

# *Лекция* Подход к Аудиту в РwC

***Что такое аудит?***

# ***В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» (307-ФЗ) аудит это:***

независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.



# Три составляющих аудиторского риска

## Неотъемлемый риск

Подверженность статьи финансовой отчетности существенному искажению

## Риск средств внутреннего контроля

Риск того, что существенное искажение в ФО не будет обнаружено и скорректировано средствами внутреннего контроля.

Риск не обнаружения  
Риск не обнаружения существенного искажения аудиторскими процедурами

Неотъемлемый  
риск

+

Риск СВК

=

Риск не  
обнаружения

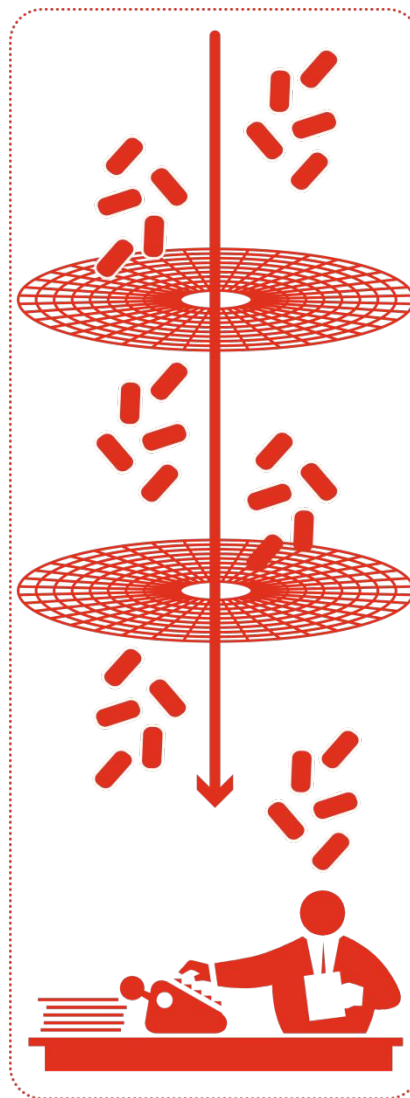
# Модель рисков в аудите

Неотъемлемый  
риск

Риск средств  
внутреннего  
контроля

Риск не  
обнаружения

Аудиторский риск



Подверженность существенным  
искажениям?

Yes

Устранено системой внутреннего  
контроля?

No

Обнаружено аудиторскими  
процедурами?

No

Неверное заключение

# *Предпосылки финансовой отчётности*

- Возникновение
- Полнота
- Точность
- Отражение в правильном периоде
- Классификация
- Существование
- Права и обязанности
- Представление и оценка

# Существенность

*Согласно ISA 320.2...*

*Ошибки являются существенными если они индивидуально либо в совокупности, могут повлиять на мнение пользователя финансовой отчетности.*

# Пример 1

*В процессе аудита телекоммуникационной компании, вы обнаружили, что ERP система клиента неправильно добавляет 1% к стоимости всех местных звонков совершенных 1 июля. July 1.*



Это существенно?



## Пример 2

### Question



Что если данная ошибка происходит чаще, например на каждом третьем звонке в течении всех дней года ?

Какое влияние это окажет на существенность?

### Answer



Величина ошибки вырастет и может стать существенным.

## Пример 3

### Question



ы обнаружили что ошибка была следствием того, что ФД намеренно искажил выставление счетов клиентом, чтобы достичь бюджета по продажам.

Станет ли эта ошибка существенной?

### Answer



Да. Если мы обнаружили, что ФД намеренно искажает показатели финансовой отчетности это становится существенным, так как повышается риск недобросовестных действие высшим руководством компании.

# Существенность на уровне бухгалтерских процедур в целом

## Существенность

Согласно ISA320.10, аудитор должен определить уровень существенности для финансовой отчетности в целом.

Общий уровень существенности

Максимальная величина ошибки, после превышения значения которого, финансовая отчетность будет считаться неправильной и ложной

# Существенность

## Существенность для проведения аудиторских процедур

Согласно ISA320.11, аудитор должен определить уровень существенности для аудиторских процедур для целей оценки риска существенного искажения и определения вида и кол-ва аудиторских процедур.

Здесь мы принимаем в расчет риск того, что индивидуально несущественные искажения в своей совокупности, могут подвергнуть финансовую отчетность в целом существенному искажению.

# Обнаружение искажений

Искажение  
могут быть  
следствием  
ошибок или  
мошенничества

Обнаруженные ошибки  
вносятся в реестр  
обнаруженных и  
неисправленных  
искажений

В данном реестре имеется  
свой количественный уровень  
для внесения

# Планирование

## Включает:

Процедуры по  
принятию  
аудиторского  
клиента

Согласование  
условий  
аудита

Построение  
аудиторской  
команды

Организация  
совещания  
аудиторской  
команды на этапе  
планирования

Прочие  
аудиторские  
процедуры на  
этапе  
планирования

# Состав аудиторской команды

Roles	Grades
Engagement Leader	Partner/Director
	Senior Manager
Team Manager	Manager
	Senior Associate
Team Members	Associate

# Понимание деятельности аудируемого лица, оценка рисков и определение аудиторской стратегии

*Включает:*





# Процедуры по аудиту

Сбор достаточного количества надлежащих аудиторских доказательств для выражения аудиторского мнения о том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений

Тесты внутреннего контроля

Аналитические процедуры

Аудиторские процедуры по существу

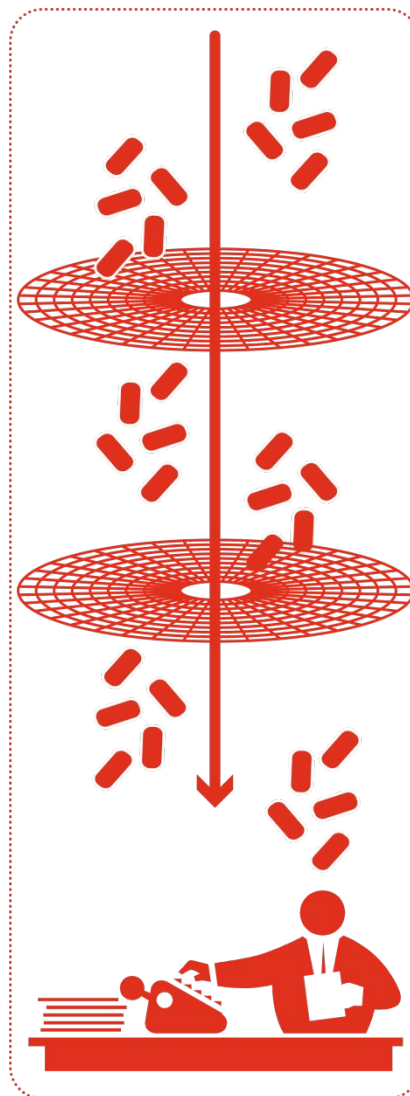
# Модель рисков в аудите

Неотъемлемый  
риск

Риск средств  
внутреннего  
контроля

Риск не  
обнаружения

Аудиторский риск



Подверженность существенным  
искажениям?

Yes

Устранено системой внутреннего  
контроля?

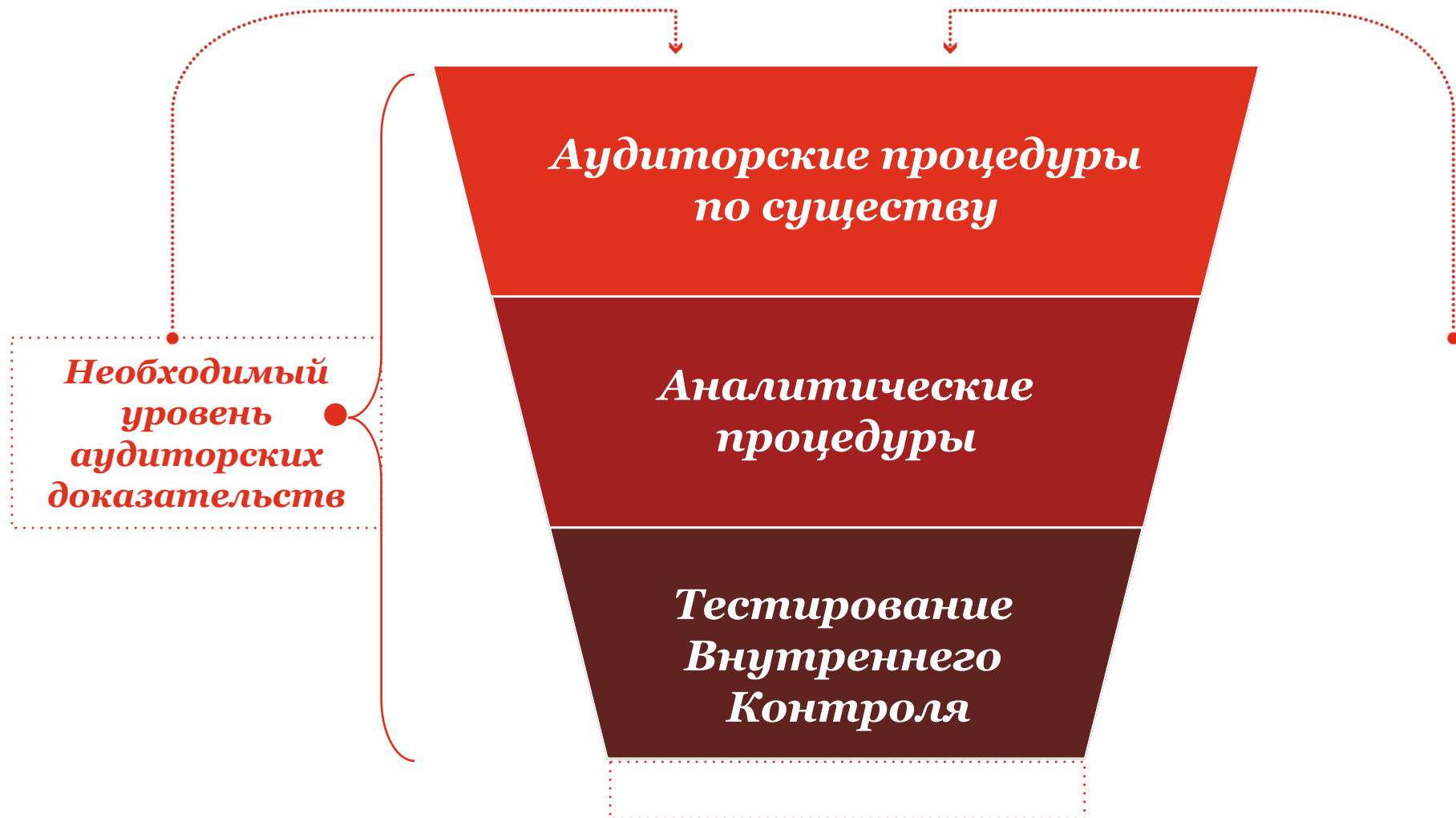
No

Обнаружено аудиторскими  
процедурами?

No

Неверное заключение

# Сбор аудиторских доказательств



# *Заключительный этап аудита*

- *Заключительные аналитические процедуры*
- *Проверка требований к раскрытию финансовой отчетности*
- *Получение писем представления от руководства аудируемого лица*
- *Подготовка и выборка аудиторского заключения*
- *Оценка работы команды*
- *Архивация аудиторского файла*
- *Сообщение результатов руководству клиента*

---

# ***Ваши вопросы?***

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PricewaterhouseCoopers LLP, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

© 2011 PricewaterhouseCoopers LLP. All rights reserved. In this document, "PwC" refers to PricewaterhouseCoopers LLP (a limited liability partnership in the United Kingdom), which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity. Ep6\_1100648