

Смольникова Ю.Ю.

**ОСНОВНЫЕ МЕТОДЫ  
ПОЛУЧЕНИЯ АУДИТОРСКИХ  
ДОКАЗАТЕЛЬСТВ**

---

- 
- **МСА 500** «Аудиторские доказательства»
  - **ISA 500** «Audit Evidence»

# МСА 500 «АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА»

---

- **Аудиторские доказательства** — информация, полученная аудитором в процессе проверки, на которой основывается мнение аудитора.



# МСА 500 «АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА»

Характеристики  
аудиторских  
доказательств

**Достаточность** –  
количественная  
мера

**Уместность** –  
качественная  
мера

# МСА 500 «АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА»

---

- Факторы, влияющие на суждение аудитора о доказательствах:
- - аудиторская оценка характера и величины риска;
- - существенность проверяемой статьи;
- - опыт аудитора;
- - результаты аудиторских процедур;
- - источник и достоверность получаемой информации.

# МСА 500 «АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА»

---

- Факторы, влияющие на достаточность аудиторских доказательств:
- 1) риск искажения финансовой отчетности (чем выше риск, тем больше требуется доказательств);
- 2) качество аудиторских доказательств (чем выше качество доказательств, тем меньше требуемое их количество).



# МСА 500 «АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА»

---

- Факторы, влияющие на уместность аудиторских доказательств:
- 1) источник получения (внешний, внутренний);
- 2) форма представления (документальная, визуальная, устная );
- 3) обстоятельства получения доказательств.

# МСА 500 «АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА»

---

- Правила оценки качества аудиторских доказательств:
- 1) более надежными являются доказательства, полученные из источников, независимых от аудируемого субъекта;
- 2) аудиторские доказательства, полученные из внутренних источников, являются более надежными, если система контроля субъекта функционирует эффективно;



# МСА 500 «АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА»

---

- Правила оценки качества аудиторских доказательств:
- 3) более надежными являются доказательства, полученные непосредственно аудитором в ходе наблюдения, чем доказательства, полученные косвенным путем или путем логических умозаключений;

# МСА 500 «АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА»

---

- Правила оценки качества аудиторских доказательств:
- 4) доказательства являются более надежными, если они представлены в документальной форме;
- 5) доказательства, представленные оригиналами документов, являются более надежными, чем доказательства, представленные копиями.

# МСА 500 «АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА»

---

- Аудитору необходимо **учитывать соотношение между расходами на получение аудиторских доказательств и полезностью** полученной информации.



# МСА 500 «АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА»

---

- Аудиторские доказательства получают в результате проведения:
- - процедур оценки рисков;
- - тестов средств контроля субъекта;
- - процедур проверки по существу.

# МСА 500 «АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА»

---

## □ Процедуры получения аудиторских доказательств:

- 1. **Инспектирование бухгалтерских записей или документов** – проверка записей или документов, находящихся в любой форме;
- 2. **Инспектирование материальных активов** – проверка физического наличия материальных активов (инвентаризация);

# МСА 500 «АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА»

---

- 3. **Наблюдение** – изучение процесса или процедур, выполняемых другими лицами;
- 4. **Запрос** – поиск финансовой и нефинансовой информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого субъекта;
- 5. **Подтверждение** – разновидность процедуры запроса, означает процесс получения информации напрямую от третьих лиц;



# МСА 500 «АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА»

---

- 6. **Пересчет** – проверка арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях;
- 7. **Повторное проведение** – независимое выполнение аудитором процедур или контрольных действий, которые ранее осуществлялись в рамках системы внутреннего контроля субъекта;

# МСА 500 «АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА»

---

- 8. **Аналитические процедуры** – оценка финансовой информации на основе изучения вероятных взаимосвязей между финансовыми и нефинансовыми данными, а также исследования выявленных отклонений, которые не согласуются с прочей информацией.

# МСА 500 «АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА»

---

- При **невозможности** получения достаточных и уместных аудиторских доказательств, аудитор должен выразить **мнение с оговоркой** или **отказаться от выражения мнения**.



# СТАНДАРТЫ ПОЛУЧЕНИЯ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ:

---

- **МСА 501** «Аудиторские доказательства – дополнительное рассмотрение особых статей»
- **ISA 501** «Audit Evidence – Specific Considerations for Selected Items»
- **МСА 505** «Внешние подтверждения»
- **ISA 505** «External Confirmations»

# СТАНДАРТЫ ПОЛУЧЕНИЯ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ:

---

- **MCA 510** «Первая аудиторская проверка – начальные сальдо»
- **ISA 510** «Initial Audit Engagements – Opening Balances»
- **MCA 520** «Аналитические процедуры»
- **ISA 520** «Analytical Procedures»

# СТАНДАРТЫ ПОЛУЧЕНИЯ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ:

---

- **МСА 530** «Аудиторская выборка»
- **ISA 530** «Audit Sampling»
  
- **МСА 540** «Аудит оценочных значений»
- **ISA 540** «Auditing Accounting Estimates, Including Fair Value Accounting Estimates, and Related Disclosures»



# СТАНДАРТЫ ПОЛУЧЕНИЯ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ:

---

- **МСА 550** «Связанные стороны»
- **ISA 550** «Related Parties»
  
- **МСА 560** «События после окончания отчетного периода»
- **ISA 560** «Subsequent Events»

# СТАНДАРТЫ ПОЛУЧЕНИЯ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ:

---

- **МСА 570** «Допущение о непрерывности деятельности предприятия»
- **ISA 570** «Going Concern»
  
- **МСА 580** «Заявления руководства»
- **ISA 580** «Written Representations»

# МСА 501 «АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАССМОТРЕНИЕ ОСОБЫХ СТАТЕЙ»

---

- Дополнительно рассмотрению могут подлежать **следующие вопросы:**
- 1) Присутствие аудитора при инвентаризации товарно-материальных запасов;
- 2) Запрос о судебных делах и претензиях;
- 3) Стоимостная оценка и раскрытие информации о долгосрочных инвестициях;
- 4) Информация по сегментам.



# МСА 520 «АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ»

---

- Аналитические процедуры применяются:
- - в качестве **процедур оценки риска** в процессе получения представления о бизнесе клиента;
- - в качестве **процедур проверки по существу** с целью снижения аудиторского риска;
- - **на завершающей стадии аудита** при проведении общей обзорной проверки.

# МСА 530 «АУДИТОРСКАЯ ВЫБОРКА»

---

- **Аудиторская выборка** – применение аудиторских процедур менее, чем к 100% статей проверяемой совокупности, для сбора аудиторских доказательств, позволяющих составить мнение обо всей проверяемой совокупности.

# МСА 530 «АУДИТОРСКАЯ ВЫБОРКА»

---

- **Генеральная совокупность** – вся совокупность данных, из которых производится выборка и в отношении которых аудитор предполагает сделать выводы.



# МСА 530 «АУДИТОРСКАЯ ВЫБОРКА»

---

- Этапы формирования аудиторской выборки:
- 1. Выбор подхода к разработке аудиторской выборки.
- **Статистический подход** характеризуется случайным отбором элементов и использованием теории вероятностей для оценки результатов выборки.
- **Нестатистический подход** базируется на применении профессионального суждения аудитора.

# МСА 530 «АУДИТОРСКАЯ ВЫБОРКА»

---

- Этапы формирования аудиторской выборки:
- 2. Построение генеральной совокупности элементов. Важно обеспечить уместность и полноту генеральной совокупности.
- 3. Определение объема выборки с помощью формул теории вероятности, математической статистики или на основе профессионального суждения аудитора.

# МСА 530 «АУДИТОРСКАЯ ВЫБОРКА»

---

- Этапы формирования аудиторской выборки:
- 4. Отбор элементов выборки. Выборка должна быть **репрезентативной**, т.е. отобранные элементы должны обладать характеристиками, типичными для генеральной совокупности.



# МСА 530 «АУДИТОРСКАЯ ВЫБОРКА»

---

- Этапы формирования аудиторской выборки:
- 5. Анализ результатов выборочной проверки предполагает подтверждение аудитором предварительной оценки характеристик генеральной совокупности или признание сформированной выборки ошибочной.

---

□ Вопросы по теме?

□ Спасибо за внимание!