету и бухгалтерской финансовой отчетности, а также рассматривает взаимосвязь между требованиями к бухгалтерскому учету и отчетности по финансовым активам и предпосылками к подготовке бухгалтерской финансовой отчетности, установленные ФПСАД №5. Кроме того, в статье представлена модель информационной базы аудита финансовых активов.

Учитывая теоретическое и прикладное значение рассмотренных в статье вопросов аудита финансовых активов считаем, что в целом статья «Обоснование цели аудита финансовых активов и требований, предъявляемых к нему» отвечает предъявляемым требованиям и может быть издана в журналах, рекомендованных ВАК России

Широбоков В.Г., д.э.н., профессор, зав. кафедрой бухгалтерского учета и аудита Воронежского государственного аграрного университета

4.2.GROUNDING FOR FINANCIAL ASSETS AUDIT AND THE REQUIREMENTS SET FOR IT

V.B. Malizkaya, Cand. Econ. Sci., Assistant Professor of Accountiing, Analysis and Audit

Russian State Trade and Economic University the Voronezh Branch

The article surveys and gives ground to the purpose of financial assets audit, states and classifies requirements for financial assets accounting and financial statements in comparison with foreign accounting principles; it also interrelates these requirements with the prerequisites determined in audit, and proposes the model of the subject and information base for financial assets audit.

Literature

1. Audit: training manual/under the editorship of V.E. Podolsky. – 2nd edition. [Text] / V.E. Podolsky. – M.: UNITI-DANA, 2000. – 655 p.
2. Auditing standards: [guidelines]. – M.: Publisher «Omega-L», 2007. – 304 p.
3. Code of professional accountants' conduct and International Standards on Auditing, 2001. – M.: MZRSBU, 2002. – 804 p.
4. Executive order of the Ministry of Finance of the Russian Federation «On approval of the medium-term accounting development concept» from 01.07.2004 180.
5. Federal law «On Auditing» from 30.12.2008 307-FL
6. Ivashkevich V.B. Practical audit: training manual [Text] / V.B. Ivashkevich. – M.: Master, 2007. – 286 p.
7. M.V. Melnik, G.V. Kogdenko Audit methodology: development of new trends [Text] / M.V. Melnik, G.V. Kogdenko. – Journal of auditing. – 2005. – 10.
8. E.M. Merzlikina, U.P. Nikolskaya. Audit [Text]: Textbook. – 3rd edition, revised and corrected [Text] / E.M. Merzlikina, U.P. Nikolskaya – M.: INFRA-M, 2008 – 368 p.
9. O.A. Mironova, M.A. Azarskaya. Audit: theory and methodology: training manual for students majoring in «Accounting, analysis, and audit» – 3rd edition, revised and corrected [Text] / O.A. Mironova, M.A. Azarskaya. – Moscow: Omega-L, 2007. – 248 p.
10. S.E. Ozhegov. Russian dictionary /Under the editorship of doctor of philology, professor N.U. Shvedova [Text] – M.: «Soviet encyclopedia», 1975. – 846p.
11. V.E. Podolsky, A.A. Savin, L.V. Sotnikova. International and intercompany standards on auditing: Training manual [Text] / Under the editorship of professor V.E. Podolsky. – M.: University textbook, 2006. – 302 p.
12. V.E. Podolsky, L.V. Sitnikova. Accounting requirements and prerequisites in auditing: similarity and difference // Accounting. – 2003. – 20 p.
13. V.V. Pugachev. International standards on auditing: training manual [Text] / V.V. Pugachev. – M.: Business and Service, 2006. – 272 p.
14. T.M. Rogulenko. Audit: textbook. – Revised [Text] / T.M. Rogulenko – M.: Economist, 2005. – 383 p.
15. The Russian government decree «On adoption of the medium-term accounting development concept» from 01.07.2004 180.

Keywords

Purpose; requirements; prerequisites; correlation; reliability; audit; financial assets; financial statements.