

# ОРГАНИЗАЦИОННОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ АУДИТА ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Тарасова М. А. Email: Tarasova1138@scientifictext.ru

Тарасова Марина Александровна – магистрант,  
кафедра экономики,  
Владивостокский государственный университет экономики и сервиса, г. Владивосток

**Аннотация:** на сегодняшний день аудиторский контроль широко применяется в мировой практике. Подобная форма деятельности основана на взаимной заинтересованности государства, администрации предприятий и их владельцев в достоверности учета и отчетности. В условиях централизованно управляемой плановой экономики потребность в независимом финансовом контроле в нашей стране не возникала. Он вполне эффективно заменялся системой ведомственного и вневедомственного контроля. Данная система в целом была сосредоточена на выявлении различных нарушений или злоупотреблений в финансово-хозяйственной деятельности предприятий, отражаемой в ошибках и отступлениях в отчетности. Так же на неё возлагалось нахождение и наказание нарушителей. Для плановой централизованной экономики такой подход был вполне оправдан, однако переход к рыночной экономике заставляет пересматривать и систему контроля. К ней предъявляется требование наличия гораздо большей гибкости, пластичности и прозрачности [2].

В текущей статье освещены вопросы, связанные с организацией подобного контроля. В статье будет рассказано, как устроена организация аудиторского контроля, а также как устроена организация контроля инвестиционной деятельности, описаны особенности информационно-нормативного обеспечения аудита инвестиционного процесса, также рассмотрен вопрос о планировании аудита и внутрихозяйственного контроля инвестиционной деятельности. Все это является актуальным в свете происходящих изменений в экономике и экономической политике.

**Ключевые слова:** инвестиционная деятельность, информационно-нормативное обеспечение, планирование аудита, внутрихозяйственный контроль.

## ORGANIZATIONAL AND INFORMATION SUPPORT OF AUDIT OF INVESTMENT ACTIVITIES

Tarasova M.A.

Tarasova Marina Aleksandrovna – Undergraduate,  
DEPARTMENT OF ECONOMY,  
VLADIVOSTOK STATE UNIVERSITY OF ECONOMY AND SERVICE VLADIVOSTOK

**Abstract:** today, audit control is widely used in world practice. Such a form of activity is based on the mutual interest of the state, the administration of enterprises and their owners in the reliability of accounting and reporting. In the conditions of a centrally controlled planned economy, independent financial control did not arise in our country. It was effectively replaced by a system of departmental and extra-departmental control. This system as a whole was focused on identifying various violations or abuses in the financial and economic activities of enterprises, reflected in errors and deviations in reporting. Also, she was charged with finding and punishing offenders. For a planned centralized economy, this approach was fully justified, but the transition to a market economy forces revision and control. It demands a much greater flexibility, plasticity and transparency.

The current article covers issues related to the organization of such control. The article will tell you how the audit control organization is organized, and also how the organization of control over investment activities, disclosure of information and regulatory support for the audit of the investment process, as well as the question of planning, and intraeconomic control of investment activities. All this is relevant in the light of the ongoing changes in economic and economic policies.

**Keywords:** investment activity, information and regulatory support, audit planning, on-farm control.

УДК 338.27

Государство, как и предприниматели, нуждается в принципиально новых подходах в организации контроля, поскольку прежняя система уже показывает свою неэффективность. Это связано во многом с тем, что изменения в какой-либо одной сфере, подобно кругам на воде, неизбежно влекут за собой изменения во всех прочих сферах, связанных с ней.

Однако фактическое воплощение необходимых изменений не так просто, как могло бы показаться на первый взгляд. Во-первых, развитие рыночных отношений в экономике требует для себя принятия огромного количества совершенно новых нормативных документов. Их нужно сперва разработать, затем тщательно проверить, все это занимает большое количество времени и ресурсов. Данные документы

должны строго регламентировать деятельность предприятия, вопросы бухгалтерского учета и отчетности, формы налогообложения. Кроме этого они должны описывать порядок формирования себестоимости продукции. Нарушения, связанные с данными аспектами, порой являются неумышленными. Отсутствие опыта в данной сфере вызывает разночтения в нормативных актах, которые могут приводить к несоблюдению требований нормативных документов [2].

Новая форма контроля, помимо ряда правил и требований, должна также включать в себя сопровождающее консультирование по различным вопросам, касающимся организации предприятия. В наибольшей степени это необходимо для коллективных собственников и кредиторов. Как правило, они не имеют доступа к необходимым для этого учетным записям, а также опыта работы с ними. Государство также нуждается в независимом контроле, который мог бы позволить принятие решений в области экономики и налогообложения.

Аудиторская деятельность или, иначе - аудит – является предпринимательской деятельностью аудиторов или аудиторских фирм по осуществлению независимых вневедомственных проверок бухгалтерской или финансовой отчетности, платежно-расчетной документации отдельных хозяйственных операций, налоговых деклараций и других видов финансовых обязательств и требований экономических субъектов на договорной основе.

Первостепенными задачами, стоящими перед аудитом доходов, расходов и финансового результата от финансовой и инвестиционной деятельности являются [5]:

- проверка наличия, а также правильности оформления первичных документов;
- проверка своевременности, законности и достоверности отображения на счетах информации о совершенных операциях по учету всей финансовой деятельности предприятия;
- правомерность отображения в учете сумм полученных доходов и осуществляемых расходов от инвестиционной и финансовой деятельности;
- оценка синтетического и аналитического учета, правильное использование соответствующих счетов Плана счетов;
- проверка правильности расчетов.

Информация для аудита о деятельности клиента берется из внутренних документов предприятия. Это могут быть различные учредительные документы, учетная политика, рабочий план счетов, бухгалтерская отчетность за прошлые годы и т.д. Сюда же могут входить подтверждения, полученные непосредственно от персонала данного предприятия.

Процесс аудита разбит на этапы и начинается он с предварительного планирования. На этом этапе аудиторская организация вначале оценивает возможность проведения аудита. После этого происходит заключение договора для проведения аудиторской проверки. В нем стороны, заключающие договор, прописывают свои обязанности и ответственность, сроки выполнения работ и их оплату. В нем же оговаривается формирование штата сотрудников для проведения аудиторского контроля.

При планировании состава специалистов для проведения аудита, фирма, проводящая проверку, должна учитывать:

- бюджет рабочего времени для каждого этапа аудита (подготовительного, основного и заключительного);
- предполагаемые сроки работы группы;
- количественный состав группы;
- должностной уровень членов группы;
- квалификационный уровень членов группы.

После того, как все детали оговорены, организация, осуществляющая аудит, приступает к разработке плана для проведения аудиторского контроля.

Как известно, миром правит информация. И данный вид деятельности не является исключением. Своевременное обеспечение управляющей системы необходимой информацией, это необходимое условие эффективного управления предприятием, в том числе, сюда же включается и информация внутреннего аудита. Работу предприятия необходимо контролировать, эту необходимость обуславливает во многом пластичность изменений на рынке, а также периодически вносимые правки в законодательство, которые нужно учитывать при составлении документов. Эти данные позволяют принимать важные решения о различных изменениях в структуре предприятия, в управлении расходами и капиталовложениями, а также строить планы по повышению эффективности производства в целом. Внутренний аудит создается в добровольном порядке и затем передает информацию своей работе высшему звену управления предприятием. Именно оно принимает решения о каких-либо изменениях по результатам проведенной проверки.

Затраты на содержание внутреннего аудита берет на себя хозяйствующий субъект. Данный тип контроля используется с целью обеспечения руководящего состава или собственников своевременной информацией о функционировании предприятия на данный момент, и в сравнении с прошлыми годами.

Это в большой степени способствует эффективному управлению предприятием, вследствие препятствия возникновению нарушений.

Кроме того, аудит может подтверждать достоверность предоставляемых отчетов обособленных структурных подразделений предприятия и помогает находить резервы для более эффективной работы организации.

Регистры финансового, налогового и управленческого учетов совместно формируют наиболее полную информацию для использования внутренними аудиторами. Содержится данная информация в данных первичных учетных документов.

Выделяют следующие требования к информации для внутреннего аудита:

- своевременность;
- полнота и регулярность;
- достоверность;
- ценность;
- пригодность к использованию;
- сопоставимость;
- проверяемость.

Соблюдение данных критериев способно обеспечить эффективность аудиторских проверок, своевременно выявлять и устранять недостатки существующей системы, а также предотвращать возможные ошибки в важнейших областях функционирования предприятия. Информация должна предоставляться в доступной форме. Это могут быть графики, диаграммы, сводные таблицы и другие различные формы статистического учета больших объемов данных. Графики и диаграммы в данном случае являются предпочтительными для анализа, так как хорошо показывают динамику происходящих внутри предприятия процессов. Они обладают достаточно высокой степенью предсказательности, относительно будущих изменений, что позволяет качественно ориентироваться в текущей ситуации. Например, в случае обнаружения факта резкого роста или падения чего бы то ни было, нуждающегося в стабилизации, график может это легко отразить, и, в свою очередь, показать необходимость срочных решений. Или, напротив, график может показывать отсутствие роста эффективности предприятия, несмотря на принимаемые усилия руководства. В данном случае могут потребоваться дополнительные проверки в конкретных областях, которые могут выявить либо неэффективность принимаемых решений, либо – недобросовестность их исполнения.

Внутренние источники информации могут быть различными, однако в первую очередь это учредительные документы организации, эмиссионные проекты, решения совета директоров, приказы, распоряжения, инструкции, положения, регламентирующие правила и процедуры принятия управленческих решений, совершения хозяйственных операций, внутренние базы данных, справки по результатам проверки контролирующими органами.

Первичный учет является закрытым. Результатом его выступают первичные документы ручного и машинного исполнения. Однако он может быть признан открытым для проверяющих органов, если таковые имеют на то определенные полномочия. При этом внутренняя отчетность в данном случае может являться исключением, поскольку её данные могут составлять коммерческую тайну, в том числе и для сотрудников организации, не имеющих отношения к решениям определенного ряда вопросов, в силу занимаемого ими положения в организации. Внутренний аудитор обязан учитывать данный факт. Он должен получить разрешение от руководства на пользование закрытыми материалами, необходимыми для решения задач, которые ставятся перед аудиторским отделом. Таким образом, основную информацию для внутреннего аудита представляют первичные документы, принятые бухгалтерией к обработке.

Ещё до начала проверки, специалисты, осуществляющие её, должны ознакомиться с правилами оформления вышеуказанных документов. Это может быть существенным подспорьем при работе и значительно её ускорить. Если рассматривать бухгалтерский учет, то там документы являются собой письменное распоряжение на совершение хозяйственных операций или письменное подтверждение уже совершившихся фактов хозяйственной деятельности. Каждая область имеет свою специфику формирования и оформления соответствующих документов, которую, безусловно, необходимо учитывать при работе аудитора. Так же важно понимать и внутреннее устройство предприятия и особенности его функционирования, связанные, в частности, с финансированием. Учёт всего вышеизложенного повышает эффективность проводимой проверки и минимизирует ошибки и неточности при её проведении.

Необходимой составляющей является, в том числе формальная проверка первичных документов. Они являются носителями юридической и экономической информации. Этого требует, в частности, проверка экономической обоснованности расходов, признания обязательств, доходов, капитала, а также временных параметров принятия объектов к учету и многое другое. Данные аспекты показывают первичные документы как носителей экономической информации, но они одновременно с тем являются и носителями юридической информации, в силу того, что в них находятся сведения о законности различных фактов

хозяйственной деятельности. И в свою очередь они подтверждают эту законность. Исходя из этого, внутреннему аудитору необходимы критерии для классификации документов.

От аудитора требуется рассмотрение предоставленной информации, как с позиции законности, так и с позиции экономической эффективности проверяемых фактов. Важны: полнота заполнения реквизитов (отсутствие утайки информации), наличие соответствующих подписей на документах и обоснованность этих подписей. Если в результате проверки обнаруживаются нарушения или же информация, вызывающая сомнения в юридическом либо экономическом обосновании, то документы копируются и прилагаются к отчету.

Так же документы классифицируют по следующим признакам [1]:

- авторское исполнение (личные они или служебные),
- по сроку исполнения (срочные и несрочные),
- подлинность составления (подлинники и дубликаты).

Такая классификация не только структурирует и упрощает проверку, но и позволяет установить степень ответственности в случае выявления нарушений, прогнозировать дальнейшее развитие предприятия и принимать вовремя важные управленческие решения в различных сферах деятельности предприятия. Нельзя забывать о том, что предприятие – это своего рода организм, и от качественного функционирования всех его составляющих, зависит общий результат. Аудит является неотъемлемой частью работы предприятия. Вовремя предоставляемая информация расширяет возможности по управлению предприятием в свете изменяющейся ситуации на рынке. Как уже было сказано, такая форма контроля принципиально отличает плановую экономику от рыночной.

Особое внимание аудитор уделяет стоимостной оценке, идентификации во времени, соответствию номенклатуре рабочего плана счетов всех фактов хозяйственной жизни, которые входят в сферу задания руководителя [3].

Документы, которые составляет аудитор для отчета руководству, называются рабочими документами. В их число входят различные аналитические процедуры и расчеты для систематизации информации, группирование информации в таблицы и графики, иллюстрирующие динамику состояния предприятия в различных сферах (финансовой, производственной и т.д.), обобщение данных для прогнозирования дальнейших изменений и пр. Те документы, по которым в результате проведенной проверки, нарушений выявлено не было или по которым не возникло никаких сопутствующих вопросов, записываются в рабочие документы аудитора общим пакетом, с указанием их номеров и даты составления.

Внутренний аудит является обязательной процедурой для исследования порядка сбора и транспортировки информации. Здесь первостепенную роль играет документооборот. Т.е. путь, который проходят документы от момента их создания до сдачи в архив.

Чтобы систематизировать информацию о документообороте, аудитор использует следующие критерии классификации документов:

- входящие, т.е. те документы, которые поступили извне;
- исходящие;
- внутренние.

Аудитору приходится проверять не только законность, но и целесообразность процесса хозяйственной деятельности в целом. Отдельные рабочие документы составляются по результатам каждой проверки. В них указываются все возможные виды ошибок и неточностей, выявленных при проверке. Например, это могут быть арифметические ошибки, несоблюдение сроков или несоответствие дат и пр.

Сегодня существует множество справочно-поисковых систем, которые могут быть использованы при проверке. Наиболее распространенные из них: «КонсультантПлюс», его новая версия «Технология-3000», «Гарант», «Инфо-Бухгалтер», «ТБ. Корпорация» и другие системы с их программными продуктами. Они предоставляют полные списки самых последних правок по нормативным актам и документам в текущем законодательстве и удобный интерфейс для поиска, что существенно облегчает работу аудитора, минимизируя время, затрачиваемое на поиск информации, необходимой для проверки законности проверяемых документов. Такие системы как «КонсультантПлюс» - «Технология-3000» имеют также формы первичных учетных документов и бухгалтерской отчетности. С их помощью возможно осуществлять быстрый поиск и сравнение необходимых документов.

#### *Список литературы / References*

1. *Дмитриева И.М.* Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. М.: Юрайт, 2013. 306 с.
2. *Камысовская С.В.* Банковский финансовый учет и аудит: Учебное пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова, Н.Н. Попова. М.: Форум. НИЦ ИНФРА-М, 2013. 288 с.
3. *Савин А.А.* Аудит для магистров: Теория аудита: Учебник / А.А. Савин. М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2012. 272 с.

4. *Кыштымова Е.А.* Основы аудита: Учебное пособие / Е.А. Кыштымова. М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. 224 с.
5. *Штефан М.А.* Основы аудита. Самоучитель / Л.Г. Макарова, М.А. Штефан, А.К. Ковина. М.: ИД ГУ ВШЭ, 2013. 406 с.