

УДК 656.7

ОБСТОЯТЕЛЬСТВА, УКАЗЫВАЮЩИЕ НА ВОЗМОЖНЫЕ НАЛИЧИЯ НЕДОБРОСОВЕСТНЫХ ДЕЙСТВИЙ АУДИРУЕМЫХ ЛИЦ

*Емельянова К.А., студентка 3 курса колледжа агротехнологий
и бизнеса*

*Научный руководитель – Банникова Е.В., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ*

Ключевые слова: аудитор, аудиторские услуги, аудиторская организация, аудируемые лица, недобросовестные действия.

В данной работе представлены обстоятельства, указывающие на возможные наличия недобросовестных действий со стороны аудируемых лиц.

В настоящее время в Российской Федерации, аудиторскую деятельность регулирует Федеральный закон № 307-ФЗ от 30 декабря 2008 года (в ред. от 31.12.2017 г. № 481-ФЗ), согласно которому, организация, в отношении которой проводят аудит, называется аудируемым лицом. При оказании аудиторских услуг аудируемое лицо, заключившее договор оказания аудиторских услуг, может обладать определенными правами (рисунок 1) и нести обязанности.

На следующем рисунке 2 рассмотрим несколько примеров обстоятельств, указывающие на возможность наличия недобросовестных действий лиц, подлежащих аудиту. Рассмотрим подробнее каждое действие отдельно.

К несоответствию в учётных записях можно отнести ряд следующих факторов, указанных на рисунке 3.

Рассматривая данную проблему, следует выделить противоречивые или недостающие доказательства:

- имеется не вся документация;
- изменения документации;
- наличие только электронных копий или ксерокопий документов, в то время как должны существовать оригиналы;
- необычные расхождения между текущими учётными записями аудируемого лица и ответами на запросы о подтверждении информации;
- необъяснённые расхождения между данными учётных регистров по учёту дебиторской задолженности и соответствующим счетом

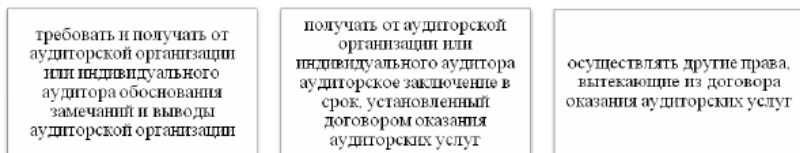


Рисунок 1 – Права аудируемого лица

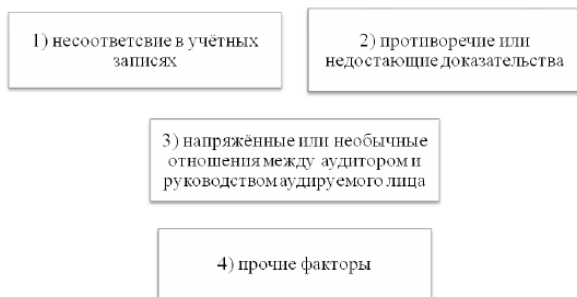


Рисунок 2 – Обстоятельства, указывающие на возможность наличия недобросовестных действий

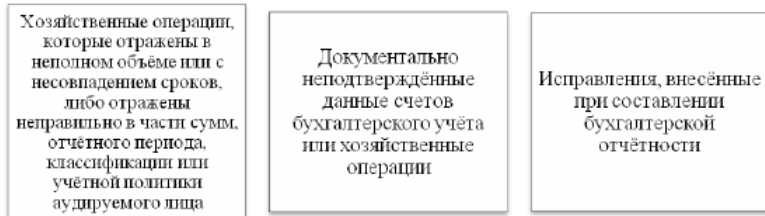


Рисунок 3 – Факторы, указывающие на возможность наличия недобросовестных действий

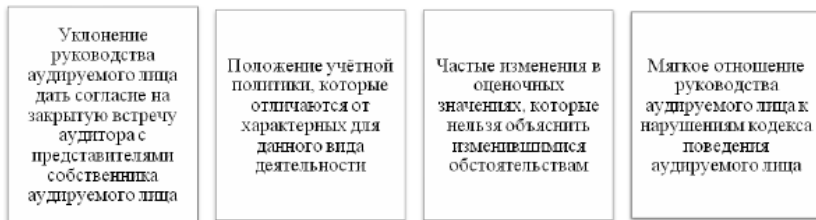


Рисунок 4 – Перечень прочих факторов, указывающих на возможность наличия недобросовестных действий

бухгалтерского учёта, или между утверждениями покупателей и заказчиков и данными учётных регистров по учёту дебиторской задолженности;

- недоступные или пропущенные доказательства в электронной форме, что противоречит существующей практике и политике аудируемого лица в части хранения документов;
- неспособность предоставить доказательства проведённого в текущем году тестирования изменённых или внедрённых впервые основных информационных систем.

По данным исследований отметим, что многие специалисты в области аудита, выделяют факторы напряжённых отношений между аудитором и руководством аудируемого лица. Это такие как:

- отказ руководства аудируемого лица в предоставлении аудитору доступа к документации, производственными объектами, определённым работникам, покупателям и заказчикам, поставщикам и иным людям, от которых аудиторы могли бы получить аудиторские обязательства;
- необоснованная спешка со стороны руководства аудируемого лица при решении сложных или спорных вопросов;
- длительные задержки при предоставлении запрошенной у аудируемого лица информации;
- нежелание облегчить доступ аудитора к основным электронным файлам для проведения тестирования с помощью компьютеров;
- нежелание руководства аудируемого лица своевременно устранять выявленные недостатки системы внутреннего контроля.

Среди прочих факторов выделяют те, которые отмечены на рисунке 4.

В процессе проверки аудитор должен полагаться на собственное мнение при обнаружении обстоятельств, указывающих на наличие недобросовестных действий аудируемых лиц. Если же подозрения аудитора подтверждаются документально, то до завершения аудиторской проверки он должен переосмыслить вопросы общего плана и программы аудита, касающиеся рассмотрения подобных вопросов финансово-хозяйственной деятельности.

Аудитору необходимо оценить влияние каждого искажения финансовой отчетности вне зависимости является ли оно следствием ошибок или недобросовестных действий.

Библиографический список:

1. Аудит. Практикум: учебное пособие . – М.: Юрайт, 2013. – 464 с.
2. Банникова, Е.В. Роль и значение обязательного аудита в современных условиях / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Бухгалтерский учет, аудит и налоги: основы, теория и практика. IX Всероссийская научно-практическая конференция молодых ученых. – Пенза: ПГСХА, 2012. - С. 98-101.
3. Хамзина, О.И. Организация контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками в сельскохозяйственных предприятиях / О.И. Хамзина, Е.В. Банникова // Аграрная наука и образование на современном этапе развития. Материалы III Международной научно-практической конференции: сборник научных трудов. - Ульяновск: УГСХА., 2011. - С.256-260.
4. Банникова, Е.В. Проведение аудита финансовой отчетности по требованиям МСФО / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Modern Economy Success. - 2017. - № 5. - С. 91-94.

CIRCUMSTANCES THAT INDICATE THE POSSIBLE AVAILABILITY OF UNDESIGNABLE ACTIONS OF AUDITED PERSONS***Emelyanova K.A.***

Key words: *auditor, auditing services, the auditor, audited entity's unethical practices.*

In this paper, the circumstances that indicate the possible existence of unfair acts on the part of audited persons are presented.