

УДК 657.6

АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА И ДОКУМЕНТЫ

Порфильева А.М., студентка 5 курса экономического факультета
Научный руководитель – Хамзина О.И., кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ

Ключевые слова: *аудит, доказательства, документы, проверка, информация.*

В статье раскрывается понятие и сущность аудиторских доказательств. Говорится о видах аудиторских доказательств. Делается акцент на их достоверность и достаточность.

Аудит представляет собой проверку финансовой и хозяйственно-экономической деятельности предприятия. Для проведения такой проверки и получения достоверных результатов, аудитор должен собрать на предприятии аудиторские доказательства.

В свою очередь, аудиторские доказательства - это информация, которая получена аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора. В качестве доказательства в аудите может быть любая информация, позволяющая аудиторам формулировать свое мнение по поводу бухгалтерской отчетности, как в целом, так и по отдельным частям [1].

К аудиторским доказательствам, прежде всего, относят:

- первичные документы;
- бухгалтерские записи;
- письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица;
- информация, полученная из различных источников (от третьих лиц).

Аудиторские доказательства подразделяются на:

1. внутренние;
2. внешние;
3. смешанные.

Внутренние доказательства содержат информацию, которая получена от экономического субъекта в письменном или устном виде. К ним относят первичные документы и бухгалтерские регистры, которые

являются основой бухгалтерской отчетности. Например, внутренними аудиторскими доказательствами при проведении аудита товаров будут являться: договора купли-продажи, товарно-транспортные накладные, доверенности на получение товарно-материальных ценностей, приходные ордера, счет-фактуры, акты о приёмке товаров, товарные отчеты, карточки учёта товаров, отчеты о розничных продажах, системные балансовые отчеты, сличительные ведомости, инвентаризационные описи, оборотные ведомости, главная книга, бухгалтерская отчетность.

Внешними аудиторскими доказательствами являются документы, запрошенные у третьих лиц. Например, у поставщиков могут запрашиваться товарные накладные, договора на поставку товаров, счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, акты сверки с целью подтверждения данных, предоставленных аудируемым предприятием.

Смешанные доказательства включают в себя информацию, которая была получена от экономического субъекта в письменном или устном виде и подтверждена третьей стороной в письменном виде [3].

Следует отметить, что аудиторские доказательства должны обладать достоверностью и достаточностью. Достаточность представляет собой количественную меру аудиторских доказательств и зависит от таких факторов как степень аудиторского риска; получения информации в результате самостоятельного анализа; проверки наличия свидетельства из независимого источника.

Достоверность аудиторских доказательств зависит от обстоятельств, при которых такие доказательства были получены. Доказательство, полученное самим аудитором, более достоверно, чем полученное от предприятия. Доказательства в форме документов и письменных показаний достовернее устных показаний [4].

Также, аудиторские доказательства более убедительны, если они получены из различных источников и обладают различным содержанием, при этом не противоречат друг другу. Если доказательства, полученные из одного источника, противоречат доказательствам, полученным из другого источника, то аудитору следует выполнить дополнительные процедуры.

При получении аудиторских доказательств выполняются такие процедуры проверки как: инспектирование, запрос, наблюдение, подтверждение, пересчет (проверка арифметических расчетов аудируемого лица) и аналитические процедуры. Для эффективного сбора аудиторских доказательств аудитор в плане проверки предусматривает, какие процедуры, и в каком количестве необходимо выполнить [2].

Собранные аудиторские доказательства отражаются аудитором в его рабочих документах. Данные полученных доказательств используются при составлении аудиторского заключения и отчета руководству проверяемого предприятия по результатам аудита.

Так, можно сделать вывод о значении аудиторских доказательств при проведении аудиторской проверки. На основании аудиторских доказательств формируется мнение о состоянии учета организации. Глубокий и всесторонний анализ аудиторских доказательств повышает уровень аудиторских гарантий в правильности выводов и рекомендаций аудитора. Собранные аудиторские доказательства используются при составлении аудиторского заключения.

Библиографический список:

1. Гайдаров, К. А. Сравнение Федеральных стандартов аудиторской деятельности и МСА. Аудиторские доказательства / К. А. Гайдаров // Аудитор. - 2018. – № 11. – С. 36–42.
2. Аудит : учебное пособие. В 2-х томах. Т. 1. / Г. С. Клычова, Ж. Г. Леонтьева, А. Р. Закирова, А. С. Клычова, Е. В. Заугарова. – Казань : ООО Центр инновационных технологий, 2017. – 416 с.
3. Санникова, М. О. Основы аудита : учебник для студентов высших учебных заведений / М. О. Санникова. – Саратов : Буква, 2015. - 301 с.
4. Аудит : учебник и практикум для СПО / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общей редакцией М. А. Штефан. – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 298 с.
5. Банникова, Е. В. Роль аудита хозяйствующих субъектов для обеспечения их экономической безопасности / Е. В. Банникова, О. И. Хамзина // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения, посвященной 75-летию Ульяновского государственного аграрного университета им. П.А. Столыпина : материалы IX Международной научно-практической конференции. – Ульяновск : ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ, 2018. – Ч. 2. - С. 241-245.
6. Банникова, Е. В. Внутренний аудит в системе экономической безопасности / Е. В. Банникова, О. И. Хамзина, А. А. Навасардян // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения : материалы Национальной научно-практической конференции. В 2-х томах. – Ульяновск : ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ, 2019. - С. 225-229.
7. 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 ре-

- шения : материалы VII Международной научно-практической конференции. – Ульяновск : Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2016. - С. 140-145.
8. Хамзина, О. И. Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности предприятия / О. И. Хамзина, Е. В. Банникова // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения, посвященной 75-летию Ульяновского государственного аграрного университета им. П.А. Столыпина : материалы IX Международной научно-практической конференции. – Ульяновск : ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ, 2018. - Ч. 2. - С. 369-374.

AUDITING EVIDENCE AND DOCUMENTS

Porfilyeva A.M.

Keywords: *audit; evidence; documents; check; information.*

The article reveals the concept and essence of audit evidence. It refers to the types of audit evidence. Emphasis is placed on their reliability and adequacy.