Аудиторские доказательства

Аудиторские доказательства

- это сведения, полученные в ходе осуществления аудита для достижения поставленной цели.

- В соответствии с федеральными правилами (стандартами) определены общие требования к аудиторским доказательствам, а также дополнительные — получение доказательств в конкретных случаях и подтверждающей информации из внешних источников.
- Общие требования к аудиторским доказательствам определены в правиле (стандарте) № 5 «Аудиторские доказательства», утвержденном постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696.

Аудиторские доказательства получают в результате проведения комплекса:

- тестов средств внутреннего контроля, которые проводятся для аудиторских доказательств в отношении надлежащей организации и эффективности функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- процедур проверки по существу, которые проводятся для получения аудиторских доказательств существенных искажений в финансовой отчетности.

- Аудиторские доказательства должны быть достаточными (по количеству) и надлежащими (по качеству). **По источнику представления** их подразделяют на внешние и внутренние, а **по форме представления** — на визуальные, документальные и устные.

Источниками получения аудиторских доказательств могут быть:

- первичные документы, регистры бухгалтерского учета;
- письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица;
- информация, полученная из различных источников (от третьих лиц).
- К факторам, влияющим на суждение аудитора о том, что является достаточным, надлежащим аудиторским доказательством, относятся:
- аудиторский риск;
- характер систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, оценка риска средств контроля;
- существенность проверяемой статьи финансовой отчетности;
- опыт работы аудитора;
- результаты аудиторских процедур;
- источник и достоверность информации.

Виды предпосылок, представленных руководством аудируемого лица в финансовой отчетности

- **существование** — утверждение руководства аудируемого лица о наличии по состоянию на определенную дату актива или обязательства, отраженных в финансовой отчетности;
- **права и обязанности** — о принадлежности аудируемому лицу по состоянию на определенную дату актива или обязательства, имевших место в течение соответствующего периода;
- **возникновение** — о том, что относящиеся к деятельности аудируемого лица хозяйственная операция или событие имели место в соответствующем периоде;
- **полнота** — об отсутствии не отраженных в бухгалтерском учете активов, обязательств, хозяйственных операций или событий либо нераскрытых статей учета;
- **стоимостная оценка** — об отражении в финансовой отчетности надлежащей балансовой стоимости актива или обязательства;
- **точное измерение** — о точности отражения суммы хозяйственной операции или события с отнесением доходов или расходов к соответствующему периоду времени;
- **представление и раскрытие** — о том, что раскрытие, классификация и описание актива или обязательства в финансовой отчетности подготовлено в соответствии с правилами их отражения в финансовой отчетности.

Процедуры получения аудиторских доказательств подразделяют на следующие виды:

- **инспектирование** — проверка записей, документов или материальных активов;
- **наблюдение** — отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами;
- **запрос** — поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица;
- **подтверждение** — ответ на запрос об информации, содержащейся в бухгалтерских записях;
- **пересчет** — проверка точности арифметических расчетов в первичных учетных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельно расчетов;
- **аналитические процедуры** — анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях аудируемого лица, а также изучение взаимосвязи этих соотношений и закономерностей с другой имеющейся в распоряжении аудитора информацией или причин возможных отклонений от нее.

Дополнительные требования к аудиторским доказательствам

- Раскрыты в Федеральном правиле (стандарте) № 17 «Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях», утвержденном постановлением Правительства РФ от 16.04.2005 № 228 [34]. Единые требования в отношении аудиторских доказательств предъявляются в следующих случаях:
- присутствие аудитора при проведении инвентаризации материально-производственных запасов;
- раскрытие информации о судебных делах и претензионных спорах;
- оценка и раскрытие информации о долгосрочных финансовых вложениях;
- раскрытие информации по отчетным сегментам финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица.

- Аудитор должен получить аудиторские доказательства в отношении **раскрытия информации о судебных делах и претензионных спорах**, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность. Процедуры получения аудиторских доказательств в отношении такой информации включают в себя:

- направление необходимых запросов руководству аудируемого лица, в том числе получение заявлений и разъяснений от руководства;
- проверку решений соответствующего органа, осуществляющего общее руководство деятельностью аудируемого лица;
- ознакомление с перепиской аудируемого лица с организацией, оказывающей ему юридические услуги;
- проверку затрат аудируемого лица на юридические услуги;
- использование информации о деятельности аудируемого лица, в том числе информацию, полученную от сотрудников юридической службы аудируемого лица.

- В задачу аудитора также входит получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств **раскрытия информации по отчетным сегментам финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица** в соответствии с требованиями к финансовой отчетности.

- Внешние подтверждения используют в отношении:
- остатков средств на счетах в кредитных организациях и иной информации, получаемой от кредитных организаций;
- дебиторской задолженности, числящейся на счетах бухгалтерского учета;
- материально-производственных запасов, находящихся на складах третьих сторон после передачи в переработку или на комиссию;
- финансовых инструментов, приобретенных, но не доставленных аудируемому лицу на отчетную дату;
- полученных займов;
- кредиторской задолженности, числящейся на счетах бухгалтерского учета.

Виды внешних подтверждений и их характеристика приведены в Федеральном правиле (стандарте) № 18:

- Позитивные — являются надежными аудиторскими доказательствами
- Негативные — менее надежные доказательства, по сравнению с позитивными подтверждениями.

Аудитор может использовать комбинацию позитивных и негативных внешних подтверждений.

В задачу аудитора входит контроль отбора тех лиц, которым направляются запросы, подготовку, рассылку запросов о внешнем подтверждении и обработку ответов на запрос.

Согласно Федеральному правилу (стандарту) № 18 аудитору рекомендуется связаться с получателем запроса, если ответ на запрос не получен, для выяснения причины отказа и попытаться добиться ответа. При отказе на запрос необходимо применить альтернативные аудиторские процедуры. Если аудитору не удалось получить достаточных надлежащих аудиторских доказательств, он должен провести дополнительные процедуры.

- Аудитор должен оценить, насколько результаты полученных ответов с учетом результатов других проведенных аудиторских процедур обеспечивают достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении проверяемой предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Спасибо за внимание!