

**УДК 657.6:640**

**И.Б. Лещенко,**

*специалист ООО «Байкал-Аудит»,*

*соискатель кафедры бухгалтерского учёта и аудита*

*Байкальского государственного университета экономики и права*

## К ВОПРОСУ О КЛАССИФИКАЦИИ МЕТОДИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР АУДИТА ОРГАНИЗАЦИЙ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА

*Контроль – основа правового государства*

*Н.Т. Белуха «Аудит»*

*Classification of the methodological procedures on the audit in organizations of housing and communal services is considered.*

**Keywords:** *methods, procedures, audit.*

Реализация любого метода управления, в том числе и аудиторского контроля объектов ЖКХ, осуществляется с помощью определённых процедур.

Процедура (от лат. *procedo* – прохожу, происхожу) – понятие, устанавливающее выполнение определённых действий с целью познания, преобразования или усовершенствования их для достижения оптимума. Контрольные функции в ЖКХ осуществляются с помощью аудиторских процедур, выработанных наукой и практикой. Вопросы классификации аудиторских процедур исследовали отечественные учёные Н.Т. Белуха, С.М. Бычкова, Л.И. Воронина, Ю.А. Данилевский, М.В. Мельник, В.И. Подольский, Я.В. Соколов, В.П. Суйц, А.Д. Шеремет и др., из зарубежных исследователей отметим Р. Адамса,

Э.А. Аренса, Р. Доджа, Дж. Лоббека, Дж. Робертсона и др. Процедуры аудита в ЖКХ реализуют методические приёмы контроля и аудита, поэтому их можно классифицировать по тем функциям, которые они выполняют в контрольно-аудиторском процессе (рисунок 1), в такие группы:

1. Органолептические (от греч. *organon* – орудие, инструмент) – инвентаризация, контрольные обмеры работ, выборочные и сплошные наблюдения, технологический и химико-технологический контроль, экспертизы, служебное расследование, эксперимент.

2. Расчётно-аналитические – экономический анализ, статистические расчёты, экономико-математические методы.

3. Документальные – информационное моделирование, исследование докумен-

тов, камеральные проверки, нормативно-правовое регулирование.

4. Обобщение и реализация результатов контроля – совокупность приёмов синтезирования результатов контроля и принятия решений по устранению выявленных недостатков в деятельности предприятий ЖКХ и предупреждение их в будущем: группирование недостатков, документирование результатов промежуточного контроля, аналитическое группирование, следственно-юридическое обоснование, систематизированное изложение

недостатков в акте (аудиторском заключении); принятие решений по результатам аудита, контроль за выполнением принятых решений. Эффективность аудиторской деятельности достигается применением всех методических приёмов которые выработаны как контрольно-ревизионной работой, так и собственно аудиторской деятельностью.

Все учёные отмечают, что аудитор тем успешнее достигает своих целей, чем удачно сочетает различные методы и приёмы контроля (рисунок 1).

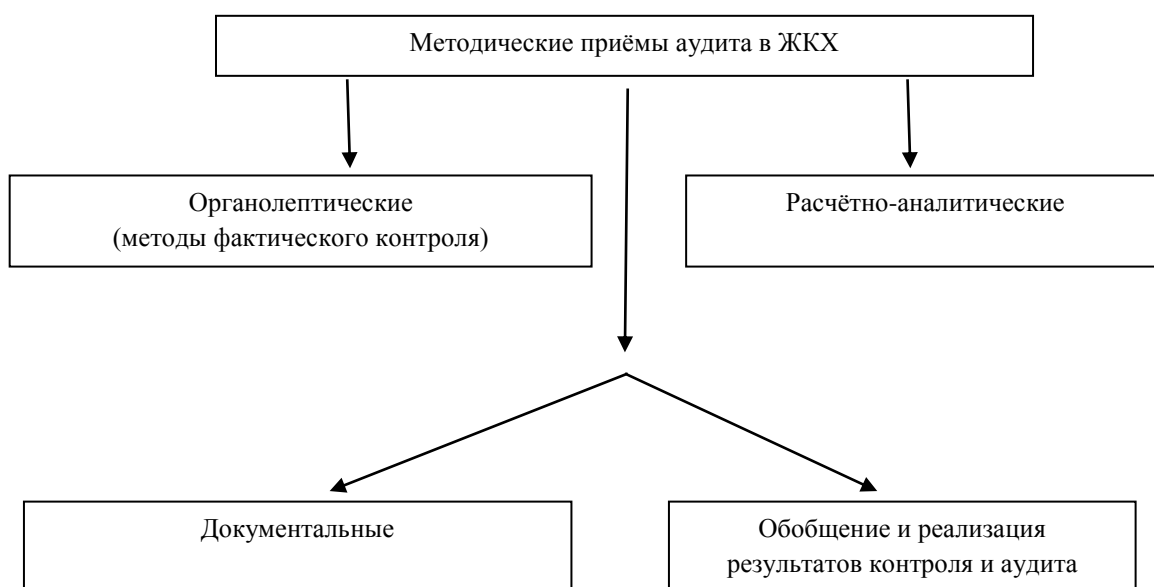


Рисунок 1 – Методические приёмы аудита в ЖКХ

А.Д. Шеремет, В.П. Суйц отмечают, что многообразные приёмы аудиторского контроля можно объединить в три группы: определение реального состояния объектов, анализ, оценка (рисунок 2).

Аудитор может привлекать внешние по отношению к проверке методические положения других наук:

- математические теории (формальные выборки, регрессионный и кластерный анализ);
- экономические теории (ценность денег во времени, теория оценки капитала);
- теории бухгалтерского учёта и финансов (теория процентов, финансовый анализ и прогнозирование банкротств);

– теории информации и коммуникации (способность аудитора вступать в контакт с третьими лицами, составление заключения);

– информационные технологии (экспертные системы, компьютерные системы, технология баз данных);

– управление (планирование и контроль, организационные теории и теории мотивации);  
– опросы права и налогообложения.

К технике аудита относится также оказание консультационных услуг (контроль, банковское обслуживание, оплата труда работников и т.д.).



Рисунок 2 – Специальные приёмы аудита, применяемые для обработки информации в целях аудита

Аудиторы самостоятельно определяют приёмы и методы своей работы. Все методы аудита условно можно разбить на две группы: методы организации аудита в

целом и конкретные методы проверки операций, сальдо счетов и т.п.

Методы организации аудита в целом:

1) сплошная проверка;

- 2) выборочная проверка;
- 3) документальная проверка;
- 4) фактическая проверка;
- 5) аналитическая проверка;
- 6) комбинированная проверка.

Первые четыре метода широко известны, применялись и применяются в России в ревизорской работе. Сплошная или выборочная проверка может быть и документальной, и фактической.

Аналитическая проверка – это использование различных методов и приёмов анализа хозяйственной деятельности, математики, статистики для выявления проблем и противоречий в учёте и отчётности клиента с тем, чтобы уделить этим вопросам внимание в ходе аудита. В некоторых случаях (длительное сотрудничество аудиторов с данным клиентом, доверие к руководству проверяемой компании ит.д.) аудит может быть ограничен только аналитической проверкой. Комбинированная проверка – это сочетание различных методов организации аудита.

Процедуры и методы аудиторской проверки в краткой форме отражены как в Международном стандарте аудита МСА 500, так и в российском Федеральном правиле (стандарте) № 5 «Аудиторские доказательства».

Таким образом, на наш взгляд, методические процедуры, целесообразно утвердить отдельным внутрифирменным стандартом, так как федеральный стандарт не предусматривает всё многообразие методов аудиторского контроля.

#### **Список использованных источников**

1. Белуха Н. Т. Аудит : учебник. Киев : Знання, 2000. 769 с. (Высшее образование XXI века).
2. Бычкова С. М., Итыгилова Е. Ю. Международные стандарты аудита : учеб. пособие / под ред. С. М. Бычковой. М. : Велби; Проспект, 2008. 432 с.
3. Воронина Л. И. Аудиторская деятельность : основы организации : учеб.-практич. пособие. М. : Эксмо, 2007. 336 с.
4. Солончева С. В. Методические основы разработки внутренних стандартов аудиторской деятельности : автореф. дис. ... канд экон. наук. М., 2009.
5. Шеремет А. Д., Суйц В. П. Аудит : учебник. М. : ИНФРА-М, 2008. 448 с.