

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АРХИТЕКТУРНО – СТРОИТЕЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра экономики

Дисциплина «Основы аудита»

Лекция № 4 на тему: «**Методы и процедуры аудита**»

1. Аудиторская выборка.
2. Аудиторские доказательства.
3. Аудиторские процедуры.
4. Документирование аудита.

Составил: доцент Куканова Н.В.

Самара 2015

1.1. Аудиторская выборка

Любая аудиторская проверка ограничена во времени, поэтому аудитор не в состоянии полностью проверить все хозяйственные операции и финансовые (бухгалтерские) документы. Как правило, лишь в наиболее важных для клиента сферах его деятельности аудиторы проводят сплошные проверки, контроль же за основной массой бухгалтерских операций осуществляется аудиторами выборочно. Это позволяет не только сократить время проверки, но и существенно ее удешевить.

Аудиторская выборка

в узком смысле

Это перечень, определенным образом отобранных элементов, проверяемой совокупности, изучение которых позволяет сделать вывод о всей проверяемой совокупности.

в широком смысле

Это способ проведения аудиторской проверки, при котором аудитор проверяет финансовую (бухгалтерскую) документацию клиента аудита не сплошным порядком, а выборочно. Аудиторская выборка регламентируется ФПСАД 16 «Аудиторская выборка».

Виды выборочных проверок



выборочная проверка для тестирования средств внутреннего контроля (качественная, атрибутивная), при которой выявляют, нарушились ли нормы внутреннего контроля, и если да, то какие

выборочная проверка оборотов и остатков на счетах бухгалтерского учета (количественная), при которой измеряются нарушения внутреннего контроля в стоимостном выражении

При выборе порядка проведения проверки конкретного раздела бухгалтерского учета аудиторы должны определить: цели проверки; аудиторские процедуры, позволяющие достигать эти цели; возможные ошибки, а также оценить необходимые доказательства, которые требуется собрать, и на основе этого установить совокупность рассматриваемых данных.

1.2. Аудиторские доказательства

В процессе проверки аудитор должен получить достоверную и достаточную информацию (доказательства, свидетельства), подтверждающую, что финансовая (бухгалтерская) отчетность клиента составлена в соответствии с действующим законодательством РФ и отражает фактически сложившееся финансовое положение на предприятии.

В соответствии с ФСАД 7/2011 «Аудиторские доказательства» к аудиторским доказательствам относятся полученная аудитором при проведении проверки доказательная информация и результат ее анализа, на которых основывается мнение аудитора.

К **аудиторским доказательствам** относятся, в частности, первичные документы и бухгалтерские записи, лежащие в основе финансовой отчетности, а также полученная из других источников подтверждающая информация. При этом решение о количестве информации, необходимой для составления аудиторского заключения, аудитор принимает на основе своего профессионального суждения, а также исходя из оценки системы внутреннего контроля и величины аудиторского риска. Источниками получения аудиторских доказательств являются первичные документы клиента, его бухгалтерские записи, бухгалтерская отчетность, результаты анализа фхд, результаты инвентаризации, письменные разъяснения уполномоченных сотрудников и полученная из других источников информация.

При получении аудиторских доказательств аудитор должен оценить их достаточность (количественную меру доказательств) и надлежащий характер, или уместность (качественную меру смысловой нагрузки доказательства по отношению к конкретным утверждениям и их достаточности).

При **тестировании средств внутреннего контроля** аудитор должен рассмотреть достаточность и надлежащий характер полученных доказательств для подтверждения оценки риска применения средств внутреннего контроля.

В ходе **процедур проверки по существу** аудитор необходимо оценить достаточность и надлежащий характер полученных доказательств для проверки утверждений, на основе которых подготовлена финансовая (бухгалтерская) отчетность, т.е. ее следующие принципы:

существование – актив или обязательство существуют на определенную дату;

возникновение – в течение отчетного периода были осуществлены операции или произошли события, имеющие отношение к клиенту аудита

стоимостная оценка – актив или обязательство отражаются по соответствующей балансовой стоимости;

представление и раскрытие – статья раскрывается, классифицируется и характеризуется в соответствии с применимыми основами финансовой отчетности.

права и обязанности – актив или обязательство относятся к данному аудируемому лицу по состоянию на определенную дату

полнота – не имеется неучтенных активов, обязательств, операций, нераскрытых статей;

точное измерение – операция или событие учитываются по соответствующей сумме, а доход или расход относится к соответствующему периоду

Доказательства собираются по каждому утверждению, и нередко одно доказательство может подтвердить несколько утверждений. Если аудитор не смог собрать достаточные доказательства по какому-либо счету или операции в случае непредставления клиентом аудита документов в полном объеме, то он должен отразить этот факт в письменной информации руководству экономического субъекта и может рассмотреть вопрос о подготовке аудиторского заключения, отличного от безусловно положительного.

Аудитор также применяет различные методы получения аудиторских доказательств, т.е. использует различные методические приемы проверки документов и регистров бухгалтерского учета, такие как: формальная проверка, арифметическая (счетная) проверка документов, экспертная проверка, проверка документов по существу, сопоставление документов, составление альтернативного баланса, инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, инвентаризация, прослеживание, сканирование, устный опрос.

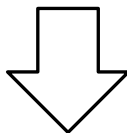
Вид аудиторского доказательства	Характеристика
внутренний	информация, принятая от клиента в устном или письменном виде
внешний	сведения, предоставленные третьей стороной в письменном виде, как правило, по письменному запросу аудиторской организации (считаются наиболее достоверными)
смешанный	как внутренний так и внешний).

Все собранные аудитором доказательства подлежат обязательному отражению в рабочей документации в виде бланков, таблиц, протоколов.

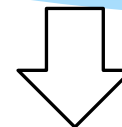
1.3. Аудиторские процедуры

Аудиторские доказательства получают в результате выполнения аудиторских процедур, которые представляют собой определенный порядок и последовательность действий аудитора для получения необходимых аудиторских доказательств (свидетельств) на конкретном участке аудита.

Виды аудиторских процедур



Тесты средств контроля (контрольные процедуры) – проводятся аудитором с целью проверки надлежащей организации и эффективности функционирования систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета;



Аудиторские процедуры по существу – предназначены для получения доказательств существенных искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности клиента аудита. Они включают в себя детальные тесты оборотов и сальдо по счетам и аналитические процедуры. При этом первые позволяют оценить правильность отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета, а вторые представляют собой анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование важнейших финансово-экономических показателей клиента аудита с целью выявления необычных или неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, а также выяснение причин ошибок и искажений.

Аналитические процедуры – это выявление, анализ и оценка соотношений между финансово-экономическими показателями деятельности аудируемого лица с целью выявления необычных или неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, а также выяснение причин ошибок и искажений. Они выполняются аудитором на протяжении всего хода проверки, что позволяет повысить ее качество и сократить трудозатраты. В период исследований их можно осуществлять в сочетании с другими аудиторскими процедурами. Аудитор должен применять разные виды аналитических процедур. Их выбор зависит от цели проведения, доступности и адекватности информации и определяется аудитором.

Виды аналитических процедур

сопоставление изменений нескольких видов коэффициентов – на их основе аудитор должен сделать вывод о жизнеспособности клиента.

сравнение фактических показателей отчетного периода с показателями предыдущего периода – резкие колебания должны привлечь внимание аудитора: они могут быть связаны с изменением экономических показателей финансовой отчетности

сравнение фактических финансовых показателей предприятия с определенными аудитором прогнозными показателями – аудитор должен строить предположения на основании сложившихся тенденций

сравнение показателей клиента со среднеотраслевыми данными – аудитор должен учитывать различия в учетной политике, экономических условиях и возможности специфичности продукции, выпускаемой отдельными предприятиями

сравнение фактических показателей с плановыми – оценка методики планирования, применяемой клиентом для установления отсутствия факта изменения бухгалтерских показателей отчетного периода в соответствии с плановыми показателями

1.4. Документирование аудита

При проверке систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, а также бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц аудиторы должны провести определенные процедуры по сбору необходимых доказательных материалов, подлежащих обязательному документированию, которое осуществляется по согласованию с аудитором. На основе анализа этих материалов аудиторы в дальнейшем могут сформировать свое мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности клиента аудита и выразить его в аудиторском заключении.

Документация аудитора – это материалы и рабочие документы, которые составляются аудитором или для аудитора до начала проверки, в ходе проверки и по ее завершении.

Она должна содержать информацию:

- о планировании аудита и его особенностях;
- временных рамках и объеме выполненных аудиторских процедур и их результатах;
- сделанных на основе полученных аудиторских доказательств выводов.

Данные сведения позволяют подготовить оптимальный план проверки, контролировать и оценивать ее результаты, а также служат основанием для подготовки отчета аудитора и аудиторского заключения.

Рабочие документы должны составляться аудиторами своевременно. К моменту представления аудиторского заключения их следует оформить и представить в любом виде для хранения содержащейся в них информации, т.е. на бумажных, электронных носителях и др.

Аудитор самостоятельно определяет объем рабочей документации по каждой конкретной проверке, руководствуясь своим профессиональным мнением с учетом характера проводимой работы, специфики деятельности аудируемой организации, состояния системы ее внутреннего контроля и организации бухгалтерского учета. Он может не отражать в документации каждый рассмотренный в ходе проверки документ или вопрос, однако должен обеспечить полноту и достаточность рабочих документов в той мере, которая необходима для общего понимания аудита.

Аудиторская организация должна составлять рабочие документы в достаточно полной и подробной форме. Она вправе разрабатывать стандартные типовые формы документации (бланки, вопросники, типовые письма, обращения и пр.), что позволяет повысить эффективность подготовки и проверки рабочих документов, а также контролировать результаты работы ассистентов.

В рабочую документацию можно включать разработанные аудируемым лицом графики, аналитические таблицы и прочую информацию, убедившись что она оформлена надлежащим образом. Если аудиторы используют в ходе проверки документы, подготовленные аудируемой организацией или третьими лицами, то они должны убедиться, что они составлены в соответствии с правилами.

Состав рабочей документации на разных этапах аудита, т.е. планирования аудита, проведения проверки по существу, обобщения выводов, составления отчетности и подготовки аудиторского заключения, может быть различным.

этап планирования аудита

общий план аудиторской проверки

программа аудиторской проверки

описание системы внутреннего контроля и бух.учета клиента аудита

расчет уровня существенности

документация по тестированию внутреннего аудита (протоколы тестов, опросные листы и др.)

аналитические документы аудируемой организации и др.

этап проведения аудиторской проверки

описание используемых аудиторскими процедур и их результаты

письменная информация, пояснения и объяснения, представленные клиентом аудита

копии и выписки из документов клиента аудита

документы по конкретным процедурам проверки

этап обобщения выводов, составления отчетности, подготовки аудиторского заключения

аналитические документы аудиторов

сводный перечень всех замечаний аудиторов

аудиторские заключения по отдельным разделам аудита

отчет аудитора

аудиторское заключение

Рабочая документация, составленная в ходе аудита, является собственностью аудиторской организации, которая имеет право совершать в отношении нее любые действия. Однако аудиторская организация должна обеспечить конфиденциальность этой документации и условия для ее хранения в течение достаточно длительного периода времени (не менее пяти лет) исходя из особенностей своей деятельности, законодательных и профессиональных требований.