Выпускная квалификационная работа

на тему: «Аудит прогнозной финансовой информации как инструмент повышения доверия инвесторов»

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

Глава 1. Теоретические основы аудита и стратегического аудита

1.1. История возникновения и эволюция аудита

1.2. Нормативно-правовая и информационная база понятия «аудит»

1.3. Понятие стратегического аудита

Глава 2. Объект аудита и понимание бизнеса клиента

2.1. Понятие прогнозной финансовой информации

2.2. Концепция аудита прогнозной финансовой информации

2.3. Принятие задания и получение сведений о бизнесе

Глава 3. Аудит прогнозной финансовой информации

3.1. Процедуры и порядок аудита прогнозной информации

3.2. Заключительные документы по проведению аудита прогнозной финансовой информации

3.3. Особенности проверки прогнозной финансовой информации

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

Аудит как социальный институт представляет собой упорядоченный процесс сбора и профессиональной оценки объективных доказательств в отношении финансовых транзакций и их результатов с целью проверки соответствия этих транзакций и результатов созданным для них стандартам, а также предоставление полученных данных различным группам пользователей, заинтересованных в финансовых отчетах.

Достижения в сфере технологий и массивная пролиферация доступной информации создали новое поле для финансовой отчетности. Инвесторы теперь имеют доступ к неограниченной информации. Данная возможность повлияла на процесс аудита с помощью обеспечения более глубокого понимания финансовых условий и производительности организации, способствуя улучшению качества аудита.

Для аудитора важно иметь доступ к достаточному количеству данных, которые могли бы послужить основой для построения его профессионального мнения.

Важность аудиторского заключения зависит от степени уверенности в том, что он дает публичные финансовые утверждения, на которые полагаются пользователи подобных высказываний при принятии своих инвестиционных решений, особенно на предмет финансовых прогнозов и прогнозов действий организаций.

Степень использования предполагаемых финансовых отчетов продолжает расти, пока компании нуждаются в данной информации для привлечения финансирования и повышения капитала. Инвесторов с серьезными запросами и банкиров интересуют прогнозы на будущее. С ускорением обмена финансовой информацией и в связи со стремительными изменениями технологий уверенность в исторической информации от третьих лиц уменьшается, в то время как именно эти стороны нуждаются в более прогрессивной информации.

Данный тренд подкреплен отчетом, выпущенным несколько лет назад Советом по стандартам финансового учета, в котором инвесторов и других

третьих лиц спросили, какого типа финансовой информации не хватало в информации, полученной ими. Ошеломляющим образом респонденты сообщили, что нуждались в более прогрессивной информации, которая помогла бы им оценить направление компании, ее тренды, продукты и конкуренцию.

Все та же группа респондентов подтвердила, что историческая информация устарела и стала менее важной, в частности в то время, когда она была предоставлена им. Результат – концентрация на финансовой информации будущего продолжит расти, заставляя бухгалтеров в сфере публичного и индустриального учета понять правила и их потенциальную пользу для своих клиентов и компаний.

Цель настоящего исследования состоит в том, чтобы идентифицировать роль аудита в повышении доверия к финансовым отчетам и информации, направленной на формирование будущих транзакций и результатов деятельности экономических субъектов.

В свою очередь, аудит рассматривается как критерий для поощрения национальных и иностранных инвесторов в инвестировании их средств в компании, которые сообщают свою финансовую информацию. Инвесторам советуют избегать компаний, которые не сообщают информацию о своем будущем, так как отсутствие или неточность подобной информации является большим риском, поэтому инвесторы принимают свои решения конкретно на этой основе.

Оценка финансовой информации будущего играет большую роль в стимулировании инвесторов к вложению их денежных средств в компании, которые выставляют свои данные о будущем напоказ. Аудитор при этом использует профессиональные стандарты в учете финансовой информации.

Глава 1. Теоретические основы аудита и стратегического аудита

1.1. История возникновения и эволюция аудита

Традиционно хозяйственный учет родился вместе с возникновением прочных экономических связей в обществе. Самые известные древние документы в области аудита датируются приблизительно 3500 годом до н.э. и представляют собой обыкновенные глиняные таблички, удобные приспособления для заключения важнейших сделок торговцами Месопотамии.

Поэтому уже на заре возникновения учета перед торговцами ставилась задача зафиксировать конкретные факты хозяйственной жизни, т.е. событий и происшествий, которые могли повлечь за собой достаточно серьезные последствия, которые немного позднее назовут «страховым случаем».

Окончательное закрепление или точнее «кодификация» сводов и правил аудита и бухгалтерского учетом произошло только в Средневековье. В правление Альфонса Мудрого в 1263 году в торговом обороте появились пошлины на проведение торговых сделок, также для того, чтобы отследить доходы был введен специальный закон об обязательном ежегодном составлении отчетности. В это самое время возникла система двойной записи (актив, пассив), которая прочно укрепилась во всех последующих записях и до сих пор является базовым принципом бухгалтерского учета.

Самое подробное описание системы бухгалтерского учета было представлено знаменитым итальянским математиком Лукой Пачоли, который в 1494 г. написал работу «Трактат о счетах и записях».

С годами система бухгалтерского учета подверглась изменению и трансформации, что потребовало применение специальных знаний, в особенности в том, что касается аудита. Аудитором мог стать любой человек, который был достаточно подкован по бухгалтерскому учету, и одновременно являлся почтенным членом общества, в связи с чем его мнение могло иметь важное значение. [16]

Становление и развитие аудита обусловлено некоторыми особенностями развития финансово-промышленной истории разных стран и было связано с

развитием рынка капитала. Акционеры для обеспечения безопасности своих инвестиций нуждались в объективной информации о работе компании и рентабельности своих вложений. Это касалось тех стран, где главными источниками капитала были рынки акций и облигаций.

Владельцы предприятий, кредиторы, ростовщики, заемщики в определенной степени были лишены возможности проверить достоверность финансовой информации, так как они даже не имели полного доступа к первичным документам и не обладали достаточными знаниями в области аудита и бухгалтерского учета.

Таким образом, становление аудита непосредственно связано с интересами инвесторов, которые вкладывают средства в деятельность компании, и тех, кто занимается ее управлением. [11]

Можно выделить следующие причины возникновения потребности в аудиторах:

1) необъективная информации со стороны предприятий и возникновение конфликтах между пользователями информации об аудите;

2) влияние информации на последствия принятия решений по аудиту;

3) потребность в специальных профессиональных знаниях для проверки достоверности и объективности информации;

4) нехватка пользователями информации о полном финансовом состоянии того или иного предприятия.

Хорошим стимулом к дальнейшему развитию аудита явился расцвет деятельности акционерных обществ. В этих новых условиях аудит как отрасль науки стал выполнять общественную и социальную функцию, обеспечивая объективность и достоверность отчетных данных, представляемых компаниями. [5]

Развитие аудита можно анализировать с двух разных сторон: как общественное явление и как социальный (экономический) институт.

Аудит как некое общественное явление «прячется» в глубине веков. Аудит прошел нелегкий путь развития от простого анализа отчетов до

высокоинтеллектуального вида профессиональной деятельности.

Понятие «аудит» обязано латинскому слову «audire», что переводится как «слышать», т.е. анализировать происходящий процесс, а также умение его адекватно оценивать. Таким образом, в сфере экономики аудит являлся неотъемлемым инструментов «экономического оздоровления» организации. [34]

Подтверждение аудита как общественного явления был сам факт использования в Вавилоне глиняных дощечек (5500 лет назад). Эти таблички представляли собой подтвержденные отчеты. Представляется, что скорее всего самый первый аудитор в мире и создал «крошечные знаки» как подобие «инвентарной описи».

В эпоху Среднего Королевства Нила фараон придирчиво следил за сохранностью зерна. Аудит здесь выполнял функцию «повторной работы», которая была проделана другими людьми. Проведение аудита заключалось в подсчете и перепроверке отчета. [5]

В качестве социального института аудит является сравнительно молодой отраслью. Социальная функция аудита прослеживается с конца XIX века, в эпоху бурного развития и становления акционерных предприятий, когда собственность стремилась отделиться от власти, а непосредственно собственники капитала нанимали стали нанимать для эффективного управления – менеджеров и администраторов.

Аудит был необходим для обслуживания интересов тех, кто непосредственно был связан с управлением предприятия и тех, кто инвестировал крупные капиталы в развитие торговли. [6]

Можно считать датой рождения аудита 1884 год. В этот год в Великобритании был принят закон о деятельности акционерных компаний, согласно которому их менеджеры должны были ежегодно представлять отчет их акционерами, причем этот отчет должен был быть достоверным и подтвержден «независимым» аудитором.

Со времени своего становление аудит прошел необходимые этапы

формирования как науки и самостоятельной отрасли. Аудит далеко перешагнул границы Великобритании и распространился на европейский рынок, став неотъемлемой частью экономической жизни Германии, Италии, США, Франции.

Аудит превратился в комплексное понятие, которое стало включать в себя набор определенных услуг: анализ и проверку бухгалтерской отчетности, финансовый анализ отчетности, необходимое консультирование. Все эти услуги стали оказывать профессиональные аудиторы и аудиторские компании. Причем такие компании могли быть сравнительно небольшими, чей штат состоял из нескольких десятков сотрудников. Другие компании представляли собой транснациональные корпорации со штатом более тысячи человек (Ernst& Young, Deloite & Touch, KPMG, Price Waterhouse) (так называемая «большая четверка»). Сегодня одним из важных направлений аудита является стандартизация профессиональной аудиторской деятельности, создание принципов унификации всех существенных этапов реализации аудита, представления достоверной информации. [28]

Можно привести следующие законодательные акты в области аудита:

- учреждение в Шотландии в 1853 году Эдинбургского института аудиторов;

- введение в Англии в 1862 году обязательного закона об аудите;

- введение во Франции в 1867 г. и в США в 1937 г. обязательных законов о страховании.

Интересно отметить создание в Великобритании в 1880 г. Института присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса; создание в США в 1887 году Ассоциации аудиторов Америки. Немного позднее, уже в XX веке возникают:

- в Германии в 1962 году - Институт аудиторов;

- во Франции в 1969 году - национальная компания независимых ревизоров Франции.

Целесообразно выделить три основных эволюционных этапа развития аудита:

- «подтверждающий аудит» (XIX век – 30-е годы XX века);

- «системно – ориентированный аудит» (50-е – 90-е годы XX века);

- «аудит, основанный на риске» (90-е годы XX века – XXI век).

1. «Подтверждающий аудит» был связан с проверкой точности деталей бухгалтерского учеты. Главным методом аудита была сплошная целенаправленная проверка документов (подтверждающая парадигма в области аудита). Подтверждающий аудит состоял в четком подтверждении учетных операций и правильности их соотнесения и отражения в финансовых отчетах. При этом применялись все письменные свидетельства и заново сводились все итоговые сальдо счетов. Однако случалось, что отдельные статьи балансы, которые не включались в отчетность, пропускались при проверке аудиторами, и как следствие – работу аудитора больше воспринимали как чисто канцелярскую, чем профессиональную. Особого специального образования для профессии аудитора не требовалось, аудит проводился отдельной категорией специалистов или определенными компаниями; то есть аудит не носил обязательного характера.

В начале 1900 - 1917 гг. крупные банковские компании стали основными держателями и пользователями достоверных подготовленных финансовых отчетов. Банки были сильно заинтересованы в достоверности бухгалтерского баланса, и аудит стал смещаться в сторону оценки активов в бухгалтерском балансе. Федеральная торговая комиссия в 1917 году опубликовала работу «Унифицированный бухгалтерский учет», где была представлена четкая программа проведения аудита (ревизии), давались конкретные инструкции по проверке сальдо на счетах, и прилагалась единая форма аудиторского заключения.

В начале 1929-1933 гг. были значительные изменения принципов деятельности аудиторов в связи с разразившимся мировым экономическим кризисом. В 1933 году Нью-Йоркская фондовая биржа издала правила, которые обязывали осуществлять аудит только тех компаний, акции которых котировались на фондовой бирже. С середины 30-х годов XX века все развитые

страны вводят обязательные нормативы к информации, содержащейся в годовых отчетах; все отчеты должны были быть подтверждены профессиональными аудиторами.

2. «Системно-ориентированный аудит» (40-е – 80-е годы XX века).

Понятие «системно-ориентированный аудит» возникло впервые в 1941 году. Этот вид аудита ориентировался на проверке средств контроля, а не на ревизии самих трансакций и сделок.

Смысл «системно-ориентированного аудита» заключался в мониторинге системам, которые контролировали определенные операции (оценка качества внутреннего контроля организации). Было доказано, что если система внутреннего контроля является рентабельной, то не следует проводить слишком детальную проверку баланса, так как в этом случае можно полагаться на систему внутреннего контроля, которая показывает ошибки и нарушение норм. В случае неэффективного контроля, можно было выработать практические рекомендации по совершенствованию или улучшению системы контроля; таким образом, клиент получал достаточно «конструктивную услугу».

Получается, что «системно-ориентированный» аудит включает в себя не только саму ревизию как процесс, но и необходимые консультационные услуги по совершенствованию деятельности. Такой аудит мог быть рассмотрен как консультационный.

Таким образом, аудиторским компаниям стало выгодно оказывать консультационные услуги помимо документальных проверок. Аудит внешний стал смещаться на внутренний. Результатом явилось создание Института внутренних аудиторов в 1947 году.

3. «Аудит, основанный» на риске (90-е годы XX века – начало XXI века).

Аудит, основанный на риске, зиждется на сосредоточении работы аудитора в тех областях, где значителен хозяйственный риск (велика вероятность ущерба). Главной особенностью такого типа аудита, во-первых, является тесная взаимосвязь внутреннего и внешнего аудита, так как при

осуществлении ревизии на предварительном этапе оценивается прежде всего эффективность системы внутреннего контроля. Во-вторых, аудитор самостоятельно выбирает те области хозяйственной деятельности, где велика вероятность риска, и в таких областях проводит аудит при помощи расширенных аудиторских доказательств. В этом случае дается оценка действиям людей, которые отвечают за контролирующую систему, и дается адекватная оценка принимаемых управленческих решений. Ревизия осуществляется выборочно, с учетом условий работы того или иного предприятия.

Современный аудит основывается на сочетании всех трех эволюционных этапов, описанных выше. В настоящее время «подтверждающий аудит» осуществляется главным образом для тех субъектов, которые по закону обязаны проводить обязательный аудит. [5]

1.2. Нормативно-правовая база и информационное база понятия «аудит»

История зарождения и становления аудита в России насчитывает несколько столетий. Еще в эпоху Петра Великого предпринимались неоднократные попытки создания института аудиторов. В соответствии с указом Петра Великого в армии должен был быть аудитор; в 1716 г. аудиторы расследовали некоторые имущественные споры, зачастую совмещая функции секретарей, следователей, делопроизводителей и прокуроров. Таким образом, впервые должность аудитора была причислена к воинским званиям и чинам. В 1797 г. аудиторов перевели в статские чины. Однако не все шло «гладко». Некоторые новые реформы тормозили, наоборот, развитие аудита в России. Например, в 1867 г. в ходе реализации военно-судебной реформы должность аудитора была вообще упразднена.

Однако с переходом России на «рыночные рельсы» аудит стал планомерно развиваться, его необходимость обусловливалась следующими факторами:

а) бухгалтерский учет и отчетность использовалась для принятия важных решений заинтересованными сторонами (руководством предприятия,

бенефициарами, акционерами, потенциальными инвесторами, работниками, кредиторами, подрядчиками, покупателями, заказчиками, органами власти и местного самоуправления);

б) бухгалтерский учет и отчетность подвергалась искажениям из-за ряда причин. Одной из них было неправильное использование оценочных коэффициентов. Также была неоднозначная интерпретации фактов экономической жизни, достоверность бухгалтерской отчетности не могла не учитывать «пристрастность» ее составителей;

в) определенная степень достоверности ведения бухгалтерского учета и отчетности, не могла быть самостоятельно оценена заинтересованными пользователями из-за барьеров и ограничений доступа к учетной бухгалтерской информации, в расчет принималась сложность отражения хозяйственных операций, которые могли бы отнесены к разным статьям баланса в бухгалтерской отчетности компаний.

Указанные выше причины обусловили появление в консультационных услугах так называемых независимых «аудиторах», которые бы имели профессиональную высокого уровня подготовку, большой опыт и квалификацию, позволяющую разбираться в сложных хозяйственных операциях и особенностях их отражения в балансе предприятий.

В этой связи можно рассматривать аудит как соответствующий рыночным условиям тип независимого финансового контроля. Под финансовым контролем понимается сложная межотраслевая система надзора за исполнением контрольных функций государственными и общественными органами, наблюдающими за деятельностью организаций, предприятий, учреждений с целью проверки достоверности и адекватной оценки проведения финансовых операций, а также выявления возможных резервов для внебюджетных фондов и государственного бюджета [36].

Целесообразно выделить несколько основных «вех» в зарождении и развитие современного аудита в России.

Первый этап приходится на 1987-1993 гг. Здесь нужно отметить

директивный характер создания аудиторских компаний. В 1987 году была создана первая аудиторская фирма - «Интераудит. В 1990-1993 году аудиторскому рынку была присуща стихийность – не всегда профессиональная подготовка кадров, проблемы с выдачей первых сертификатов и лицензий на осуществление аудиторской деятельности.

Второй этап охватывает 1994-2002 гг. Эта эпоха после принятия Федерального закона «Об аудиторской деятельности». Здесь нужно отметить Временные правила аудиторской деятельности, которые были утверждены Указом Президента РФ от 22 декабря 1993 г. № 4 2263, постановление Правительства Российской Федерации «Об утверждении нормативных документов по регулированию аудиторской деятельности от 6 мая 1996 г. № 4 4822. Велась работа по лицензированию и аттестации аудиторской деятельности, созданы первые аудиторские общественные объединения и союзы, проводились обязательные аудиторские ревизии и консультационные услуги.

Центральная аттестационно-лицензионной аудиторской комиссией (далее - ЦАЛАК) Министерства финансов Российской Федерации выдало более 23600 лицензий заявителям за 1994-2001 гг., в том числе:

- 14700 – аудиторским фирмам;

- 8900 – индивидуальным аудиторам.

Количество действующих лицензий приблизилось к 8900. По общему аудиту было выдано 7700, аудиту инвестиционных институтов, аудиту страховщиков - 266. Также надо отметить, что ЦАЛАК аттестовало около 36500 квалифицированных экспертов. Количество действующих квалификационных аттестатов перевалило за 24 900.

Комиссия по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации разработало (за 1996-2000 гг.) 37 стандартов проведения аудита и методику проведения аудита, заложив методологические основы российского аудита.

Третий этап аудиторской деятельности ознаменовался принятием

Федерального закона «Об аудиторской деятельности». Этот акт окончательно закрепил рынок аудита в России, что позволило принять дополнительный ряд нормативно правовых актов по совершенствованию российского аудиторского рынка, и помогло продвинуться в переходе аудита в международную систему аудита. [34]

Четвертый этап, который начался в декабре 2008 и длится по настоящее время.

Новый Закон «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года №307-ФЗ, произвел четкое разграничение таких понятий как «аудит» и «аудиторская деятельность». Согласно этому закону понятие «аудиторская деятельность» является достаточно широким, и включает в себя как непосредственное сам аудит, представляющий собой независимую проверку бухгалтерской отчетности компании-заявителя, так и оказание сопутствующих консультационных услуг и рекомендаций, а также услуг, указанных в ст. 1 п. 7 Федерального Закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ и относимые к прочим. [4]

Аудит, являясь одной из форм контроля, является общественно необходимым институтом, который гарантирует объективный характер контроля бухгалтерской отчетности. Необходимо отметить, что именно в финансовой сфере аудиторская деятельность больше всего востребована, так как именно там аудиторы скрупулезно проверяют бухгалтерский баланс и финансовую отчётность, расчётно-кассовые документы, платежные поручения, налоговые деклараций, лицензии, сертификаты качества и другие требования и нормативы экономических субъектов. Однако, методика проведения аудита может быть применена не только в финансовой сфере. [1]

В соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудит рассматривается как независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности».

Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - это деятельность по

проведению аудита п оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

Также в соответствии с законом, аудиторская деятельность трактуется как предпринимательская деятельность, которая предусматривает независимость аудитора и добровольность его выбора заказчиком при соблюдении принципа равноправия по отношению к заказчику, представлению отчета перед ним. В этом случае аудит будет выступать как некая услуга, оплаченная заказчиком, выполненная на основе норм гражданского права. Аудиторская деятельность ориентируется на улучшение финансового состояния заказчика, аккумуляции пассивов (кредиторов, инвесторов), а также на предоставление консультационных услуг. Под «достоверностью» понимается степень точности отражения данных в финансовой (бухгалтерской) отчетности, с помощью которой аудитор делает адекватные выводы о полученных результатах хозяйственной деятельности, имущественном и финансовом положении компании-заказчика и имеет возможность принять оптимальные взвешенные решения.

В этом случае пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности будут являться юридические или физические лица, которые заинтересованы в получении доступа к информации о компании. Это закреплено в Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», которое было утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н). Целесообразно выделить несколько групп пользователей информацией о бухгалтерской (финансовой отчетности):

- первая группа пользователей состоит из лиц, которые занимаются бизнесом в данной организации. К ним относятся: собственники-учредители компании, топ-менеджмент, и руководители структурных подразделений.

- вторую группу образуют те, кто непосредственно не работает в данной фирме, но имеет прямой интерес – кредиторы, инвесторы, заказчики, клиенты ит.

- третья группа лиц, которые имеют косвенный интерес к данному

бизнесу. Здесь речь идет о самых разнообразных пользователях финансовой отчетности: фондовые биржи, налоговые органы, субъекты, осуществляющие планирование, а также контроль над повышением цен, общественные и профсоюзные организации.

Схематически классификацию пользователей можно представить в таблице 1.

Таблица 1 - Внутренние пользователи и внешние пользователи

Внутренние пользователи	Внешние пользователи
Собственники Совет директоров Высшие руководители Руководители других уровней	➢ С прямым финансовым интересом: - инвесторы; - кредиторы; - банки; - страховые фирмы финансовые компании; - поставщики прочие пользователи. ➢ С косвенным финансовым интересом налоговые: -органы регулирующие; -органы планирования.

В свою очередь Международная федерация бухгалтеров (IFAC) предложила такое определение аудита: аудит - это независимый анализ бухгалтерских (финансовых) отчетов предприятия выполняемый назначенным аудитором с соблюдением определенных норм, правил и правил, установленных законом.

Можно привести определение Комитета по основным концепциям аудита Американской ассоциации бухгалтеров (ААА). Комитет определяет аудит как систематический процесс объективного сбора и оценки информации об экономических действиях, сделках, трансакциях, фактах, имеющих цель определения степени их соответствия определенным критериям оценки, а также представление результатов независимой проверки всем заинтересованным участникам.

В более широком смысле целью аудита является решение конкретно поставленных задач. При этом каждый этап аудита определяется законодательством, системой нормативного регулирования аудиторской деятельности, договорными обязательствами заказчика и аудитора.

Аудиторская ревизия может иметь цель:

• проверка текущего ведения бухгалтерского учета;

• проверка степени достоверности финансовой отчетности;

• проверка подтверждения эмиссии ценных бумаг;

• осуществление анализа всей финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

• разработка рекомендаций по финансовому «оздоровлению» заказчика и эффективности расходов;

• предоставление консультационных услуг по бухгалтерскому учету, хозяйственному праву, налогообложению и др. [8].

Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» цель аудита является также выражение мнения о степени достоверности финансовой отчетности предприятия-заказчика и проверка соответствия системы ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Под достоверностью понимается точность данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, что позволяет сделать адекватные выводы о результатах хозяйственной деятельности предприятия, соответствующем финансовом и имущественном положении собственников-предприятий, бенефициаров и принимать на их основе обоснованные решения. [31]

Таким образом, в соответствии с этой целью задачами аудита могут являться:

- подготовка к аудиторской проверке, что включает в себя написание письма о согласии на ревизию;

- заключение контракта на проведение ревизии;

- оценка и анализ систем финансового (бухгалтерского) учета и системы внутреннего контроля заказчика;

- осуществление ревизии общих документов предприятия, всех статей и счетов бухгалтерского баланса;

- написание аудиторского заключения после подведения итогов. [34]

Таким образом, можно констатировать, что одна из важнейших проблем

успешного развития российского бизнеса – это оптимальное стратегическое управлением предприятием. Топ-менеджмент таких предприятий должен четко определить и закрепить в концепции своего развития долгосрочные цели, достижение которых позволит обрести конкурентные ниши на «рынке».

Для реализации зафиксированных целей необходимо составление финансовых прогнозов, а это, в свою очередь, является неотъемлемым элементом стратегического планирования, которое становится необходимой «дорожной картой» для предприятия.

В целях подтверждения достоверности и объективности информации, отраженной в финансовых прогнозах, необходимо осуществлять стратегический аудит, так как он представляет собой элемент стратегического планирования и охватывает аккумуляцию, ревизию и анализ финансовой информации, которая включает сведения, необходимые при разработке прогнозов.

1.3. Понятие стратегического аудита

Эволюция аудита и его деятельности показывает, что происходит постепенная трансформация аудита, которая заключается в расширении спектра предоставляемых аудиторских и консультационных услуг. Аудит внутри себя начинает «дробиться», разделяться на «подотрасли», которые находят выражение в возникновении и развитии управленческого, экологического, стратегического и социального аудита. То есть сама сфера хозяйствования с ее специфическими особенностями неумолимо влияет на аудит.

Стратегический аудит не является чистым обсуждением оптимальности или эффективности принятых управленческих, а заключается в применении специальной методики, позволяющей правильно оценить количественные и качественные характеристики самого предприятия.

При реализации стратегического аудита, процессы на предприятии делаются наблюдаемыми, а значит поддаются контролю и оценке. Это достаточно сложная задача. Ведь предприятие должно получить от аудитора

независимую гарантию эффективного расходования своих средств.

Цель стратегического аудита является адекватный анализ и оценка будущих перспектив развития предприятия как хозяйствующего субъекта на основе эффективных управленческих решений. В этом смысле аудит является союзником предприятия в его борьбе за конкурентоспособность, за укрепление своих позиций на рынке, определяя наиболее «уязвимые» узкие места и создавая возможные резервы на случай возникновения ущерба на предприятии. [14]

Требования, предъявляемые к бизнесу как воспроизводственного процесса, коммерческие организации разработке стратегии и тактического поведения на концепцию устойчивого включая оценку не экономической, но и социальной и устойчивости развития. В условиях стратегические любой организации учитывать необходимость не только материально-производственных но и развития интеллектуального связанного с совершенствованием структур, укреплением и творческой активности категорий работников на основе повышения их и обеспечения высоких уровня жизни. того, стратегия должна быть на обеспечение рационального позволяющего сохранить национальное богатство страны. В современном мире стратегия организации должна быть комплексной, ориентированной на долгосрочную перспективу, существенно меняющей формы взаимодействия бизнеса с обществом и государственными органами в интересах совместного развития. [5]

На день аудит заметные изменения по с тем, какое отводилось ему совсем недавно. раньше главной аудита являлась правильности ведения отчетности организации, то с помощью аудита целый комплекс Данное заключение сделать исходя из что потребности в современных участников существенно возросли. у них появилась необходимость не просто результаты хозяйственной той или организации, используя в числе аудиторские но и попытаться заглянуть в этой организации, предугадать ее перспективы Например, инвесторам знать не столько положение дел для инвестиций

сколько его для них в несколько лет. бизнес, согласно анализу, не будет приносить им то отпадет какая-либо в его приобретен это значит , современному аудиту поменять свой с формальной проверки на комплексный анализ Данный анализ раз и может проведен с помощью аудита. Существует количество определений мина «стратегический аудит». [35]

Но прежде определить термин « аудит» необходимо понятие стратегии .

По мнению а, стратегия есть основных долгосрочных и задач организации, курса действий и ресурсов, необходимых выполнения этих , а М.Х. Мескон, М. Ф. Хедоури отмечали, Стратегия «представляет детальный комплексный предназначенный для чтобы обеспечить миссии организации и ее целей»

В очередь Дж. Хангер, Томас Л. считали, что стратегия корпорации — «это утый всесторонний показывающий, корпорация добьется ения своей и целей» [1].

Таким образом, стратегический аудит это управленческого аудита, рассматривает перспективы в целом и обеспечивает оценку корпоративной ситуации приводится стратегического в корпорации. Его рассматривать как руководство, прототип, может дополняться изменяться в зависи от конкретных условий [30].

Дж. Дэвид Хангер, Л. Уилен отмечали , стратегический «дает ответы на по отдельным участкам аспектам, благодаря можно провести анализ различной стратегии.

Он очень как диагностический для определения участков и демонстрации и слабых сторон

По Гуденица О. В. Шишова , стратегический аудит в себя аудит условий и аудит и ее последующей реализации.

проведении стратегического аудитор оценивает проведенного в коммерческой стратегического анализа, стратегический выбор и стратегии, а также за ее реализацией.

Согласно Томпсону А.А. и Стрикленд А.Дж., стратегический аудит отражает согласованность внутренней политики предприятия с ее ресурсным обеспечением, внешней средой и позициями других сопоставимых предприятий.

Согласно Одегову Журавлеву П.В., стратегический аудит выявляет согласования политики персоналом с целями его глобальной и стратегиями, а также степень связи политики со спецификой зации и внешними [1]

В Российской Федерации понятие и стратегического аудита на уровне активно Счетной палатой Федерации.

В докладе Счетной палаты Российской Федерации, Степашина, отмечалось, «стратегический аудит – специальная методика, позволяющая адекватно оценить обеспечение ресурсами предприятия и прогнозировать реализацию составляемых прогнозов. Стратегический позволяет сделать наблюдаемыми, а значит – и управляемыми». [6]

Ниже а таблица 2, показывающая эволюции стратегического в международной практ из которой видно, в данной интерпретации аудит очень к стратегическому анализу. [2]

Таблица 2. Эволюция стратегического аудита в практике

Период					
	1995	1997		2003	2007
	Паунд, Г. Дональдсон	П. Гордон	Ч. Мэттьюс	«Руководство для	Т.
Основная идея	Предотвратить ошибки корпоративной	Оценивать не только для в целом, но и для ее подразделения	проведения «стратегического затрат»	Совет регулярно проводит формальный аудит, тем самым фиксируется предмет и субъекты процесса	Предлагает проранжиро-вать существующие стратегии на основании разработнных критериев
Основные проблемы	Не сформулиро-вано определение стратегического аудита	Не определено, что результатом стратегического	будет задавать разработанные вопросы и каким результат аудита, не	Не приводится стратегического аудита	Кто задавать Разработанные вопросы и будет результат не известно
Основные	Элементы	Разработка	основных	эффективности	Разраб основных

концепции и	стратегическог о	вопросов , необходимых проведения стратегическог о	вопросов , необходимых для проведения стратегического аудита	стратегии	вопросов

образом, стратегический как составная процесса стратегического охватывает сбор, и анализ достоверной информации, включающей используемые при конкретных целей и бизнеса. Стратегический состоит из двух частей: внутреннего и аудита. Внешний аудит или аудит среды, исследует и среду задач Внутренний аудит все аспекты компании. Он включает основные операции, осуществляются в процессе товаров и услуг организации: материально-техническое производство, отправка продажа, маркетинг и обслуживание. [14]

При проведении с аудита американская «KarpeDium Inc.», ре применять 8 методов:

1) ресурсов (капитала

2) аудит цепочки стоимости (бизнес – и бизнес – процессов);

3) ключевых компетенций

4) анализ эффективности;

5) портфельный

6) анализ;

7) сбалансированных показателей;

8) добавленной стоимости.

Анализ представленной позволяет сделать что методика KarpeDium Inc., по является алгоритмом бизнеса, включающего аудита капитала аудита бизнес – а также методики и анализа стратегии (стратегического аудита).

Главной отличительной стратегического аудита по с традиционным аудитом отчетности, да и с другими аудита бизнеса, в обращении аудита к называемой опережающей о деятельности организации и бизнес – среде [5].

Дональдсон выделял элементы стратегического :

1. критериев успешности .

Критерии успешности используемые для аудита, должны объективными, привычными, понятными и приемлемыми финансового состояния Они должны такими, потому во-первых, необходимо как та или стратегия отражается на результатах и, во-вторых, этих показателей членам совета говорить с менеджерами одном языке». как акционеры прежде всего в чтобы вложенные средства приносили на уровне рынка, то из ключевых критериев оценки стратегии стать показатель инвестиций (ROI). также предлагает в качестве критериев стратегии такие , как возврат средств на инвестиции (flow return on), чистую добавленную стоимость (net value added), эффективность инвестиций (total of shareholders on investment.).

2. и поддержание базы .

процесс стратегического требует, чтобы директоров контролировал не выбранные критерии, но и их формирования и хранения. как члены директоров не обладают временем для чтобы самостоятельно такую базу то встает вопрос о кто должен заниматься. Но очевидный этим могут сотрудники финансовой не подходит, так как в если сотрудник важные данные, проблемы его начальству, может конфликт интересов.

Дональдсон считает, лучший способ объективность данных привлечь к поддержанию данных независимых которые проводят финансовый аудит.

3. Комитет по стратегическому .

В обязанности данного должны входить за разработкой базы ее поддержание, формирование дня для с CEO и подготовка встреч.

Дональдсон что возглавить должен независимый потому что такой директор обеспечить учет как других директоров, так и

4. с исполнительным директором .

Одна из ключевых стратегического аудита — возможность конфронтации за влияния. Каждый когда вопрос о стратегического направления без должной подготовки, существует того, что обсуждение будет как критика стратегии и тех, ее реализует. Регулярный, процесс обсуждения с CEO призван не под сомнение авторитет, а, наоборот, его

полномочия.

5. Бдительность и готовность к .

Члены совета должны отдавать отчет в том, успех - это не а компания не может «на автопилоте». раз, когда совета директоров предложения менеджмента, тем самым существующую стратегию. И эти предложения беспокойство, то это повод для на комитете по стратегическому Бдительность (настороженность) — стратегического аудита, а менеджмента могут естественным поводом пересмотра стратегического

Хотя и называет вышеперечисленное стратегического аудита, это, на наш скорее является вопросами (слагаемыми), основу для проведения стратегического

Одной из характеристик аудита независимость лица, проводящего. Дональдсон не этого и предлагает ведущую роль в стратегического аудита директорам, а для этапов стратегического привлекать аудиторов проводящих годовой аудит. [9]

стратегического аудита ряд функций, в которых, в первую целесообразно рассмотреть консультаций, поскольку в консультационной функции аудита особых в понимании не возникает.

аудитор, выступая в консультанта, помогает выявить проблемы, их и дать рекомендации по их

При этом процессом консультирования любая форма помощи в отношении процесса, или задачи или задач, при консультант сам не за выполнение задачи, но тем, кто за это.

Данная тесно взаимодействует с функцией стратегического – обеспечением необходимой и информацией всех пользователей в соответствии с регламентами.

Не важное значение и контрольная функция аудита, предполагающая:

- эффективности процедур стратегического контроля;
- проверку и соответствия действующим актам и учредительным системы внутренних и процедур контроля распоряжений, инструкций,

полномочий и ответственности сотрудниками и др.)

- контроль экономности, и результативности системы контроля и стратегического в целом;

- проверку достижения программных ;

- подтверждение информации, используемой руководством при решений.[60]

Таким образом , стратегический аудит крайне важную в современном ведении Во-первых, с помощью аудита оцениваются развития бизнеса, а прогнозируются и обосновываются развития предприятия. его проведение сравнить несколько и выявить наиболее для предприятия Кроме того, аудит позволяет риски и предугадать, или убыток текущая хозяйственная ьность предприятия в [35]

Стратегический аудит сопутствующей аудиту поскольку он проводится того, чтобы надежность, реалистичность и использования прогнозной а также правильность ее на основе приня допущений и адекватность ее Стратегический аудит проводить в несколько .

Стратегический аудит сбор важной Она включает используемые при конкретных целей и бизнеса. Аудит из двух основных и внешнего ауд

Внешний (аудит маркетинговой исследует макросреду и задач компании. Внутренний аудит все аспекты компании. Он включает все операции, которые в процессе движения и услуг через материально-техническое снабжение, отправка продукции, маркетинг и послепродажное Дополнительно к перечисленным аудит распространяется на называемую поддерживающую от которой зависит деятельность компании: контрактов по закупкам, технологий, управление и инфраструктура организации. [15]

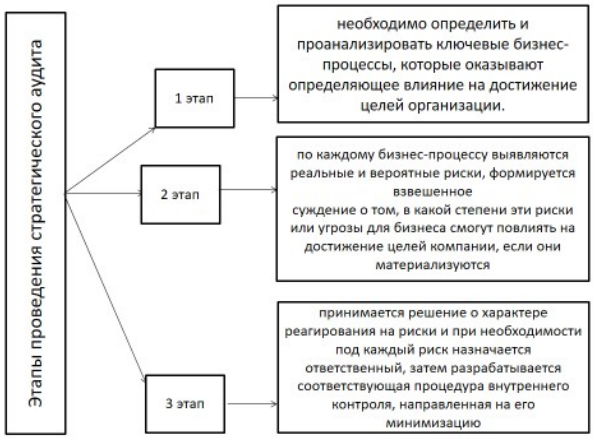

Рисунок1. проведения стратегического

Глава 2. Объект аудита и понимание бизнеса клиента

2.1. Понятие прогнозной финансовой информации

финансового планирования значение имеет та которая дает о положении дел в т. е. прогностическая информация. получения этой называется прогнозированием. прогнозом понимается научно обоснованных о возможных состояниях в будущем, об альтернативных его развития.

прогнозной финансовой позволит не только финансовое состояние организации, но и одновременно ее имидж в глазах и потенциальных инвесторов.

Прогнозная информация и отчетность – из важнейших источников для принятия управленческих решений. [10] И имеет целью снижение рисков и неопределенностей принятии тех иных управленческих Например, инвестор решение о вложении ресурсов в какой-то лишь после расчетов, связанных с будущего состояния определением рентабельности и оценками вышеуказанных

В противном случае могут перехватить умеющие более образом оценивать и прогнозировать перспективы экономического субъекта. В развития рыночной прогнозирование различных и результатов финансово-хозяйственной экономических субъектов основу планирования мощностей, формирования расчета потребностей в ресурсах, объема и бюджетирования, проведения и опытно-конструкторских работ, а выработки стратегических

высшим руководящим любого экономического [13]

В переводе с слово «прогноз» «предвидение», «предсказание о чего-либо», основанное на фактических данных. В виде под понимается научно суждение о возможных субъектах в будущем, об путях и сроках осуществлениях.

Среди ученых, экономистов бытует мнение сущности прогнозирования.

есть составления развития, становления, чего-либо на основании отобранных данных.

– прогнозная финансовая подготовленная на основании в отношении будущих которые должны согласно ожиданиям и действий, которые планирует предпринять на подготовки информации основанные на оценке). [32]

Оно главным образом на альтернативных вопроса:

- вероятнее всего в будущем?
- что необходимо в текущий момент достижения установленного прогнозируемого объекта?

В общем процесс прогнозирования из следующих основных

- определение прогноза;
- установка времени прогноза;
- выбор метода
- сбор исходной
- возможных допущений и их
- собственно прогнозирование;
- адекватности прогноза. [32]

В проблеме прогнозирования два аспекта:

- подразумевающий возможные желательные перспективы, решения, проблем
- управленческий, предполагающий информации о будущем принятии решений.

имеет некоторые особенности: оно на расчетных методах; существует

как отрасль знаний, как ряд не поддается планированию и исключительно объектом

теории прогнозирования выделить пять принципов прогнозирования:

- системности – предполагающий количественных и качественных в финансово- хозяйственной организаций, построение цепочки исследований, которой процесс и обоснования любого отталкивается от определения цели системы и достижения этой деятельности всех в нее подсистем;
- обоснованности – означает, в финансовом прогнозировании требований объективных законов должен на применении научного глубоком изучении опыта формирования
- адекватности прогноза закономерностям характеризует не процесс выявления, но и устойчивых тенденций и в развитии организации и теоретического аналога экономических процессов с их и точной имитацией;
- альтернативности которая связана с развития организации по траекториям, при взаимосвязях и структурных
- предопределяет активный прогнозирования, поскольку прогноза не сводится к предвидению, а включает которые предстоит [31]

В соответствии с содержащимся в правиле «Проверка про финансовой информации», прогнозная финансовая – финансовая информация, на допущениях в отношении которые могут в будущем, и возможных организации.

Прогнозная информация может форму прогноза перспективной оценки представлять собой их например прогноз на год с указанием оценки на пять [32]

Перспективная оценка – финансовая информация, на основании:

(a) допущений в отношении событий и действий которые необязательно иметь место, в случаях, когда организации находятся на этапе ведения или рассматривают значительного изменения своей деятельности,

(b) наиболее точной и гипотетических допущений.

Такая информация какие последствия бы наступить на дату если бы

произошли события и действия «что если»).

Прогнозная информация может финансовую отчетность один или элементов финансовой и может быть

(a) в внутреннего инструмента например, для оценки возможных или

(b) для среди третьих например, в виде:

• проспекта, информацию для инвесторов в отношении ожиданий;

• отчета, содержащего для акционеров, органов и иных сторон;

• документа с для кредиторов, может включать, прогнозы движения средств. [32]

Под финансовой информацией информация о будущем положении, будущих результатах деятельности, движении денежных предприятия либо сторонах его деятельности в будущем, исходя из допущения, определенные события и определенные действия предприняты.

отметить, что прогнозной финансовой предприятия является аудиту услугой. в процессе аудиторской аудиторская организация проводить анализ и надежности подготовки предприятия на будущее с выявления возможности организацией своей в последующем.

финансовая информация быть подготовлена различных целей, внутренних управленческих например, для величины необходимых вложений; предоставления лицам, например инвесторам, кредиторам.

Ответственность за прогнозной финансовой несет руководство Ответственность за выражение о достоверности такой несет аудиторская В круг поставленных аудиторами задач данной проверке входить следующее:

• установить, применимы ли принятые предприятием подготовке прогнозной информации;

• что предприятие прогнозную финансовую исходя из принятых

• выяснить адекватность предприятием информации.

Поскольку в прогнозной финансовой заложены будущие и действия, в задачи организации не входит мнения об их достоверности, по аудиторская организация что она компетентна в данном она имеет на выражение такого

Исходя из и сложности прогнозной информации, подлежащей аудиторская организация использовать работу . [46]

типами прогнозов и получения информации о развития фирмы в и методами прогнозирования достаточно тесная Принято различать главных источника получения прогнозной :

- опыт, основу составляют установленные протекания и развития событий и проц на исследуемом объекте;
- экстраполяция существующих закон изменения в прошлом и настоящем хорошо известен;
- модели описания прогнозируемых объектов, ожидаемые или состояния условий

Используются этом методы

- экспертный базирующийся на предварительном информации (путем опроса, интервьюирования) и ее обработки, а также на (мнениях) экспертов поставленной прогнозирования;
- экстраполяция тренда, посредством изучения развития объекта в и настоящий периоды и сение этого на будущее;
- моделирование — исследование или нормативных прогнозируемого объекта с ожидаемых или изменений в его

Иллюстрацией исходной информации и прогнозирования служить рисунок 2 [61].

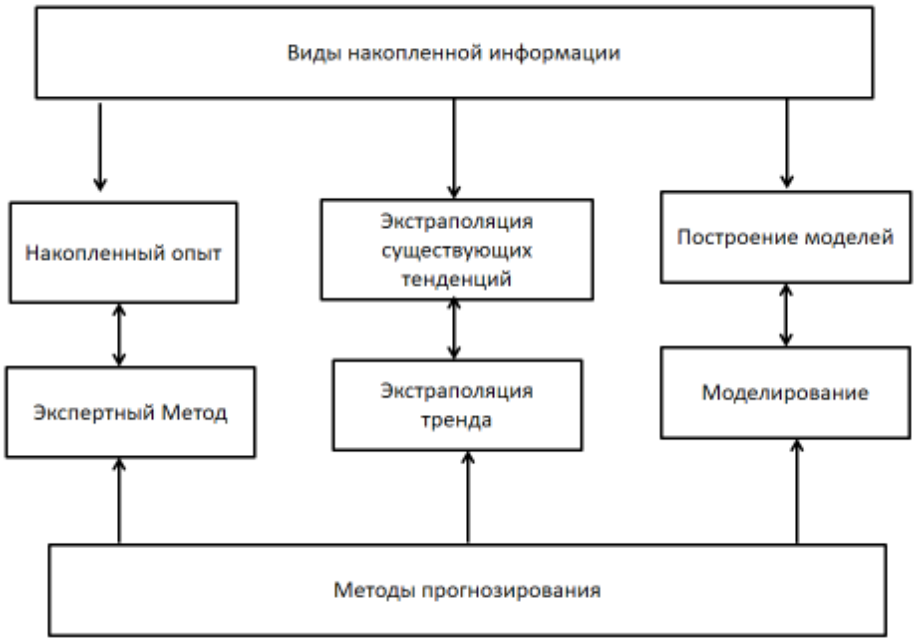

Рисунок 2. Взаимосвязь видов накопления информации и методов прогнозирования

2.2. Концепция аудита прогнозной финансовой информации

При оценке представления прогнозов ясность и непредвзятость прогнозной информации из цели ее использования. образом, аудитор выразить мнение о и выполнимости прогнозной информации.

В своей работе О.С. предложила аудита прогнозной информации, основанную на основополагающих элементов, которых приведено в 3.

Таблица 3. Основные элементы концептуальной модели аудита прогнозной финансовой информации.

№	Элементы	элементов
1	2	3
1.	Цели аудита финансовой информации	Главной целью прогнозной финансовой является подготовка аудитора, выражающего мнение об адекватности и реалистичности достижения

Продолжение Таблицы 3.

1	2	3
		данных, которое пользователям прогнозной информации для обоснованных

		управленческих направленных на обеспечение развития хозяйствующего Для достижения аудита прогнозной информации формулируются
2.		Государственные, и муниципальные органы отраслевые министерства и банки, инвестиционные и другие финансовые собственники, руководители и предприятий и организаций, заинтересованные лица
3.	аудита	финансовая информация, из: прогнозного о движении денежных прогнозного отчета о и убытках, прогнозного сформированных на основании и бюджетов, содержащих значения показателей
4.	Принципы аудита	- этические принципы - системные принципы - специфические принципы прогнозной финансовой
5.	Методы и процедуры	Определение методов и получения аудиторских выявление формы между факторами, на прогнозную финансовую выбор приемов и для изучения взаимосвязи прогнозных оценка риска в прогнозной финансовой

Для главной цели прогнозной финансовой подготовке отчета выражающего обоснованное об адекватности представления и достижения прогнозных необходимо решение задач:

- изучение и тенденций развития за прошлые периоды;

- определение особенностей подготовки прогнозной информации;

- изучение влияющих на прогнозирование деятельности хозяйствующего

- исследование прогнозирования, на базе представлена прогнозная информация;

- рассмотрение связи между показателями;

- обоснование аудитора о реалистичности и представленной прогнозной информации, способной на развитие хозяйствующего [26]

В ходе проведения прогнозной финансовой необходимо

руководствоваться принципами проведения сгруппированными в три этические, системные и принципы, которые на рисунке 3.



Рисунок 3. Основные элементы аудита прогнозной финансовый информации

- критерий наблюдения в силу однородных хозяйственных операций и их деление на типичные и нетипичные определенного хозяйствующего (например, закупка топлива, продуктов у населения на за наличный расчет и

- критерий существенности на оценки факторов, которые влияют на существенность в финансовой отчетности коэффициентов по таким позициям как кредиторская и дебиторская задолженность, денежные средства, и валюта баланса);

- критерий подтверждения первичной системы внутреннего и бухгалтерского учета в уточнения реального объема риска аудитора и объема процедур аудита;

- критерий определения выявления в темпах таких показателей, как объем товарных запасов, величина денежных средств и т.д.

Проведение каждый аудит по своим задачам и распространения. Аудит финансовой информации определенную специфику и от общего аудита, обосновывает выделение в блок - специфических аудита прогнозной к

которым, по мнению следует отнести:

- принцип (ожидание возможных - например, убытки возникнуть в связи с что стоимость активов выше их стоимости, и в соответствии с импаритет, а их следует в балансе (хотя убытки пока не

- принцип осторожности - предполагает, что в информации оценка не должна быть а обязательства, наоборот, Этот принцип отразить в прогнозных изменчивость рыночной и связанный с этим хозяйственной деятельности и его собственников. В принцип осторожности возможность создания резервов, преднамеренное либо завышение и пассивов, что привести к искажению финансовой отчетности и ее надежности;

- принцип капитала-гласит: прежде рассматривать любую работу с рынком, уделить первоочередное проблеме риска. вознаграждение должно определяющим фактором позиции только в контекста потенциального В этом истинное анализа риска При правильном анализ устанавливает вовлечения в сделку и степень этого

Таким образом, капитала - "не ни копейки" фундамент управления капиталом.[12]

Таблица 4. форм прогнозной вой информации

Признак	**Виды форм прогнозной финансовой информации**	
	Прогноз	**оценка**
Степень вероятности будущих событий	высокая	Более низкая
Характер лежащих в основе	оценки	Гипотетические Сочетание наилучших и гипотетических допущений
Действия на основании которых допущения	которые согласно руководства произойдут, и которые руководство предпринять на момент информации	События и руководства, которые не произойти в будущем

Прогнозная может формироваться в использования прогнозирования, и бюджетирования. Бондаревым произведен обзор данных терминов, различными отечественными и учеными, и выявлены 6 точек зрения на понятия:

1 - бюджетирование процесс планирования, полностью отождествляет понятия. Бюджетирование системой краткосрочного следовательно, это более узкое, планирование;

2 - как процесс бюджетов;

3 - бюджетирование понятие широкое, чем и как один из управленческого учета;

4 - ориентация на реализацию стратегии и бюджетирования как достижения целей

5 - и планирование как управления и распределения Они рассматривают планирование как часть планирования в то есть планирование как более понятие;

6 - как вид как бизнес-процесс.

Данный подход согласуется и быть применен использовании в организации процессно-ориентированного управления.

образом, можно к терминологическую неопределенность в рассматриваемых терминов.

Согласны с мнением О.С. относительно что в современной аудита проверка финансовой информации следующие направления:

- системы бюджетного
- прогнозирования; аудит финансово-экономических планов (бюджетной структуры).

В коммерческих большая часть финансовой информации информацией, входящей в направление. [2]

2.3. задания и получение о бизнесе

Прогнозная финансовая относится к событиям и которые еще не и могут не произойти. могут иметь доказательства, подтверждающие на которых основана финансовая информация, доказательства, как сами ориентированы на и, следовательно, умозрительны по природе, в отличие от обычно имеющихся аудите финансовой за прошлые периоды. аудитор не может мнение в отношении будут ли достигнуты указанные в прогнозной информации.

Кроме с учетом типов используемых при допущений, на которых прогнозная финансовая аудитору может сложно обеспечить убежденности, достаточную выражения мнения в позитивной уверенности о что допущения не существенных искажений. согласно настоящему при составлении в отношении обоснованности руководства аудитор только средний уверенности. Однако, аудитор полагает, им был получен уровень удовлетворенности, он выразить позитивную в отношении допущений. [32]

До принятия по проверке прогнозной информации аудитор проанализировать:

- предполагаемых информации;
- назначение информации общего или распространения);
- допущений - наилучшие либо гипотетические
- включаемые в информацию;
- охватываемый информацией.

не должен принимать либо должен от его дальнейшего если допущения или прогнозная информация не будет предназначенной цели.

Аудитор и должны согласовать задания. Во избежание аудитор должен письмо о проведении в котором устанавливается руководства за допущения и за аудитору всей информации и первичных использованных при допущений. [7]

Аудитор должен достаточным знанием чтобы определить, ли указаны все допущения, необходимые подготовки прогнозной информации.

Аудитор должен ознакомиться с используемым организацией

подготовки прогнозной информации, например, рассмотрения следующих

- средства внутреннего за системой, используемой подготовки прогнозной информации, а также и опыт лиц, в ее подготовке;

- документации, подготовленной в подтверждение допущений

- степень статистических, математических и автоматизированных средств;

- методы, для разработки и допущений;

- прогнозной финансовой подготовленной в прошедшие и причины значительных .[32]

должен рассмотреть, обоснованно использование информации организации периодов. Аудитору изучить финансовую организации прошедших чтобы оценить, ли прогнозная финансовая на основе тех же что и финансовая прошедших периодов, и исторические данные рассмотрения допущений Например, аудитору установить, проводился ли или обзорная соответствующей информации периодов и использовались ли принципы бухгалтерского при ее подготовке.

Если заключение по аудита или проверки финансовой прошедших периодов не не модифицированными или организация находится на этапе своей аудитор рассматривает с этим факты и их на проверку прогнозной информации .[32]

допущений снижается с охватываемого периода. не должен выходить за рамки, которые руководству сформировать основу для При рассмотрении охватываемого прогнозной информацией, следует

- операционный цикл время, необходимое завершения строительства);

- степень надежности

- потребности

Глава 3. Аудит прогнозной финансовый информации

3.1. Процедуры и порядок аудита прогнозной информации

При характера, сроков и процедур проверки учитывает:

• долю вероятности искажений;

• навыки, приобретенные выполнении любых заданий;

• руководства в части прогнозной финансовой

• степень мнений администрации предприятия на финансовую информацию;

• адекватность и достоверность данных.

Необходимо выполнить следующие

• оценить источник и доказательств, подтверждающих оценки руководства;

• принимаются ли во внимание последствия этих

• убедиться в том, допущения отвечают прогнозной финансовой и нет оснований что они безусловно нереалистичными;

• удостовериться в что прогнозная информация подготовлена образом на основании руководства, например, повторного подсчета, согласованности действий, руководством, а также сумм, которые на обычных переменных, как процентные

• оценить степень которое могут участки, наиболее изменениям, на результаты, в прогнозной финансовой От этого зависят получения аудитором доказательств и оценка раскрытия информации, аудитором;

• взаимосвязь прогнозной информации с другими финансовой отчетности проверке одного нескольких элементов финансовой информации, отдельного финансового

• проанализировать, в каком следует провести по отношению к финансовой за предыдущий период (в если в прогнозную информацию включены за прошедший период);

• иметь письменные от администрации предприятия относительно использования прогнозной информации, полноты допущений руководства и его ответственности за финансовую информацию

В ходе оценки и раскрытия прогнозной информации в дополнение к

соответствующих законодательных и актов и профессиональных аудитору необходимо

• представления и раскрытия финансовой информации требованиям законов, актов и профессиональных

• представления и достоверность финансовой информации;

• раскрытие политики в примечаниях к финансовой информации;

• адекватность раскрытия в примечаниях к прогнозной информации;

• на дату подготовки финансовой информации.

получить подтверждение о том, что считаются действительными с этой даты, сбор данных, в основе этой мог осуществляться в какого-то периода

• указание на любые в учетной политике, после даты последней финансовой причины этих и их влияние на прогнозную информацию.[7]

3.2. Заключительные документы по проведению аудита прогнозной финансовой

аудитора о проверке финансовой информации содержать следующие

(a) заголовок;

(b) адресат;

(c) прогнозной финансовой

(d) ссылка на или соответствующие стандарты либо применимые к проверке финансовой информации;

(e) о том, что несет ответственность за финансовую информацию, допущения, на которых основана;

(f) если ссылка на цель и ограниченное распространение финансовой информации;

(g) выражающее негативную в отношении того, ли допущения разумным для прогнозной информации;

(h) мнение того, подготовлена ли финансовая информация образом на основе и представлена ли она в с применимой концепцией финансовой отчетности;

(i) надлежащие оговорки в возможности достижения указанных в прогнозной информации;

(j) дата заключения, должна представлять дату завершения

(k) адрес

(l) [32]

Аудитор не в состоянии мнение о том, ли достигнуты результаты, в прогнозной финансовой поскольку данная относится к событиям действиям, которые не имели места и не произойти. Кроме с учетом доступных аудитору может трудно обеспечить уверенность для положительного мнения о что допущения, на основывается прогнозная информация, не содержат искажений. Таким при составлении по поводу обоснованности руководства аудитор только ограниченную уверенности. Однако, по мнению аудитора, разумная уверенность, он выразить положительное в отношении допущений.

На форму отчета о прогнозной финансовой влияют следующие

• представление и раскрытие финансовой информации не необходимым требованиям, должен выразить с оговоркой или мнение в отчете о прогнозной финансовой либо отказаться от если это

• Если или несколько допущений не дают основы для финансовой информации, должен либо отрицательное мнение в об этой информации, отказаться от проверки.

• Если условия препятствуют одной или процедур, необходимых в обстоятельствах, аудитор отказаться от проверки отказаться от выражения и отразить ограничение аудита в отчете о прогнозной финансовой [7]

3.3. Особенности проверки прогнозной финансовой информации

Проверка финансовой информации как одна из аудиту услуг. услуга может в рамках управленческого на коммерческом предприятии. правило, данная востребована при аудите системы При оказании услуги необходимо правилом (стандартом) деятельности "Проверка финансовой информации",

которое было одобрено Комиссией по аудиторской при Президенте Российской Федерации 20.08.1999 (протокол Данный стандарт закрепляет общие проверки прогнозной информации, порядок ее а также требования к отчета о результатах прогнозной финансовой Под прогнозной понимается информация о финансовом положении, финансовых результатах будущем движении средств экономического либо отдельных его финансово-хозяйственной в будущем, подготовленная из допущения, что события произойдут и действия будут руководством экономического Зачастую такая формируется в коммерческой в управленческом учете в системы бюджетирования. В (стандарте) выделены принципы проверки финансовой информации:

1. Проверка финансовой информации оказываться аудиторской наряду с проведением бухгалтерской отчетности субъекта.

2. В ходе проверки финансовой информации руководствоваться положениями (стандарта) аудиторской «Характеристика сопутствующих услуг и требования, к ним».

3. При проведении прогнозной финансовой необходимо соблюдать независимости. Так, не может проводиться организацией, которая предоставляет субъекту сопутствующие по разработке финансовых прогнозов, а услуги по аккумуляции, систематизации, накоплению информации, а также в том случае, если аудитор сделал ряд которые лежат в основе прогнозной финансовой

4. Данная может быть как внешним отчетности, так и внутренних управленческих и представлена в виде показателей или на типовых форм отчетности. При данной информации субъект вправе различные методы

5. Ответственность за данную несет руководство субъекта, а ответственность за мнения несет организация.

6. В проверки аудитор установить применимость при ее подготовке т.е. их надежность, и возможность использования подготовки данной финансовой информации; ее подготовки на основе допущений; адекватность ее

7. Аудиторская (индивидуальный аудитор) использовать работу в соответствии с правилом аудиторской деятельности работы эксперта».

8. Аудиторская должна отказаться от проверки прогнозной информации, если серьезное сомнение в принятых допущений возможности использования финансовой информации в экономическим субъектом [62]

проблемы аудита с различными аспектами науки, взаимоотношениями ее с дисциплинами, построением и стройного ее "здания". К аудита прогнозной информации можно следующие:

- отсутствие понятия о составе финансовой информации;
- различных стандартов, к проверке прогнозной информации;
- единых подходов к аналитическому обеспечению прогнозных отчетов;
- необходимость порядка оценки риска при финансовых прогнозов;
- отсутствие методик аудита прогнозов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, эволюция аудита имела прогрессивный характер с начала своего зарождения и планомерно развивалась вплоть до усложнения и расширения спектра аудиторских услуг. Трансформация аудита выразилась в появление целых отраслей аудита таких как социальный, экологический, управленческий, стратегический аудит.

Стратегический аудит – не является повторным анализом адекватности принятых управленческих решений, а представляет собой совокупность средств и методов, позволяющих определить и выявить ресурсную обеспеченность предприятия, а также оценить эффективность заявленных планов. С помощью стратегического аудита процессы, происходящие на предприятии, делаются наблюдаемыми, что делает их в достаточной степени управляемыми и контролируемыми. Компания-заказчик должна иметь от аудиторской фирмы стабильную гарантию того, что ее средства будут эффективности вложены.

Целью стратегического аудита является оценка и анализ стратегических перспектив развития предприятия в среднесрочном и долгосрочном периоде. Таким образом, аудиторы с самой высокой квалификацией приносят неоценимую пользу предприятию, неуклонно повышая степень их конкурентоспособности на рынке, поддерживая уровень ликвидности и создавая необходимые резервы на случай возникновения ущерба и потерь.

В современном мире экономической системы страны образуют сформированные за счет как физических, и юридических лиц. субъекты рыночных заинтересованы в сохранности в организацию средств и экономических выгод в дивидендов или капитала. Рациональное инвестиционного капитала, финансовых ресурсов во финансового кризиса перед инвестором отбора наиболее проектов, их ранжирования, конъюнктуры рынка направления.

От принятия инвестиционных и их эффективности во многом конкурентоспособность и инвестиционная организации. Все решения принимаются на изучения и интерпретации содержащихся в бухгалтерской

отчетности, которая инструментом сохранности капиталов в различные проекты.

Также отметить, что (финансовая) отчетность является единственным получения финансовой об организации. В связи с важнейшей задачей (финансовой) отчетности предоставление заинтересованным своевременной и достоверной необходимой для ими обоснованных решений. В этих особенно важной роль аудиторской проводимой в отношении инвестиционных проектов и бухгалтерской (финансовой)

Подтвержденная независимым информация о приемлемости к реализации бизнес становится убедительным в переговорах с потенциальными На современном этапе нормативной базы деятельности в Российской проверка прогнозной информации остается из наиболее проблемных работы аудитора.

В практике проверка отчетности относится к обеспечивающим уверенность, то в результате ее проведения должен выдать позволяющее заинтересованным в том числе повысить свою в достоверности прогнозной и ее соответствии установленным .

Принимая решения, инвесторы, правило, опираются на содержащуюся в бухгалтерской отчетности компаний, чрезвычайно важно, эта отчетность достоверной и инвестор уверен в ее качестве.

Для интегрирования в мировую необходимы меры по прозрачности и достоверности отчетности.

Важным инструментом финансового контроля и доверия инвесторов к (финансовой) отчетности является аудит. – это инструмент позволяющий определить и риски бизнеса. заинтересованы в повышении и прозрачности финансовой организаций, в том, им представлялась полная и информация о деятельности на основании которой смогут принять решения.

Данная работа выполнена мною самостоятельно.

«___» _____2017_г. _____

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Алексеева И.В. Стратегический аудит как перспективное направление развития аудита//Учет и статистика. - 2008. - № 12 - С.115-120.
2. Богатая И.Н. Стратегический аудит: прошлое, настоящее, будущее//Аудит и финансовый анализ. - 2013. - № 6 - С. .
3. И.Н, Нгуен Вьет ЛЕ. Методические подходы к проведению аудита прогнозной финансовой информации и ее внутрифирменной стандартизации//Учет и статистика. - 2003. - № 3 - С.130-141.
4. Бондарев А.В. Развитие методики формирования прогнозной финансовой информации и ее аудита при оказании сопутствующих услуг М.: Ростов-на-дону,2010. [Электронный ресурс]. URL:http: www.rsue.ru/avtoref/bondarev.doc (Дата обращения 29.05.2017).

5. Булыга Р.П. Аудит Бизнеса. Юнита-Дана, 2017. С.263.
6. Булыга , Мельник М.В. Аудит бизнеса: практика и проблемы развития, М.:ЮНИТИ, 2013. С.263.
7. Бычкова С.М. Международные аудита. Питер., 2009. с.
8. Василенко М.Е. Аудит : учебное /Василенко М.Е., Варкулевич Т.В., Владивостокский университет экономики и Владивосток: Изд-во 2014. 204 с.
9. Гусева , Столяров Н.С. аудит: зарубежный опыт//Вестник АКСОР. - 2010. - № 1 - С.134.
10. Глинская Концепция аудита финансовых прогнозов//Аудит и финансовый анализ. - 2009. - № 2 - С.163-171.
11. Глинская О.С. Методология аудита прогнозной финансовой информации. . 2012. С. 299.
12. Глинская О.С. Проблемы аудита финансовой прогнозной информации// Инновационное развития экономики. - 2014. - № - С. 88-90.
13. Евстафьева Е.М., Богатый Д.В. Анализ методик формирования финансовой информации и в системе управленческого коммерческих организаций//Международный бухгалтерский учет. - 2013. - № 48(294) - С.2-16.
14. Емельянова И.Н. Место стратегического аудита в организации// Учет и статистика. - 2009. - № 1(13) - С.72-78.
15. И.Н. Функции стратегического аудита. Изд-во: Финансы и кредит, 2009. С. 98-103.
16. Ерофеева В.А., Пискунов В.А., Битюкова Т.А. Аудит: учеб, . - 2-е изд., и доп. - М.: Издательство Юрайт, - 638 с.
17. Киперман Г. Финансовый план акционерного общества // Финансовая газета. Региональный выпуск. -2002. - №1. - С. 12; №2. - С. 12; №3, - С. 12; №5. - С. 13.
18. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. - М.: Финансы и статистика, 1996. - 432 с.

19. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник. - М.: ООО «ТК Велби», 2002. - 424 с.
20. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит: Учеб. пособие / Под ред. О.В. Ковалевой. - М.: Издательство ПРИОР, 2002. - 320 с.
21. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и Международные стандарты аудита, 2001 год. - Москва: МЦРСБУ, 2002. - 804 с.
22. Коласс Б. Управление финансовой деятельностью предприятия. Проблемы, концепции и методы: Учеб. пособие / Пер. с фр.; под ред. проф. Я.В. Соколова. - М.: ЮНИТИ, 1997. - 576 с.
23. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Инфра-М, 2002. - 640 с.
24. Консалтинг по-взрослому // Эксперт. - 2004. - № 7,23 февраля. - С.11-28.
25. Коробейников О.П., Колесов В.Ю., Трифилова А.А. Стратегическое поведение: от разработки до реализации // Менеджмент в России и за рубежом. - 2002. - №3. - С.31-40.
26. Коровин А.В. Особенности финансового анализа в аудите // Финансы. - 2000. - №8. - С. 47-49.
27. Костюкова Е.И., Колобова Т.Ю. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. пособие. - Ставрополь: Изд-во ГтГАУ «АГРУС», 2005. - 148 с.
28. Кочинев Ю.Ю. теория и практика. М.: . С. 448.
29. Т.М. Основы : учебное пособие /Конолянник Т.М., Махарева Н.А. М.: Кнорус, 2012.
30. Маркова В. Д., С. А. Стратегический менеджмент: лекций. - М.: Новосибирск: Сибирское 2004. - с.288.
31. Т.В. Аудит пособие / Т.В. Миргородская. изд., перераб. и - М. : КНОРУС, 2010. - 256 с.
32. Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность. Проверка прогнозной финансовой информации (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 N 192н).

[Электронный ресурс]
URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_206954/ (Дата обращения 29.05.2017).
33. В.И., Савин Сотникова Л.В. аудита: учеб. по программе подготовки и профессиональных бухгалтеров. курс. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательский дом БИНФА, 2011. - 142с.
34. Подольский В.И. Аудит. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: 2011. - 607 с.
35. Тригуб Е.Ю. аудит и его в ведении бизнеса //Учет, анализ, аудит. - 2016. - №1 - С..
36. Рогуленко, Т. М. Аудит: учебник для бакалавров/Т. М. Рогуленко; отв. ред. Т. М. Рогуленко. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2013. - 541 с.
37. Ремизов Н.А. Правила (стандарты) аудиторской деятельности: Все 38 стандартов / Составитель и автор комментария Н.А. Ремизов. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. - 448 с.
38. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Системный анализ мотивационного механизма бизнеса. - Ростов н/Д: Издательство Рост, ун-та, 1995. -76 с.
39. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия / Пер. с фр.; под ред. Л.П. Белых. - М.: ЮНИТИ, 1997. -375 с.
40. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика / Пер с фр.; под ред. Я.В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 2000. - 160 с.
41. Робертсон Дж. Аудит / Пер. с англ. - М.: KPMG, Аудиторская фирма «Контакт», 1993. - 495с.
42. Рожнова О.В. Пути совершенствования восприятия учетной информации // Международный бухгалтерский учет. - 2001. - №4 (28)- С.28-45.
43. Рудановский А.П. Оценка как цель бухгалтерского учета: Счетное исчисление. - Л., 1928. - 176 с.
44. Рудык Н.Б. Рынок корпоративного контроля: слияния, жесткие поглощения и выкупы долговым финансированием/ Н.Б. Рудык, Е.В. Семенкова. - М.: Финансы и статистика, 2000. - 456 с.

45. А.А. Международные аудита: Учебно-практическое - 2-е изд., и доп. - М.: ИД 2005. - 208 с.
46. Скобара В.В. и др. Аудит: учеб. для вузов / [Скобара В.В., Пашигорева Г.И., Островская О.Л. и др.]; под ред. Скобара В.В. - М.: Просвещение. 2005. - 479 с.
47. Табалина С.А., Ремизов Н.А. Аудит. Современная методика: Проверка разделов отчетности согласно МСА и федеральным ПСАД / Под ред. Н.А. Ремизова. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. - 240 с.
48. Танашева О.Г. Урванцева А.В. Мониторинг в системе управления расчетами с дебиторами // Аудиторские ведомости. - 2005. - №12. - С.7-12.
49. Терехова В.А. Стратегический управленческий учет: состояние и развитие в зарубежных странах // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2000. - №4. - С. 9-12.
50. Ткач В.И. Международная система учета и отчетности/Ткач В.И., Ткач М.В. - М.: Финансы и статистика, 1991. - 160 с.
51. Токмакова Е.Н. Формирование стратегического управленческого учета на промышленных предприятиях. Автореф. дис. на соискание ученой степени кандидата экономических наук. - Орел, 2004. - 24 с.
52. Томпсон А.А. Стратегический менеджмент: концепции и ситуации для анализа / Пер с англ. - 12-е изд. - М.: Изд.дом «Вильяме», 2002. - 928 с.
53. Туретт-Туржи К. Консалтинг / Пер. с фр.; под ред. JI.JI. Никитиной. - СПб.: Издательский Дом «Нева», 2004. - 128 с.
54. Уолш К. Ключевые показатели менеджмента. Как анализировать, сравнивать и контролировать данные, определяющие стоимость компании / Пер. с англ. - М.: Дело, 2000. - 360 с.
55. Уорд К. Стратегический управленческий учет / Пер. с англ. - М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2002. - 448 с.
56. Уорд М. 50 методик менеджмента / Пер. с англ. - М.: Финансы и статистика, 2004. - 200 с.
57. Уотермен Р. Фактор обновления: как сохраняют конкурентоспособность

лучшие компании / Пер. с англ. - М.: Прогресс, 1988. - 363 с.
58. Управленческий консалтинг / К. Макхэм; пер. с англ. - М.: Дело и сервис, 1999. - 288 с.
59. Управленческое консультирование. В 2 т. / Пер. с англ.; под ред. М. Кубра. - М.: Интерэксперт, 1992. - 441.С.
60. Хахонова Н.Н. Функции стратегического аудита в системе внутреннего аудита коммерческих организаций//Академический вестник, Вып.:3(21) - 2012. - С. 248-254.
61. Царев В.В. Внутрифирменное планирование. - СПб.: Питер.: ил. - (Серия «Учебники для вузов»). 2002. 496 с.
62. Шишов Л.В. Особенности проверки прогнозной финансовой информации в рамках системы бюджетирования коммерческой организации//Учет и статистика. - 2005. - № 7 - С.111-114.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение1

Отчет о результатах исследования прогнозной финансовой информации:

«ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ИССЛЕДОВАНИЯ ПРОГНОЗНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ».

Представителям собственника (или иным представителям лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг).

В соответствии с федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Исследование прогнозной финансовой информации» на основании информации, предоставленной руководством организации «УУУ», мы осуществили исследование прогнозной финансовой информации организации «УУУ» по состоянию на 31 декабря 20(ХХ) г.

Ответственность за прогнозную финансовую информацию несет руководство организации «УУУ». («ХХ» месяц, город).

Руководитель (или иное уполномоченное лицо) аудиторской организации либо индивидуальный аудитор (ФИО, подпись, должность).

Руководитель задания (ФИО, подпись, номер, тип квалификационного аттестата и срок его действия).

Печать аудитора.

Приложение 2

Отчет о результатах исследования прогнозной финансовой информации, с абзацем, привлекающим внимание к неадекватности прогнозов, представленных в финансовой информации:

«ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ИССЛЕДОВАНИЯ ПРОГНОЗНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ».

Представителям собственника (или иным представителям лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг). В соответствии с федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Исследование прогнозной финансовой информации» и на основании прогнозной финансовой информации, предоставленной руководством организации «УУУ», мы осуществили исследование прогнозной финансовой информации «УУУ» по состоянию на 31 декабря 20(XX) г. Ответственность за эту прогнозную финансовую отчетность несет руководство организации «УУУ».

Мы обращаем внимание на информацию, представленную в прогнозном отчете о прибылях и убытках. Исследование показателей указанного отчета показал на не адекватное формирование показателя выручка от продажи. Вследствие этого прогнозная финансовая информация может ввести в заблуждение ее потенциальных пользователей.

«XX» месяц 20(XX) г. Руководитель (или иное уполномоченное лицо) аудиторской организации либо индивидуальный аудитор (ФИО, подпись, должность).

Руководитель задания (ФИО, подпись, номер, тип квалификационного аттестата и срок его действия).

Печать аудитора.