

АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА

ОПРЕДЕЛЕНИЕ

- ▣ **Аудиторская проверка** — это мероприятие, заключающееся в сборе, оценке и анализе аудиторских доказательств, касающихся финансового положения аудируемого лица, и имеющее своим результатом выражение мнения аудитора о правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности финансовой отчетности.

ЭТАПЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

□ 1. организация и планирование:

- официальное предложение клиента о проведении аудита,
- знакомство с финансово-хозяйственной деятельностью (изучение внешних, внутренних факторов, влияющих на деятельность аудируемого лица, получение представления о системе внутреннего контроля, оценка существенности, аудиторского риска и т.д.),
- разработка и согласование общего плана и программы аудита,
- составление письма о проведении аудита,
- подписание договора на проведение аудита;

□ 2. сбор аудиторских доказательств:

- тестирование средств контроля,
- проведение процедур проверки по существу;

□ 3. завершение аудита:

- обобщение, систематизация аудиторских доказательств,
- сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника,
- составление аудиторского заключения.

ВЫБОР АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

- Официальному предложению аудиторской организации о проведении аудита предшествует выбор аудитора.
- Экономические субъекты, финансовая отчетность которых подлежит обязательному аудиту, прежде чем обращаться с официальным предложением о проведении аудита, осуществляют выбор аудиторской организации.
- **В акционерных обществах независимого аудитора выбирает собрание акционеров, в пределах установленной советом директоров суммы для оплаты за аудит.**
- **Для аудируемых лиц, имеющих в уставном капитале долю государственной собственности или собственности субъекта Российской Федерации не менее 25%, аудитор определяется по результатам открытого конкурса, порядок проведения которого утверждается Правительством РФ.**
- В учредительных документах экономического субъекта могут быть введены дополнительные ограничения в отношении независимого аудита, не противоречащие действующим нормативным актам.

МЕТОДИКА АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

- **Методика аудиторской проверки** позволяет организовать качественную проверку при оптимальных затратах и времени на ее проведение.
- На методику конкретной аудиторской проверки также оказывают влияние квалификация аудитора, опыт работы, степень детализации внутрифирменных стандартов и т.д.

ПОДХОДЫ К РАЗРАБОТКЕ МЕТОДИКИ АУДИТА

- **Бухгалтерский подход** заключается в разработке методик проверки по различным разделам бухгалтерского учета.
- **Юридический подход** предусматривает создание методик проверки различных вопросов с юридической точки зрения, т. е. с позиций соблюдения требований нормативных правовых актов и их влияния на содержание хозяйственной операции, ее отражения в бухгалтерском учете и финансовой отчетности.
- **Отраслевой подход** предполагает разработку методики аудита с учетом отраслевых особенностей клиентов аудиторской организации
- **Специальный подход** предполагает разработку методики проверки групп экономических субъектов, обладающих общими специальными признаками (структурой управления, структурой капитала, численностью работников, организационно-правовой формой, налоговым режимом и т. д.).

Методы проведения аудиторской проверки

По методу проведения аудиторская проверка может быть:

- сплошной;
- выборочной;
- комбинированной;
- документальной;
- фактической.

СПЛОШНАЯ ПРОВЕРКА

- **Сплошная проверка** предполагает детальное изучение всей совокупности первичной бухгалтерской документации, регистров аналитического и синтетического учета, содержания бухгалтерской отчетности.
- В ходе аудиторской проверки сплошным методом данные первичных документов сопоставляются с содержанием регистров аналитического учета (лицевых счетов). Затем устанавливается соответствие данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета. Проверяется правильность отражения остатков по синтетическим счетам на отчетные даты в соответствующих статьях баланса.

Например, в кредитных учреждениях при проведении сплошной проверки правильности отражения данных первичных документов по соответствующим лицевым счетам необходимо учитывать следующее:

- сплошная проверка не всегда проводится ввиду высокой её трудоемкости (в банках насчитываются тысячи лицевых счетов клиентов — расчетных, ссудных, депозитных и других);
- сверка данных аналитического и синтетического учета, установление соответствия данных синтетического учета и бухгалтерской отчетности осуществляется в автоматическом режиме.

ВЫБОРОЧНАЯ ПРОВЕРКА

- ▣ **Выборочная проверка** позволяет получить достаточно точные данные о проверяемой совокупности по её относительно малой части. При выборочной проверке аудитор проверяет документацию бухгалтерского учета организации не сплошным порядком, а выборочно, следуя требованиям соответствующего правила (стандарта) аудиторской деятельности.

Выборка должна быть репрезентативной, то есть представительной. Для этого можно использовать один из следующих методов:

- ▣ случайный отбор — проводится по таблице случайных чисел;
- ▣ систематический отбор — заключается в том, что элементы отбираются через постоянный интервал, начиная со случайно выбранного числа. Интервал строится на определенном числе элементов совокупности (например, изучение каждого 20-ого документа из всех документов данной категории); либо на стоимостной их оценке (например, отбирается тот элемент, составляющий сальдо или оборот, на который приходится каждый следующий миллион рублей в совокупной стоимости элемента);
- ▣ комбинированный отбор — представляет комбинацию различных методов случайного и систематического отбора.

Аудиторской организации необходимо при определении объема выборки установить допустимый риск выборки, просчитать допустимые и ожидаемые ошибки, отразить в рабочей документации все стадии проведения выборки и анализ её результатов.

КОМБИНИРОВАННАЯ ПРОВЕРКА

- **Комбинированная проверка** — предполагает сочетание методов сплошной и выборочной проверок.
- Методом сплошной проверки проводится аудит малочисленных операций, связанных с высоким риском. К таким операциям в основном относятся: валютные операции, операции с фондовыми ценностями, другие.
- Методом выборочной проверки проводится аудит операций, объем которых достаточно велик. К подобным операциям относятся, например: кассовые, расчетные, хозяйственные и другие.

ВИДЫ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК

- **Документальная (камеральная) проверка** — проверка, ограниченная изучением документов бухгалтерского учета (первичных и сводных) и бухгалтерской или налоговой отчетности экономического субъекта. Подобная проверка не предполагает проведение инвентаризации, устного опроса персонала руководства проверяемой организации, она осуществляется, как правило, без выхода на проверяемый объект.
- **Фактическая проверка** осуществляется с выходом на проверяемый объект или в аудируемую организацию.
- Документальная и фактическая проверки могут быть как сплошными, так и выборочными или комбинированными.

Спасибо за внимание!

Вопросы?