

АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА: ВИДЫ И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

**Пахомова А.Е., студентка 5 курса экономического факультета
Научный руководитель - Хамзина О.И.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

***Ключевые слова:** аудит, аудиторские доказательства, достаточность, надежность, виды аудиторских доказательств.*

В данной статье рассматривается понятие аудиторских доказательств и описаны критерии оценки надежности аудиторских доказательств, учитывая вид, характер источника доказательств, способ их получения.

Аудиторские доказательства представляют собой информацию и факты, собранные аудитором для подтверждения достоверности и надежности финансовой отчетности клиента.

Целью аудитора является оценка, насколько эта финансовая отчетность верно представляет финансовое положение и результаты деятельности компании. Аудиторские доказательства играют ключевую роль в этом процессе, поскольку они служат основой для формирования заключения аудитора по финансовым отчетам.

Другой не менее важной целью проведения сбора аудиторских доказательств является то, что именно на основе анализа и оценки доказательств аудитором принимается решение о планировании и изменении характера, объема и сроков проведения аудиторских процедур с целью снижения риска до приемлемого низкого уровня. Оценка аудиторских доказательств и риск аудита влияют на решения аудитора относительно планирования сбора аудиторских доказательств. Изменения в риске аудита могут повлиять на мнение аудитора и привести к изменению ранее запланированных решений.

Аудиторские доказательства классифицируются по ряду признаков. По источникам доказательства делятся на:

1. Внутренние.

2. Внешние.

3. Смешанные.

Внутренние – доказательства, включающие в себя информацию, полученную от аудируемого лица в письменной или устной форме.

Внешние аудиторские доказательства – это доказательства, включающие в себя информацию из других источников (третьего стороны), представленную в письменной форме обычно по запросу аудиторской организации.

Смешанные аудиторские доказательства включают в себя информацию, полученную от аудируемой стороны в устной или письменной форме, подтвержденную третьей стороной в письменном виде.

По характеру различают:

- устные доказательства, полученные в форме заявлений руководства или при опросах персонала;
- визуальные – результаты наблюдения;
- документальные – информация, которая получена из бумажных, электронных и других носителей.

Аудиторские доказательства должны быть достаточными и надлежащего характера.

Достаточность относится к количеству доказательств, собранных аудитором. Аудитор должен собрать достаточно доказательств, чтобы убедиться, что он получил достаточную информацию для обоснования своего мнения. Количество необходимых доказательств будет варьироваться в зависимости от размера и сложности организации, а также от рисков, связанных с аудитом.

Принцип достаточности и надлежащего характера аудиторских доказательств имеет решающее значение для обеспечения достоверности аудиторского заключения. Аудитор должен тщательно спланировать и выполнить процедуры аудита, чтобы собрать достаточное количество надежных, уместных и проверяемых доказательств, необходимых для обоснования своего мнения.

На суждение аудитора о том, что является достаточным надлежащим аудиторским доказательством, влияют следующие факторы:

- аудиторская оценка характера и величины аудиторского риска как на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности, так и на уровне остатка средств на счетах бухгалтерского учета или хозяйственных однотипных операций;

- характер систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, а также оценка риска средств внутреннего контроля;

- существенность проверяемой статьи финансовой (бухгалтерской) отчетности;

- опыт, приобретенный во время проведения предшествующих аудиторских проверок.

Надежность аудиторских доказательств зависит от их источника а также от формы их предоставления.

Согласно мнению большинства исследователей, аудиторские доказательства – это, в первую очередь, информация. Современное общество уже вошло в очередной этап своего развития под названием информационный этап развития общества, поэтому в наши дни информационному подходу уделяется особое внимание. Любая информация сама по себе - это важный ресурс, используемый в общественных и межличностных отношениях всех сфер человеческого бытия. Кроме того, информация отображает различные факты, данные и результаты действий и процессов. Она может пониматься в качестве таких значений, как: понимание, представление, интерпретация, которые возникают в результате получения данных, которые взаимосвязаны с предыдущими знаниями и концепциями.

Библиографический список:

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/.

2. Международный стандарт аудита 500 "Аудиторские доказательства" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 16.10.2023) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317408/.

3. Банникова, Е.В. Роль аудита хозяйствующих субъектов для обеспечения их экономической безопасности / Е.В. Банникова, О.И.

Хамзина // Материалы IX Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения», посвященной 75-летию Ульяновского государственного аграрного университета имени П.А. Столыпина, 20-21 июня 2018 года. Часть 2. - Ульяновск, ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ, 2018. - С. 241-245.

4. Смагина, А.Ю. Проблемы правового регулирования аудиторской деятельности в РФ в связи с применением международных стандартов аудита / А.Ю. Смагина // Таврический научный обозреватель. - 2016. - №10-1 (15). - С. 56-60.

5. 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, Ульяновск, 04–05 февраля 2016 года. Том 2016-1. – Ульяновск: Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия им. П.А. Столыпина, 2016. – С. 140-145.

6. Хамзина, О.И. Роль аудита в противодействии коррупции и обеспечении экономической безопасности хозяйствующих субъектов / О.И. Хамзина, О.С. Костина // Экономика и предпринимательство. - 2022. - № 8 (145). - С. 1008-1010.

AUDIT EVIDENCE: TYPES AND EVALUATION CRITERIA

Pakhomova A.E.

Scientific supervisor – Khamzina O.I.

FSBEI HE Ulyanovsk SAU

Keywords: *audit, audit evidence, sufficiency, reliability, types of audit evidence.*

This article discusses the concept of audit evidence and describes the criteria for assessing the reliability of audit evidence, taking into account the type, nature of the source of evidence, and the method of obtaining it.