

Теория аудита

**Лектор:
К.э.н. доцент
Шмаль В.В.**



Занятие 3

Тема 3. Планирование аудита. Аудиторские доказательства

- Общая информация об аудируемом экономическом субъекте.
- Риск в аудите, виды и оценка.
- Понятие существенности.
- Система внутреннего контроля, ее оценка, как необходимый элемент проверки.
- Внутренний аудит, его значение, варианты организации.
- Понятие аудиторских доказательств, их классификация, источники и приемы получения.
- Рабочие документы аудитора как необходимый документ подтверждения аудиторских доказательств.

Д/З: Подготовка докладов по теме лекции

Планирование

- один из важнейших этапов аудита, без разработки общей стратегии и детального подхода невозможен качественный аудит.

Планирование проверки годовой бухгалтерской отчетности включает:

- а) планирование проверки по существу;
- б) планирование персонального состава;
- в) составление календарного графика проверки

Планирование аудита

1). предварительное планирование,
2). подготовку и составление общего плана и программы аудита.

Предплановая подготовка.

На этапе предварительного планирования аудитор должен иметь следующую информацию:

О внешних факторах;

О внутренних факторах;

5/12
① Regressive Taxes
② Revenue Taxes
③ Proportional Taxes
④ Regressive Taxes
⑤ Progressive Taxes
⑥ Good sales Tax


Общая информация об аудируемом экономическом субъекте

Информация о:

внешних факторах, влияющих на хозяйственную деятельность экономического субъекта, отражающих экономическую ситуацию в стране (регионе) в целом и ее отраслевые особенности; внутренних факторах,

влияющих на хозяйственную деятельность экономического субъекта, связанных с его индивидуальными особенностями

Аудитор должен ознакомиться с



организационно-управленческой структурой

видами производственной деятельности и номенклатурой выпускаемой продукции

структурой капитала и курсом акций (в случае, если акции экономического субъекта подлежат котировке)

технологическими особенностями производства продукции; уровнем рентабельности

основными покупателями и поставщиками экономического субъекта

порядком распределения прибыли, остающейся в распоряжении организации

существованием дочерних и зависимых организаций

организованной экономическим субъектом системой внутреннего контроля

принципами формирования оплаты труда персонала

Источники информации об организации деятельности субъекта

устав экономического субъекта

протоколы заседаний совета директоров, собраний акционеров либо других аналогичных органов управления экономического субъекта

документы о регистрации экономического субъекта

документы, регламентирующие учетную политику экономического субъекта и внесение изменений в нее

бухгалтерская и статистическая отчетность

документы планирования деятельности экономического субъекта (планы, сметы, проекты)

контракты, договоры, соглашения экономического субъекта

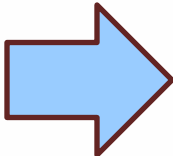
внутренние отчеты аудиторов-консультантов

внутрифирменные инструкции, материалы налоговых проверок

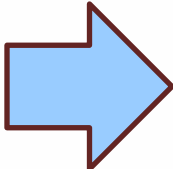
материалы судебных и арбитражных исков

документы, регламентирующие производственную и организационную структуру экономического субъекта, список филиалов и дочерних сведения, полученные из бесед с руководством и исполнительным персоналом экономического субъекта

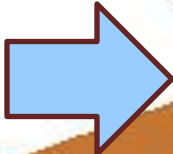
информация, полученная при осмотре экономического субъекта, его основных участков, складов.



Обсуждения с работниками управления, встречи с высшим руководством и исполнительным персоналом, не имеющим отношения к ведению учета, способствуют получению информации “из первых рук”.



Посещение и осмотр основных участков, производственных единиц, позволяют воочию убедиться в наличии и сохранности активов.



На основе полученной информации аудитор должен решить, необходимо ли привлечение для консультаций по отдельным вопросам специалистов (юристов, специалистов по налогам, технологии и т.д.)

**Аудитор должен
ознакомиться с:**

**организационно-управленческой
структурой экономического субъекта;**

**видами производственной деятельности и
номенклатурой выпускаемой продукции;**

**технологическими особенностями
производства продукции и т.д.**

**Источниками
информации об
организации для
аудитора могут
быть :**

устав экономического субъекта;

**документы о регистрации
экономического субъекта;**

бухгалтерская отчетность;

**контракты, договоры, соглашения
экономического субъекта и т.д.**

Понятие существенности в аудите, его оценка.

Аудиторская организация и индивидуальный аудитор в процессе проведения аудита обязаны оценивать существенность и ее взаимосвязь с аудиторским риском.

Примерами качественных искажений являются:

недостаточное или неадекватное описание учетной политики;

отсутствие раскрытия информации о нарушении нормативных требований;

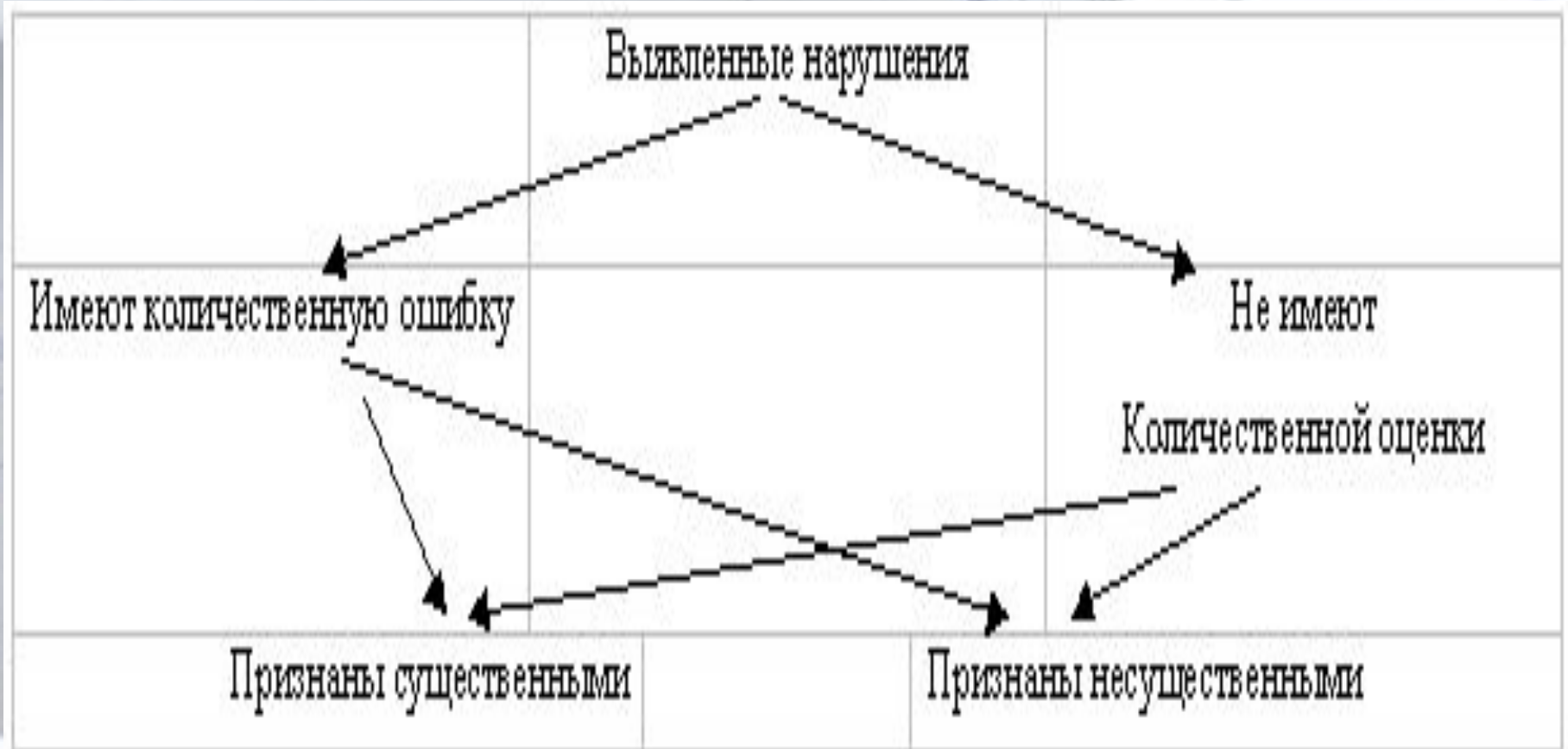
Аудитору следует принимать во внимание существенность при:

определении характера, сроков проведения и объема аудиторских процедур;

оценке последствий искажений

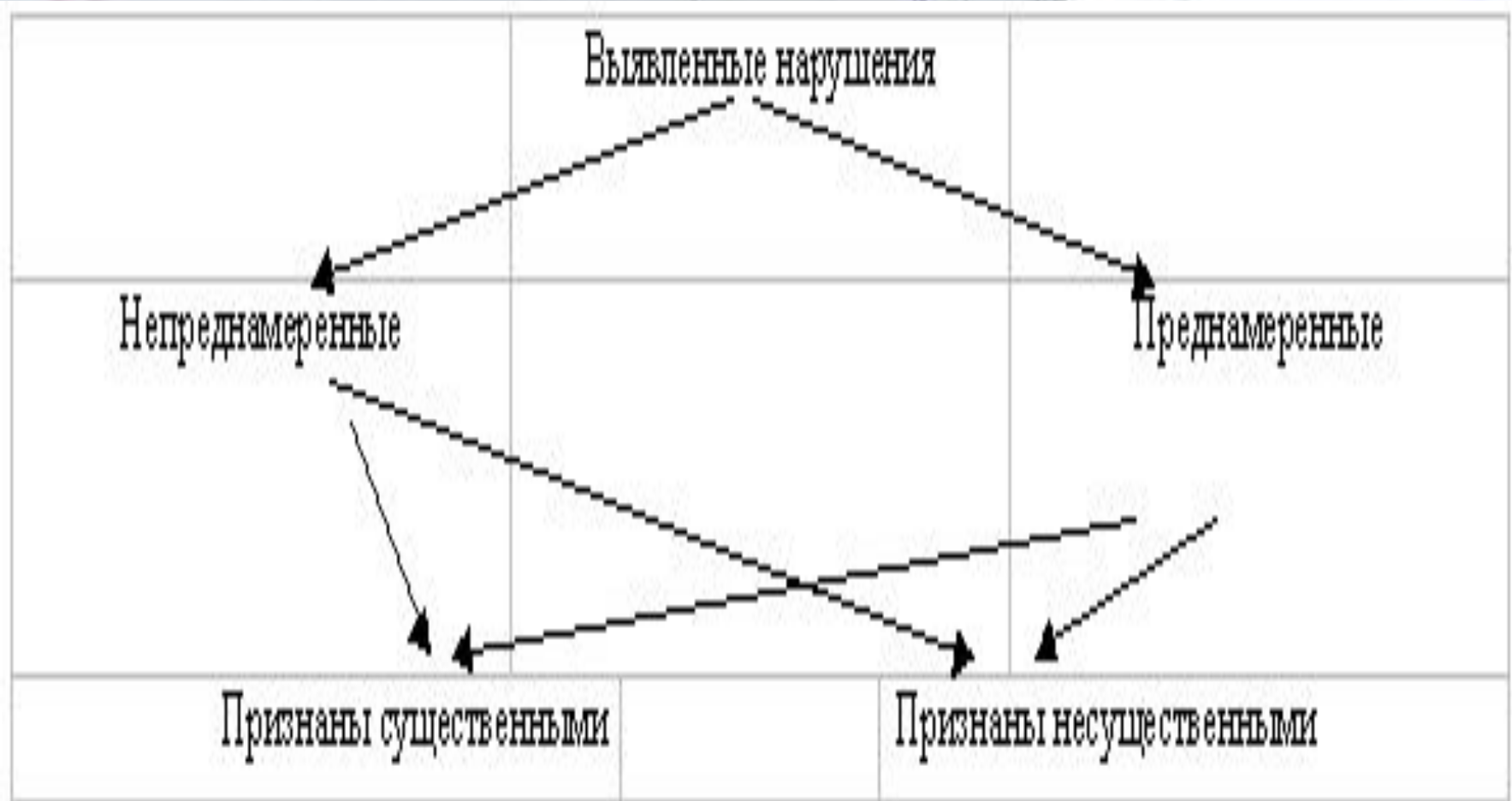
Оценка существенности аудиторских доказательств.

Рис.1:



Оценка существенности аудиторских доказательств.

Рис.2:

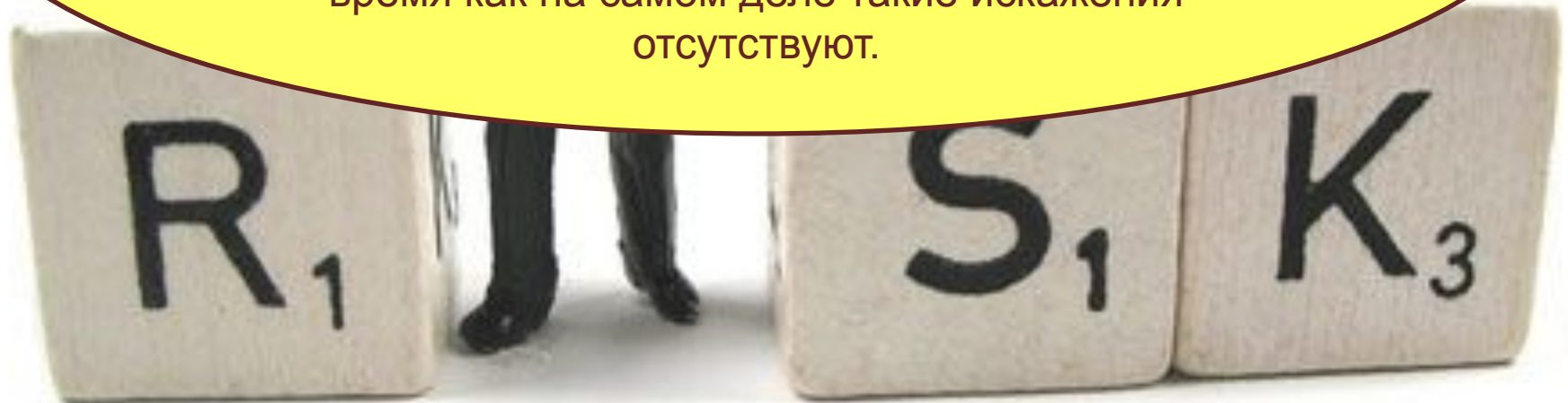




Понятие риска в аудите.

Риск аудитора (аудиторский риск)

-вероятность наличия в бухгалтерской отчетности экономического субъекта не выявленных существенных ошибок и (или) искажений после подтверждения ее достоверности или вероятность признания существенных искажений в ней, в то время как на самом деле такие искажения отсутствуют.



Аудиторский риск — это предпринимательский риск аудитора (аудиторской фирмы), представляющий собой оценку риска неэффективности аудиторской проверки.

*Аудиторский
риск состоит
из трех
компонентов:*

внутрихозяйственный риск;

риск средств контроля;

риск необнаружения.

*При оценке
рисков аудитор
обязан
использовать
не менее трех
следующих
градаций:*

ВЫСОКИЙ

средний

НИЗКИЙ

Неотъемлемый риск

отражает подверженность сальдо счетов или группы однотипных операций искажениям, которые могут быть существенными по отдельности или в совокупности с искажениями других сальдо счетов или групп однотипных операций при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля.

Для проведения оценки неотъемлемого риска аудитор полагается на свое профессиональное суждение с тем, чтобы учесть многочисленные факторы, например:

опыт и знания руководства, а также изменения в его составе за определенный период

необычное давление на руководство

характер бизнеса субъекта

факторы, влияющие на отрасль, к которой относится субъект

**Риск средств
контроля**



**характеризует степень
надежности системы
бухгалтерского учета и
системы внутреннего
контроля экономического
субъекта.**

**Риск
необнаружени
я**



**является показателем
эффективности и качества
работы аудитора и зависит
от порядка проведения
конкретной проверки, а
также от квалификации
аудиторов и степени их
предыдущего знакомства с
деятельностью
проверяемого
экономического субъекта.**

Два основных метода оценки
аудиторского риска:

оценочный
(интуитивный);

количественный.



Качество аудита.

Система контроля качества работы аудиторской организации должна включать:

➤ соблюдение профессиональными сотрудниками аудиторской организации требований независимости, честности, объективности, конфиденциальности и профессиональной этики;

➤ выполнение всех видов работ в ходе аудита на основе направляющих указаний, текущего контроля и проверки выполненной работы таким образом, чтобы это отвечало необходимым требованиям качества и т.д.

Основные принципы и процедуры системы контроля качества работы аудиторской организации должны быть доведены до сведения каждого профессионального сотрудника такой организации.

Профессиональная этика аудитора.

Российский Кодекс профессиональной этики аудиторов
был утвержден Аудиторской палатой России 4 декабря
1996 года.

*Кодекс содержит
следующие
требования к
профессиональной
этике аудиторов:*

Соблюдение общепринятых
моральных норм и принципов

Соблюдение общественных
интересов

Объективность аудитора

Конфиденциальность
информации клиентов

Отношения между аудиторами и т.
д.

Планирование и программа аудита.

Подготовка и составление общего плана аудита.

В общем плане рекомендуется предусмотреть:

- формирование аудиторской группы, численность и квалификацию auditors, привлекаемых к проведению аудита;
- ~~распределение аудиторских ресурсов~~ распределение auditors в соответствии с их профессиональными качествами и должностными уровнями по конкретным участкам аудита;
- разъяснение руководителем аудиторской группы методических вопросов, связанных с практической реализацией аудиторских процедур;

Планирование и программа аудита.

Подготовка и составление программы аудита.

Программа аудита



- детальный перечень содержания аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита

Программа служит подробной инструкцией ассистентам аудитора и одновременно является для руководителей аудиторской организации и аудиторской группы средством контроля качества работы.

По окончании процесса планирования аудита общий план и программа аудита должны быть оформлены документально и завизированы в установленном порядке.

Оценка системы внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля

— это специальные процедуры, введенные руководством (собственниками, директором, главным бухгалтером) для недопущения либо оперативного выявления и устранения как случайных, так и умышленных искажений в учете и отчетности; обеспечения сохранности имущества организации.

**Система
внутреннего
контроля
строится на:**

разделении обязанностей

**наличии эффективных процедур
санкционирования операций**

**своевременном надлежащем
документировании операций и т.д**

**Аудиторская выборка,
репрезентативность и генеральная
совокупность.**

Аудиторская выборка (выборочная проверка)

— это применение аудиторских процедур менее чем ко всем (100%) элементам одной статьи отчетности (сальдо счетов) или группы однотипных операций (составляющих обороты по счетам) таким образом, чтобы на все элементы совокупности распространялась возможность быть отобранными.

***Осуществляя
выборку, аудитор
сталкивается с
двумя типами
рисков:***

~~риск того, что появление материальной ошибки в выбранных единицах расценивается как маловероятное, в то время как генеральная совокупность в действительности содержит в себе материальную ошибку;~~

риск того, что появление материальной ошибки в выбранных единицах расценивается как вероятное, в то время как генеральная совокупность в действительности не содержит в себе материальной ошибки.

Для обеспечения репрезентативности аудиторская организация должна использовать один из следующих методов:

случайный отбор


систематический отбор

комбинированный отбор


Генеральная совокупность

— это полный набор элементов, из которых аудитор отбирает совокупность и в отношении которой он хочет сделать выводы. Генеральная совокупность может подразделяться на страты (подмножества), где каждая страта проверяется отдельно.

Проведение аудиторских процедур.



Аудитор должен проводить аудиторские процедуры, являющиеся надлежащими для конкретной цели теста по каждому отобранному элементу.



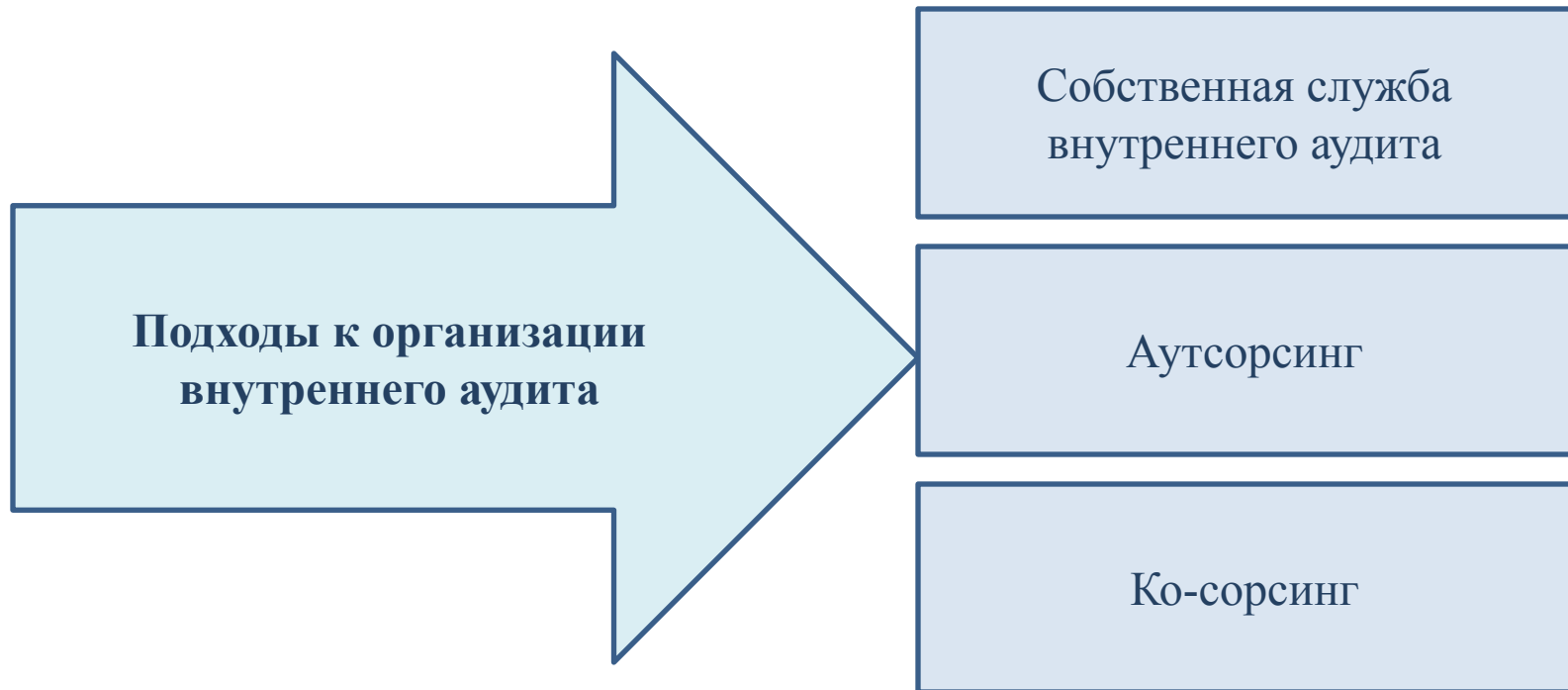
Если отобранный элемент не является надлежащим для применения процедуры, то процедура обычно совершается по отношению к какому-либо замещающему элементу.

Внутренний аудит, его значение, варианты организации.

[The Institute of Internal Auditors](#), крупнейшая ассоциация, объединяющая внутренних аудиторов, даёт определение внутреннего аудита:

Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленные цели, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

Варианты организации внутреннего аудита



Литература для изучения:

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности № 307-ФЗ от 30.12.2008 г.
2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности № 119-ФЗ от 07.08.2001 г.
3. Аудиторские стандарты, утв. 23.09.2002г. № 696:
4. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности» от 20.05.2010 № 46н». (вступило в силу с 17.08.2010г.)
Федеральные стандарт аудиторской деятельности:
ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности»
ФСАД 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»
ФСАД 3/2010 «Дополнительная информация в аудиторском заключении»
5. Аудит. Под ред. Скобары В.В. Изд. Просвещение. 2005г.
5. Аудит. Под ред. Соколова Я.В. Изд. Магистр. 2009г.