

УДК 657.6

АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ АУДИТА

*Тухфатуллова Э.И., студент 5 курса экономического
факультета*

*Научный руководитель – Хамзина О.И., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ*

Ключевые слова: аудиторские доказательства, стандарт, аудитор, отчетность, факторы, виды, процедуры.

Работа посвящена изучению полученных аудиторских доказательств согласно МСА. Авторами раскрыта сущность аудиторских доказательств, факторы, виды, правила оценки надёжности доказательств и процедуры, выполняемые при получении аудиторских доказательств.

Автор научной статьи Резниченко Д.В. считает, что несмотря известному из числа отдельных клиентов аудиторских компаний заблуждению, деятельность ревизора не сводится к исследованию финансовой документации и поиску погрешностей в ней. Главное, что изучает ревизор в промежутке между планированием деятельности и подготовкой заключения согласно её итогам, является получение аудиторских доказательств. Ревизор обязан собрать соответствующие аудиторские доказательства для формулировки аргументированных заключений, на которых основывается его суждение о достоверности бухгалтерской отчётности [2, с.112].

Условия в отношении количества и качества аудиторских доказательств, которые следует извлечь при аудите бухгалтерской отчётности, также в отношении операций, которые выполнены с целью извлечения аудиторских доказательств, определены Международными стандартами аудита 500 «Аудиторские доказательства» [1].

Согласно МСА 500 под аудиторскими доказательствами понимают информацию, которая приобретена ревизором в целях формулировки заключений, на которых основывается суждение ревизора.

По мнению Галузиной С.М. аудиторские доказательства содержат сведения, которая отражается в бухгалтерских записях, являющейся базой бухгалтерской отчётности и других сведений, например это: пер-



Рисунок 1 – Правила оценки надёжности аудиторских доказательств

вичные документы; бухгалтерские записи; сведения, которые получены из прочих ресурсов [3, с.96].

Ревизор приобретает аудиторские доказательства за счёт реализации аудиторских операций для того, чтобы сделать заключения целью оценки рисков значимого искажения на уровне бухгалтерской отчётности, тестирования результативности средств проверки и выявления значимого искажения на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской отчётности (4).

По словам Резниченко Д.В. главная задача приобретения аудиторских доказательств с применением аудиторских операций в результате использования тестов средств внутреннего контроля состоит в доказательстве предпосылок подготовки бухгалтерской отчётности [2, с.115].

При оценке надёжности аудиторских доказательств необходимо обратить внимание на следующие правила (рисунок 1).

В случае если подтверждения, которые получены из различных источников, противоречат друг другу, ревизор обязан осуществить вспомогательные операции для проверки реального состояния дел [4].

В заключении хотелось отметить, что концепция Международного стандарта аудита со временем усугубляется - с ориентацией на систему управления рисками организации. В аудите учитывают риски аудиторской фирмы, также риски аудируемого предприятия (как бухгалтерские, так и небухгалтерские), которые могут оказать влияние на достоверность финансового учёта и бухгалтерской отчётности. Таким

образом, система управления рисками приобретает наиболее большие аспекты - применяются внутрифирменные и внешние факторы двух сторон аудиторской операции: и аудитора, и клиента. Это даёт возможность обнаружить новые, «междисциплинарные» взаимосвязи финансово-хозяйственных явлений и процессов.

Библиографический список:

1. Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства», введён в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина Российской Федерации №192н от 24.10.2016г.- СПС «Консультант ПЛЮС». - 2018.
2. Резниченко, Д.В. Понятие аудиторских доказательств и требования к ним / Д.В. Резниченко // Аудиторские ведомости. – 2017. – №5. – С.112-126.
3. Галузина, С.М. Международный учёт и аудит / С.М. Галузина, Т.Ф. Пупшис. - М.: Питер, 2015. – 272 с.
4. Аудиторские доказательства согласно МСА 500 [Электронный ресурс] . – Режим доступа:<https://xreferat.com>[дата обращения: 06.03.2018]
5. Банникова, Е.В. Проведение аудита финансовой отчетности по требованиям МСФО / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Modern Economy Success. - 2017. - № 5. - С. 91-94.
6. Хамзина, О.И. Роль стандартизации аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита / О.И. Хамзина, А.А. Навасардян // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения. Материалы VII Международной научно-практической конференции.- 2016.- С. 140-145.
7. Хамзина, О.И. Методы фальсификации финансовой отчетности / О.И. Хамзина, Е.В. Банникова, С.В. Андреев // Экономика и предпринимательство.- 2017. -№ 8-4 (85-4).- С. 1066-1070.

AUDIT EVIDENCE IN ACCORDANCE WITH INTERNATIONAL STANDARDS ON AUDITING

Tukhfatullova E. I.

Key words: *audit evidence, standard, auditor, reporting, factors, types, procedures.*

The work is devoted to the study of obtaining audit evidence according to the ISA. The authors reveal the essence of audit evidence, factors, types, rules for assessing the reliability of evidence and the procedures performed in obtaining audit evidence.