

4.7. РАЗВИТИЕ МЕТОДОЛОГИИ АУДИТА НА ОСНОВЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТРИЦЫ ЦЕЛЕЙ И ЗАДАЧ

Федоренко И.В., к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета;
Золотарева Г.И., к.э.н., доцент, зав. кафедрой бухгалтерского учета

Сибирский государственный аэрокосмический университет

В статье рассматриваются вопросы развития методологии и методик аудита на основе использования матрицы целей и задач. Вводится понятие матрицы целей и задач проверки и описывается ее использование при планировании аудита. Приводится классификация и алгоритм формирования методик аудиторской проверки.

В предыдущей статье «Развитие аудита как науки» [8, с. 214-219] были изложены подходы к аудиту, как к науке, его объект и предмет. Эти элементы, наряду с методами аудита, составляют основу данной науки и определяют место аудита как среди экономических наук в целом, так и среди наук в области финансового контроля (бухгалтерский учет, ревизия).

Точное определение объекта и предмета аудита позволяет, с одной стороны, конкретизировать его цели и задачи, а с другой стороны – развивать методологические основы, методики и технологии аудита.

Основные цели аудита определены его предметом (рис. 1).

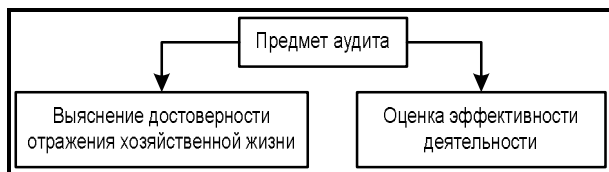


Рис. 1. Предмет аудита

Две основные цели аудита – выяснение достоверности отражения хозяйственной жизни и оценка эффективности деятельности – составляют его предмет и могут быть подвернуты дезагрегированию. Однако представляется целесообразным осуществлять не простое дезагрегирование в виде перечисления целей, задач и т.п., а проводить дезагрегирование, взаимосвязанное с классификацией целей и задач аудиторской проверки. Для этого предлагается выделить для целей и задач проверки следующие классификационные группы:

- первостепенные (главные) цели и задачи;
- второстепенные цели и задачи;
- попутные и вспомогательные цели и задачи.

Такая классификация может использоваться как при определении целей и задач аудиторской проверки какого-либо лица, так и при составлении программы проверки по конкретному участку, направлению проверки (рис. 2).

- Первостепенные (главные) цели и задачи проверки связаны и являются развитием основных целей аудита (см. рис. 2).
- Второстепенные цели и задачи не связаны напрямую с основными целями аудита.

Например, нарушения, имеющиеся в учете, важны для оценки достоверности систем учета и контроля, но могут быть не существенны при оценке достоверности бухгалтерской отчетности. Поэтому при обязательном аудите отчетности выявление ошибок в учете не является первостепенной целью, а будет второстепенной. В случае же инициативного аудита, имеющего целью выявление правильности работы бухгалтерии, выявление ошибок в учете становится первостепенной целью.

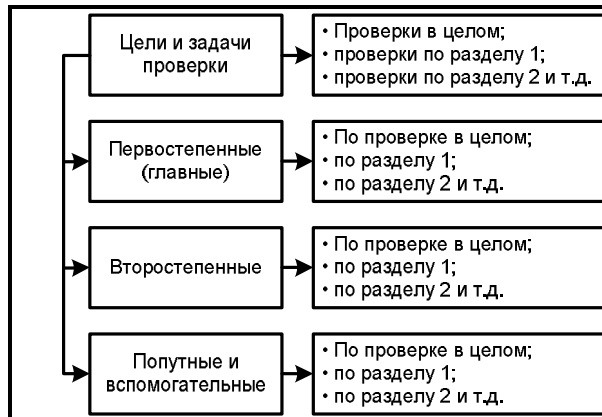


Рис. 2. Цели и задачи аудиторской проверки

Попутные и вспомогательные цели и задачи также не связаны напрямую с основными целями аудита (как для проверки в целом, так и для участка проверки), но их особенность состоит в том, что они важны для осуществления взаимосвязанной проверки (сторон деятельности проверяемого субъекта либо разделов плана и программы проверки). Например, вспомогательными целями и задачами процедур документальной проверки по существу (особенно на начальных этапах проверки) может быть подтверждение или уточнение оценки эффективности систем учета и контроля проверяемого субъекта, риска контроля (контрольного риска).

Формулировку целей и задач следует осуществлять на основе оценки применительно к конкретным условиям проверки:

- основных целей аудита см. (рис. 2);
- вида аудита (внешний или внутренний, обязательный или инициативный и т.п.);
- типовых целей и задач проверки для данного типа лиц (отраслевой аспект) или направления проверки;
- масштабов и характера деятельности экономического субъекта;
- величины и структуры показателей аудируемой отчетности;
- этапа жизненного цикла проверяемого субъекта, состояния отрасли, предварительной оценки рисков;
- прочих факторов, имеющих важное значение для проверки.

Сформулированные цели и задачи проверки составляют «матрицу целей и задач проверки», которая может быть использована при разработке методик автоматизации составления плана и программы проверки, равно как и методик комплексной автоматизации аудиторских проверок.

На основе «матрицы целей и задач проверки» может строиться дальнейшее планирование и проведение аудиторской проверки. В совокупности с методами аудита (см. статью «Развитие аудита как науки») и аудиторскими процедурами она составит основу методологии аудита (рис. 3).

Вместе с тем, важнейшее место в методологии аудита занимают принципы аудита как наиболее общие, основополагающие подходы к его организации и проведению.

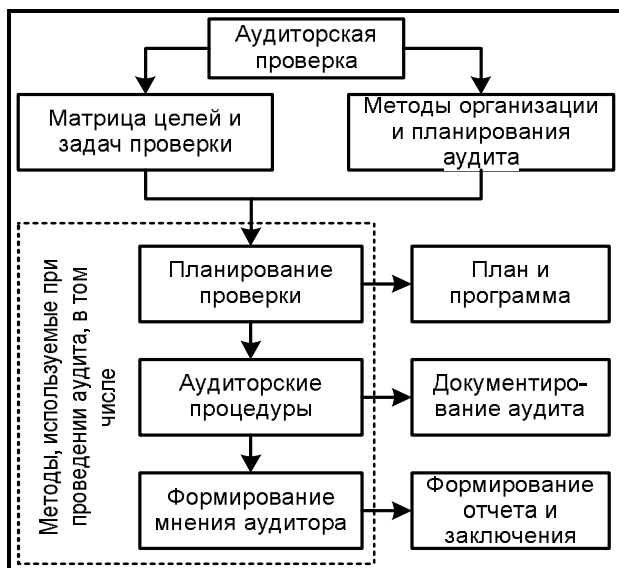


Рис. 3. Аудиторская проверка

В настоящее время с принципами аудита многие специалисты отождествляют этические принципы аудитора – независимость, честность, объективность, профессиональную компетентность и добросовестность, конфиденциальность, профессиональное поведение. Эти принципы раскрыты в специальной литературе и закреплены п. 3 Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности (ФПСАД) №1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» [2].

Замечание: следует отметить, что формально-лексически принципы называются «этическими», фактически же они имеют конкретное правовое содержание: за их нарушение аудитор может быть исключен из саморегулируемой аудиторской организации и тем самым лишен права заниматься аудитом.

Кроме этических принципов, п. 4 ФПСАД №1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» относит к общим принципам аудита принцип профессионального скептицизма, который означает, что аудитор должен критически оценивать весомость полученных аудиторских доказательств и внимательно изучать аудиторские доказательства, которые противоречат каким-либо документам или заявлениям руководства либо ставят под сомнение достоверность таких документов или заявлений.

По нашему мнению, этические принципы аудита являются также и требованиями и к аудиторским организациям, и к аудиту как виду деятельности. Таким образом, ФПСАД №1 закрепил семь общих принципов аудита (рис. 4).

Наряду с принципами аудита, в нем хотя и редко, но обращаются к постулатам – еще более общим допущениям и требованиям, предъявляемым к аудиту. В виде постулатов они были сформулированы в 1961 г. американскими учеными Р.К. Мауцем и Г.А. Шарафом [10, с. 87], впоследствии, в 1982 г., – Т.А. Ли, а в 1985 г. – Д.К. Робертсон предложили дополнить их еще двумя, по сути обратными постулатами [5, с. 12-15], которые в

настоящее время считают одним – девятым постулатом аудита. Голландский ученый Т. Лимперг сформулировал постулат о том, что сертификат (заключение аудитора) не может дать больше информации, чем само аудиторское исследование, который стал последним – десятым постулатом аудита. В 1993 г. Я.В. Соколов сформулировал адаптированный к условиям Российской Федерации вариант постулатов аудита [6].

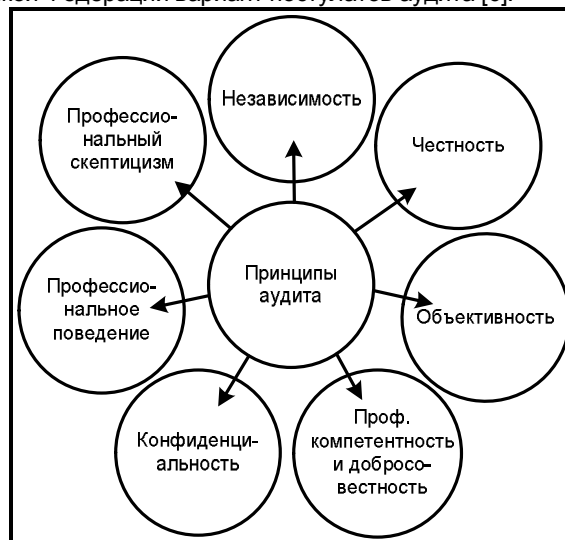


Рис. 4. Общие принципы аудита

Профессор С.М. Бычкова, рассматривая постулаты аудита, отмечает, что «постулаты лежат в основе научных дисциплин и должны быть очевидны, даже если их истинность не может быть доказана. Отсюда (следует) огромное практическое значение постулатов» [3, с. 75].

Профессор В.В. Скобара считает, «вышеназванные постулаты не достаточными для практической работы, поскольку не отвечают на множество вопросов... поэтому необходимы дальнейшие исследования в области аудита» [5, с.15]. В качестве основной предпосылки и постулата аудита профессор В.В. Скобара предлагает считать следующее утверждение: «Использование подвергшейся аудиту информации снижает риск финансовых потерь» [5, с.15].

По нашему мнению, безусловным постулатом аудита может быть следующее утверждение: «Информация, прошедшая аудиторскую проверку, более надежна, чем информация, не прошедшая такой проверки».

Этот постулат раскрывает более высокую надежность проаудированной отчетности.

Остальные «постулаты» аудита, по нашему мнению, следует рассматривать не как постулаты, а как допущения и (в меньшей части) требования, предъявляемые к аудиту.

Рассмотрев основные элементы аудита как науки и сферы деятельности, представим методологическую схему аудиторской проверки (рис. 5).

Рекомендации по совершенствованию методологии аудита заключаются в следующем:

- в необходимости учитывать при планировании и проведении аудита системную взаимосвязь объекта и предмета аудита как науки с конкретным объектом и предметом аудиторской проверки (организацией, сегментом проверки и т.п.);
- формировать матрицу целей и задач проверки (см. рис. 2, 3) и использовать ее при планировании, проведении проверки и оценке (интерпретации) результатов аудита;

- в предложении формирования методик и технологий аудита, не ограничивающих своим содержанием и структурой объем проверки, с учетом матрицы целей и задач проверки.

Понятия методика и технология аудита часто понимаются специалистами этой области как симоничные категории, но, по нашему мнению, существуют аспекты, обнаруживающие их отличия, рассмотрению которых и посвящена данная статья.

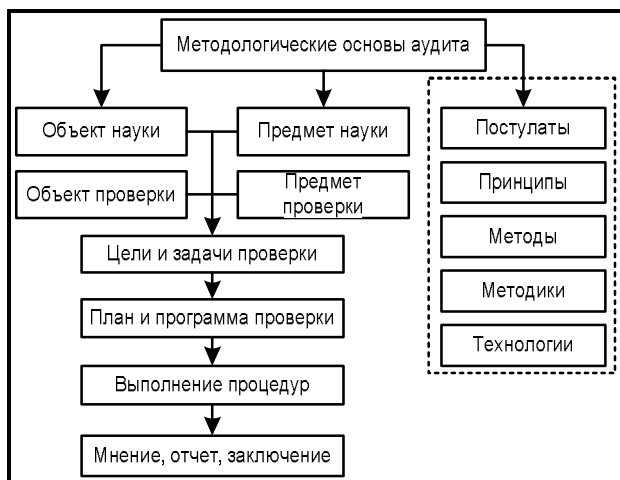


Рис. 5. Методологическая схема аудиторской проверки

Под методикой, согласно бухгалтерскому словарю, понимается совокупность методов и приемов проведения какой-либо работы [4, с. 420]. Соответственно, под методикой аудита следует понимать совокупность приемов и методов проведения аудиторской проверки либо сопутствующих аудиту услуг.

Таким образом, методика аудита тесно связана с характером проводимой аудиторскими работами (в том числе аудиторской проверки), а также подходами к ее организации и проведению.

Методики в аудите можно классифицировать по целому ряду признаков (табл. 1).

Методика аудита отчетности в целом состоит в проверке соответствия отчетных форм (бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, пояснительной записки и других) данным синтетического и сводного учета и учетной политике проверяемого субъекта. Аудит отчетности является обязательным этапом проведения аудиторской проверки, направленной на установление достоверности бухгалтерской отчетности, в частности, при проведении обязательного аудита.

Под сегментами отчетности можно понимать как отдельные формы отчетности, так и отражаемую в них информацию об отдельных видах или группах имущества, обязательств и иных объектов учета проверяемого субъекта. В качестве сегментов могут выступать, например, доходы и расходы, дебиторская и кредиторская задолженность и т.п.

В качестве отдельного объекта проверки могут выступать обособленные наименования имущества, обязательств и иных объектов учета либо их групп. Например, в качестве отдельных объектов проверки могут выступать расчеты с персоналом по оплате труда, расчеты с бюджетом, денежные средства на валютных счетах и т.п. В целом выделенные нами в первом классификационном признаке группы соотносятся друг с другом как общее и частное.

Методика общего аудита применима к экономическим субъектам, осуществляющим любые виды деятельности. Однако специфические особенности деятельности в определенных сферах, отраслях и условиях могут снижать эффективность и результативность методики общего аудита, требуя учета специфических особенностей отдельных групп экономических субъектов. Это достигается применением методик отраслевого аудита – банковского, страхового, аудита бирж, фондов и т.п. Отраслевой аудит касается и особенностей выполняемой проверяемыми субъектами деятельности – например, аудит в строительстве, в торговле, на транспорте и т.п.

Таблица 1

КЛАССИФИКАЦИЯ МЕТОДИК АУДИТА

№	Классификационный признак	Классификационные группы
1	По уровню предмета проверки	Методика аудита отчетности в целом; методика аудита сегментов отчетности; методика аудита отдельных объектов проверки
2	Исходя из вида деятельности проверяемого субъекта	Методика общего аудита; методика отраслевого аудита
3	По организации проведения аудита	Методика внешнего аудита; методика внутреннего аудита
4	По направленности проверки	Методика аудита на основе дедукции; методика аудита на основе индукции; комбинированная методика аудита
5	По цели и характеру проводимой проверки	Методика подтверждающего аудита; методика аудита эффективности; методика аудита по специальным заданиям
6	По наличию нормативного регулирования	Методика, рекомендованная на федеральном уровне; методика, рекомендованная на уровне профессионального объединения; методика, рекомендованная внутрифирменным стандартом или приказом; методика, не имеющая нормативного регулирования
7	По уровню автоматизации составления и обработки документов у проверяемого субъекта	Методика аудита в условиях ручного документооборота и (или) бухгалтерского учета; методика аудита в условиях автоматизированного (электронного) документооборота и/или бухгалтерского учета
8	По использованию программных продуктов в ходе проверки	Методика аудита на основе использования единого программного продукта; методика аудита с использованием различных средств автоматизации проведения проверки

Деление аудита на внешний, проводимый силами независимых аудиторов и аудиторских организаций, и внутренний, осуществляемый службами внутреннего аудита самих экономических субъектов, повлекло возникновение самостоятельных методик внешнего и внутреннего аудита.

- Методики внешнего аудита используют преимущественно методы оценки эффективности внутреннего контроля, до-

кументальной и фактической проверки, и в меньшей степени – анализа и оценки.

- Методика внутреннего аудита направлена на выявление и предотвращение нежелательных тенденций в деятельности экономического субъекта, в том числе хищений и злоупотреблений.

В Федеральном законе «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ выделены три задачи аудита.

1. Формирование достоверной отчетности.
2. Обеспечение контроля за сохранностью и использованием имущества.
3. Предотвращение нежелательных тенденций и ухудшения финансового состояния) можно представить соотношение задач внешнего и внутреннего аудита по степени важности следующим образом [1]:
 - внешний аудит 1-3-2;
 - внутренний аудит 3-2-1.

Обратная по важности последовательность решаемых внешним и внутренним аудитом задач требует от них применения различных методик осуществления их деятельности.

Рассматривая классификацию методик аудита по направленности проверки, следует отметить два основных подхода к проведению проверки:

- методика проверки с использованием принципов дедукции;
- методика проверки с использованием принципов индукции.

Подход на основе дедукции предполагает изучение объекта от общего к частному, т.е. от форм бухгалтерской отчетности к данным сводного и синтетического учета, от них – к данным аналитического учета и первичным документам. Внутри более узкой предметной области проверки применение методики на основе дедукции предполагает сначала изучение общих вопросов, касающихся данной предметной области, а затем переход к изучению частных вопросов, отдельных разделов и объектов. Например, при проверке кассовых операций применение этой методики означает, что в первую очередь аудитор должен исследовать вопросы, касающиеся кассовых операций в целом:

- наличие договоров о материальной ответственности;
- проведение инвентаризаций кассы;
- обеспечение сохранности наличных денег при хранении и перевозке, в т.ч. техническое оборудование помещения кассы и оснащение средствами сигнализации;
- квалификация работников, осуществляющих кассовые операции, и контроль за ними;
- особенности учетной политики и документооборота и т.п.

Только после этого аудитор приступает к проверке ведения кассовой книги, кассовых документов и отражения кассовых операций в учете, а также соблюдения норм законодательства при осуществлении операций с денежными средствами.

Подход на основе индукции означает изучение объекта от частного к общему. Методика с использованием принципов индукции применяется, например, при подготовке аудитором альтернативной бухгалтерской отчетности: сначала исследуются отдельные сегменты учета и отчетности, после чего подготавливается альтернативный вариант баланса, отчета о прибылях и убытках, а при необходимости – и других отчетных форм.

Применительно к ранее рассмотренной проверке кассовых операций применение методики на основе индукции означает не только то, что проверка начинается с изучения первичных кассовых документов, но и то, каким образом производится оценка и обобщение результатов выявленных ошибок, а также их раскрытие в письменной информации для руководства экономического субъекта. Индукция предполагает рас-

пространение выявленных в ходе выборочных проверок ошибок и нарушений на данные учета и отчетности экономического субъекта в целом.

Сочетание методик с использованием принципов дедукции и индукции представляет собой комбинированную методику аудита.

При правильно организованных проверках обеспечивается органичное сочетание и применение методик на основе дедукции и индукции, а также комбинированных методик.

Основные используемые методы и применимость методик на основе дедукции и индукции представлены на рис. 6.



Рис. 6. Сравнение методик аудита на основе дедукции и индукции

По цели и характеру проводимой проверки можно выделить:

- методики подтверждающего (финансового) аудита, направленную на формирование мнения о достоверности бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта;
- методики аудита эффективности;
- методики аудита по специальным аудиторским заданиям.

Проверки по специальным заданиям отличаются индивидуальностью целей, в силу чего подлежат стандартизации в меньшей степени.

Методики аудиторских проверок, самостоятельно разработанные специалистами аудиторских организаций, чаще всего являются их коммерческой тайной, поскольку в некоторых случаях разглашение этих методик может снизить эффективность их применения. Наличие собственных методик повышает результативность аудита, в связи с чем актуальны задачи по их разработке и апробации. Общая последовательность формирования методики аудита представлена на рис. 7.

В экономической литературе, посвященной практике аудиторских проверок, есть немало описаний рекомендуемых в тех или иных случаях методик аудита. Среди таких авторов следует отметить работы Скобары В.В., Подольского В.И., Шеремета А.Д., Суйца В.П., Алборова Р.А., Сотниковой Л.В. и др.

В частности, В.И. Подольским выделяются четыре основных подхода к созданию методик аудита: бухгалтерский, юридический, специальный и отраслевой [7, с. 314-315].

- Бухгалтерский подход (традиционный) заключается в разработке методик проверки по различным разделам бухгалтерского учета. Такие методики называются методиками проверки оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета. Они в том или ином наборе выступают составными

частями каждой аудиторской проверки. Например, аудит кассовых операций, аудит расчетов с персоналом по оплате труда, аудит расчетов с подотчетными лицами и т.д.

- Юридический подход включает в себя разработку методик проверки различных вопросов с юридической точки зрения. В некоторых аспектах такие методики пересекаются с бухгалтерскими, но подразумевают более глубокое изучение правовой стороны отражения хозяйственной деятельности экономического субъекта в учете.
- Специальный подход включает в себя разработку методик проверки групп экономических субъектов, обладающих об-

щими специальными признаками (структурой управления, структурой капитала, численностью работников, организационно-правовой формой, налоговым режимом и др.).

- При отраслевом подходе разрабатываются методики аудита экономических субъектов в зависимости от вида их деятельности и отраслевой принадлежности. В них учтены особенности проверки состава затрат на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг), организации управленческого учета и др.

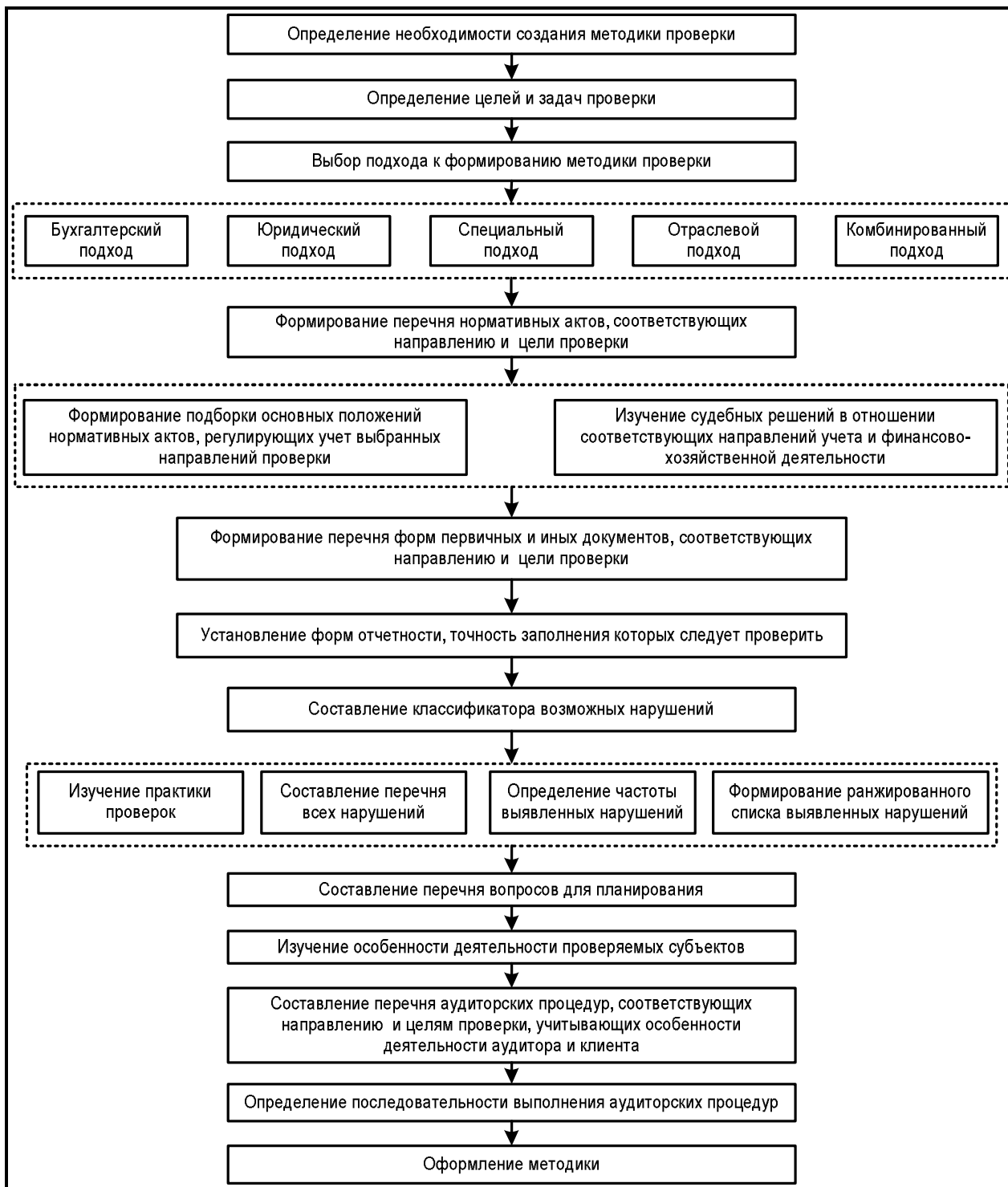


Рис. 7. Последовательность формирования методики аудита

Предложенное авторами использование матрицы целей и задач проверки расширяет методологию аудита и позволяет более целенаправленно подойти к планированию аудиторской проверки [8]. Матрица целей и задач проверки (см. рис. 2) может быть представлена в виде табл. 2.

Таблица 2

МАТРИЦА ЦЕЛЕЙ И ЗАДАЧ ПРОВЕРКИ (ОБЩИЙ ВИД)

№(i)	Цели или задачи проверки, j		
	Первостепенные (главные), j = 1	Второстепенные, j = 2	Попутные и вспомогательные, j = 3
1	Цель 11	Цель 12	Цель 13
2	Цель 21	Цель 22	Цель 23
3	Цель 31	Цель 32	Цель 33
...

Составим матрицу проверки применительно к рассмотренной ранее проверке кассовых операций (при проведении обязательного аудита отчетности).

Целью такого аудита является подтверждение достоверности отчетности, что и будет являться основной целью проверки.

Поэтому первостепенными (главными) целями проверки будут:

- проверка соответствия величины денежных средств в бухгалтерской отчетности (ф. №1, 4);
- проверка правильности отражения наличия и движения денежных средств в бухгалтерском учете.

Второстепенными целями проверки будут являться:

- проверка сохранности денежных средств и обеспечения контроля за их наличием и движением;
- проверка соблюдения кассовой дисциплины и порядка ведения кассовых операций.

Попутными (вспомогательными) целями проверки могут являться:

- уточнение оценки эффективности системы внутреннего контроля организации;
- получение данных для проверки других участков проверки.

Конкретизация состава и содержания целей зависит также от масштабов и характера деятельности проверяемого субъекта и других факторов.

Составим матрицу целей проверки при аудите кассовых операций (в рамках общего аудита отчетности).

Таблица 3

МАТРИЦА ЦЕЛЕЙ ПРОВЕРКИ ПРИ АУДИТЕ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

№(i)	Цели проверки, j		
	Первостепенные (главные), j = 1	Второстепенные, j = 2	Попутные и вспомогательные, j = 3
1	Проверка соответствия величины денежных средств в бухгалтерской отчетности	Проверка сохранности денежных средств и обеспечения контроля за их наличием и движением	Уточнение оценки эффективности системы внутреннего контроля организации
2	Проверка правильности отражения наличия и движения денежных средств в бухгалтерском учете	Проверка соблюдения кассовой дисциплины и порядка ведения кассовых операций	Получение данных для проверки других участков проверки

На основе матрицы целей следует сформулировать матрицу задач проверки. Сделаем на это на примере матрицы целей проверки при аудите кассовых операций (табл. 3).

Для решения цели 11 (первая цифра индекса – i, вторая – j) необходимо решить следующие задачи:

- проверку соответствия величины денежных средств в бухгалтерском балансе (ф. №1) данным бухгалтерского учета;
- проверку правильности отражения движения денежных средств в отчете о движении денежных средств (ф. №4) данным бухгалтерского учета;
- в случае проверки некоммерческих или бюджетных организаций – проверку заполнения соответствующих форм отчетности.

Для решения цели 21 (проверки правильности отражения наличия и движения денежных средств в бухгалтерском учете) необходимо решить следующие задачи:

- проверку первичных учетных документов по кассовым операциям;
- проверку правильности контрировок (бухгалтерских проводок);
- проверку соответствия данных документов и регистров аналитического и синтетического учета;
- проверку результатов инвентаризации кассы.

Как видно, для решения второй основной цели проверки необходимо решить задачи, которые частично решают обе второстепенные цели проверки, приведенные в табл. 3. Это связано с тем, что проверка бухгалтерского учета как основного элемента системы контроля в российских условиях не может не включать в себя проверки документов и инвентаризации, которые также будут задействоваться для достижения целей сохранности. Кроме того, сам Порядок кассовых операций является основополагающим регулятивом для совершения кассовых операций. Только он описывает ведение кассовой книги и ряд других вопросов. Поэтому на уровне задач начинается сближение и даже некоторое дублирование, то есть решаемые задачи по цели 21 становятся вспомогательными для достижения цели 12 и цели 22.

Рассмотрим задачи, которые необходимо решить для достижения цели 12 – проверки сохранности денежных средств и обеспечения контроля за их наличием и движением. Такими задачами будут являться:

- проверка условий обеспечения сохранности денежных средств;
- проверка системы контроля за наличием и движением денежных средств.

Рассмотрим задачи, которые необходимо решить для достижения цели 22 – проверки соблюдения кассовой дисциплины и порядка ведения кассовых операций. Такими задачами будут являться:

- проверка ведения первичных кассовых документов;
- проверка ведения кассовой книги;
- проверка полноты и своевременности сдачи наличных денежных средств в банк, соблюдения лимита кассы и лимита налично-денежных расчетов;
- проверка прочих аспектов Порядка ведения кассовых операций (инвентаризация кассы, техническая укрепленность помещений и т.д.).

Для решения попутных (вспомогательных) целей проверки также могут быть сформулированы задачи. Так, для цели 13 – уточнение оценки эффективности системы внутреннего контроля организации – могут быть сформулированы следующие задачи:

- получение доказательств того, что фактическая оценка системы внутреннего контроля не ниже, чем предварительная, либо
- получение новой оценки надежности системы внутреннего контроля.

Для цели 23 – получение данных для проверки других участков аудита – могут быть сформулированы следующие задачи:

- получение данных для проверки операций по расчетному счету;

- получение данных для проверки расчетов с подотчетными лицами;
- получение данных для проверки расчетов с покупателями и заказчиками.

На основе задач проверки составим матрицу задач, с учетом их важности для различных целей проверки и исключения дублирования (табл. 4).

Таблица 4

МАТРИЦА ЗАДАЧ ПРОВЕРКИ ПРИ АУДИТЕ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

№(i)	Задачи проверки, j		
	Первостепенные (главные), j = 1	Второстепенные, j = 2	Попутные и вспомогательные, j = 3
1	Проверка соответствия величины денежных средств в бухгалтерском балансе (форма №1) данным бухгалтерского учета	Проверка условий обеспечения сохранности денежных средств	Получение доказательств того, что фактическая оценка системы внутреннего контроля не ниже, чем предварительная, либо получение новой оценки надежности системы внутреннего контроля
2	Проверка правильности отражения движения денежных средств в отчете о движении денежных средств (ф. №4) данным бухгалтерского учета	Проверка системы контроля за наличием и движением денежных средств	Получение данных для проверки операций по расчетному счету
3	Проверка первичных учетных документов по кассовым операциям	Проверка полноты и своевременности сдачи наличных денежных средств в банк, соблюдения лимита кассы и лимита налично-денежных расчетов	Получение данных для проверки расчетов с подотчетными лицами
4	Проверка правильности контроровок (проводок)	Проверка прочих аспектов Порядка ведения кассовых операций	Получение данных для проверки расчетов с покупателями и заказчиками
5	Проверка соответствия данных документов и регистров аналитического и синтетического учета	-	-
6	Проверка результатов инвентаризаций кассы	-	-

Как видим, в матрицу задач в табл. 4 не вошли две первых задачи от цели 22, так они решаются при выполнении задач цели 21.

Таким образом, матрица задач проверки строится не путем «механического» дезагрегирования матрицы целей, а путем дезагрегирования и компиляции задач. Матрица задач проверки является основой для выбора необходимых методов и методики проверки, перечня аудиторских процедур, то есть составления программы проверки.

В результате использования матриц целей и задач модифицируется планирование аудита: традиционно считается, что сначала составляется план аудита, а затем программа. Использование матриц задач проверки позволяет сначала составить программу проверки (перечень процедур), а только потом заняться составлением общего плана с распределением работ по исполнителям и периодам.

Литература

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 21 нояб. 1996 г. №129-ФЗ (по состоянию на 1 июля 2010 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : сб. нормативных документов : утв. постановлением Правительства РФ от 23 сент. 2002 г. №696 (по сост. на 1 июля 2010 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Бычкова С.М. Риски в аудиторской деятельности [Текст] / С.М. Бычкова, Л.Н. Растахманова ; под ред. проф. С.М. Бычковой. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 416 с.
4. Малый бухгалтерский словарь [Текст] / под ред. А.Н. Азриляна. – М. : Ин-т новой экономики, 2001. – 1088 с.
5. Скобара В.В. Аудит: методология и организация [Текст] : прак. пособие / В.В. Скобара. – М. : Дело и сервис, 1998. – 583 с.
6. Соколов Я.В. Десять постулатов аудита [Текст] / Я.В. Соколов // Бухгалтерский учет. – 1993. – №11.
7. Подольский В.И. Аудит [Текст] : учеб. для вузов / В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, А.А. Савин и др. ; под ред. проф. В.И. Подольского. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 655 с.
8. Федоренко И.В. Развитие аудита как науки [Текст] / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева // Аудит и финансовый анализ. – 2010. – №2. – С. 214-219.
9. Федоренко И.В. Развитие методологии учета и аудита затрат [Текст] : монография / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева ; Сиб. гос. аэрокосмич. ун-т. – Красноярск, 2010. – 168 с.
10. Mautz R.K., Sharaf H. The philosophy of auditing. – American accounting association. 1961. P. 248.

Ключевые слова

Аудит; цели; задачи; методика.

Федоренко Илья Владимирович

Золотарева Галина Ивановна

РЕЦЕНЗИЯ

Проблемы эффективности экономики тесно связаны с возможностью экономического и социального развития страны. Аудит является важным инструментом независимого финансового контроля и обеспечения доверия пользователей к финансовой информации. Проблемы такого доверия стали особо актуальны в период массового банкротства компаний и спада инвестиционной активности, обусловленных проблемами в мировой экономике. Таким образом, развитие аудита как инструмента инноваций и инвестиций является необходимым и обязательным условием для скорейшего преодоления кризиса. Важность развития аудита обуславливает актуальность темы рецензируемой статьи.

Авторы на основе анализа аудита как науки, его объекта и предмета разработали методический подход по планированию проверки на основе матрицы целей и задач конкретной проверки.

Авторами детально рассмотрен методологический инструментарий аудита и сформулирована собственная классификация его методик. Разработан универсализированный алгоритм формирования методики проверки.

Выводы авторов представляются обоснованными и имеющими элементы научной новизны.

Статья Федоренко И.В., Золотаревой Г.И. «Развитие методологии аудита на основе использования матрицы целей и задач» рекомендуется к публикации.

Ерыгин Ю.В., д.э.н., профессор, декан финансово-экономического факультета Сибирского государственного аэрокосмического университета

4.7. DEVELOPMENT OF AUDIT METHODOLOGY ON THE BASIS OF ITS AIMS AND GOALS

I.V. Fedorenko, Ph.D (Economy), Associate Professor,
SSAU, Krasnoyarsk;

G.I. Zolotareva, Ph.D (Economy), Associate Professor,
Head of Department, SSAU, Krasnoyarsk

The article studies the issues of development of audit methodology and procedure on the basis of its aims and goals. A conception of matrix of inspection aims and goals is introduced, and the matrix use is described for audit planning. A classification and algorithm of auditing procedures development is presented.

Literature

1. Russian Federation. Laws. On accounting [electronic resource]: federal. Law of 21.11.96 №129-FZ [accepted by the State. Duma 23/02/1996: As of July 1. 2010]. Access from sprav. legal system «Consultant».
2. Federal rules (standards) of auditing [electronic resource]: Sat. normative documents: Approved. post. RF Government №696 of 23.09.2002 [as of July 1. 2010]. Access from sprav. legal system «Consultant».
3. S.M. Bychkova. Risks in Auditing [Text] / S.M. Bychkova, L.N. Rastahmanova. – Ed. prof. S.M. Bychkova. – Moscow: Finance and Statistics, 2003. – 416 p.
4. Small Accounting Dictionary [text], ed. A.N. Azriliyana. – M.: Institute for New Economy, 2001. – 1088 pp.
5. V.V. Skobara. Audit: Methodology and Organization [Text]: Scient. manual / V.V. Skobara. – M.: Case and Service, 1998. – 583 p.
6. Y.V. Sokolov. Ten tenets audit [text] / Y.V. Sokolov / Accounting. – 1993. – №11.
7. V.I. Podolsky. Audit: textbook for high schools [Text] / V.I. Podolsky, G.B. Polyak, A.A. Savin et al, Ed. Prof. V.I. Podolsky. – 2 ed., Modif. and added. – Moscow: UNITY – Dana, 2003. – 655 p.
8. I.V. Fedorenko. The development of auditing the science [Text] / I.V. Fedorenko, G.I. Zolotareva. – M.: Audit and Financial Analysis, 2010, №2. – p. 214-219.
9. I.V. Fedorenko. Development of methodology of accounting and auditing costs [Text] : monograph / I.V. Fedorenko, G.I. Zolotareva, Sib. state. aerospace Univ. – Krasnoyarsk, 2010. – 168 p.
10. R.K.Mautz, H. Sharaf. The philosophy of auditing [Text]. – American Accounting Association, 1961, p. 248.

Keywords

Audit; aims; goals; methodology.