

# *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.



# 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

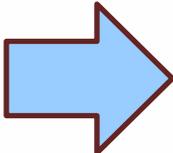
внутренние отчеты аудиторов-консультантов

внутрифирменные инструкции, материалы налоговых проверок

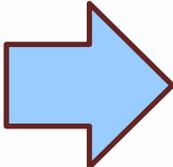
материалы судебных и арбитражных исков

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

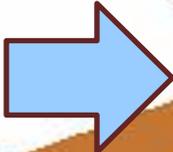
информация, полученная при осмотре экономического субъекта, его основных участков, складов.



**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;

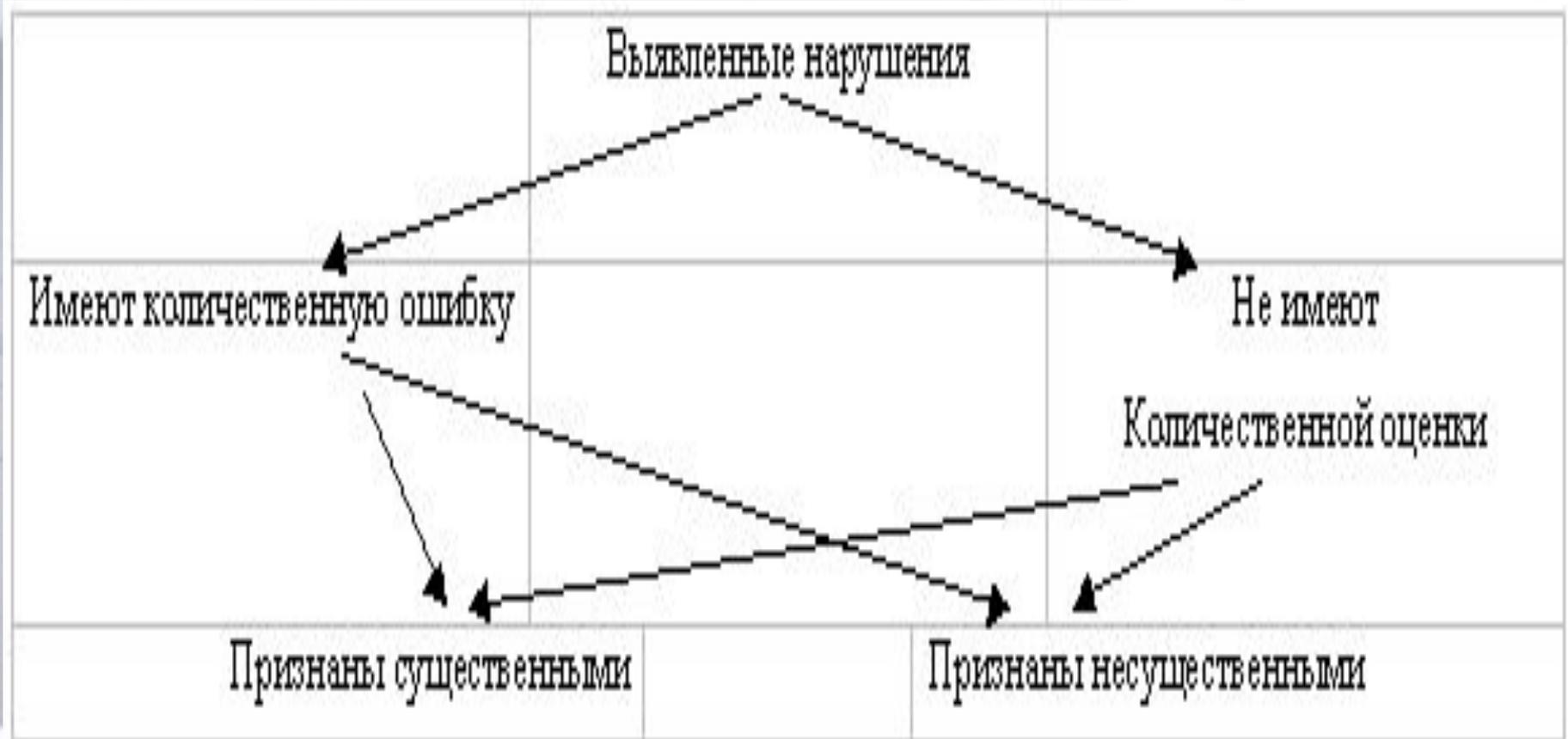
*Аудитору следует принимать во внимание существенность при:*

определении характера, сроков проведения и объема аудиторских процедур;

оценке последствий искажений

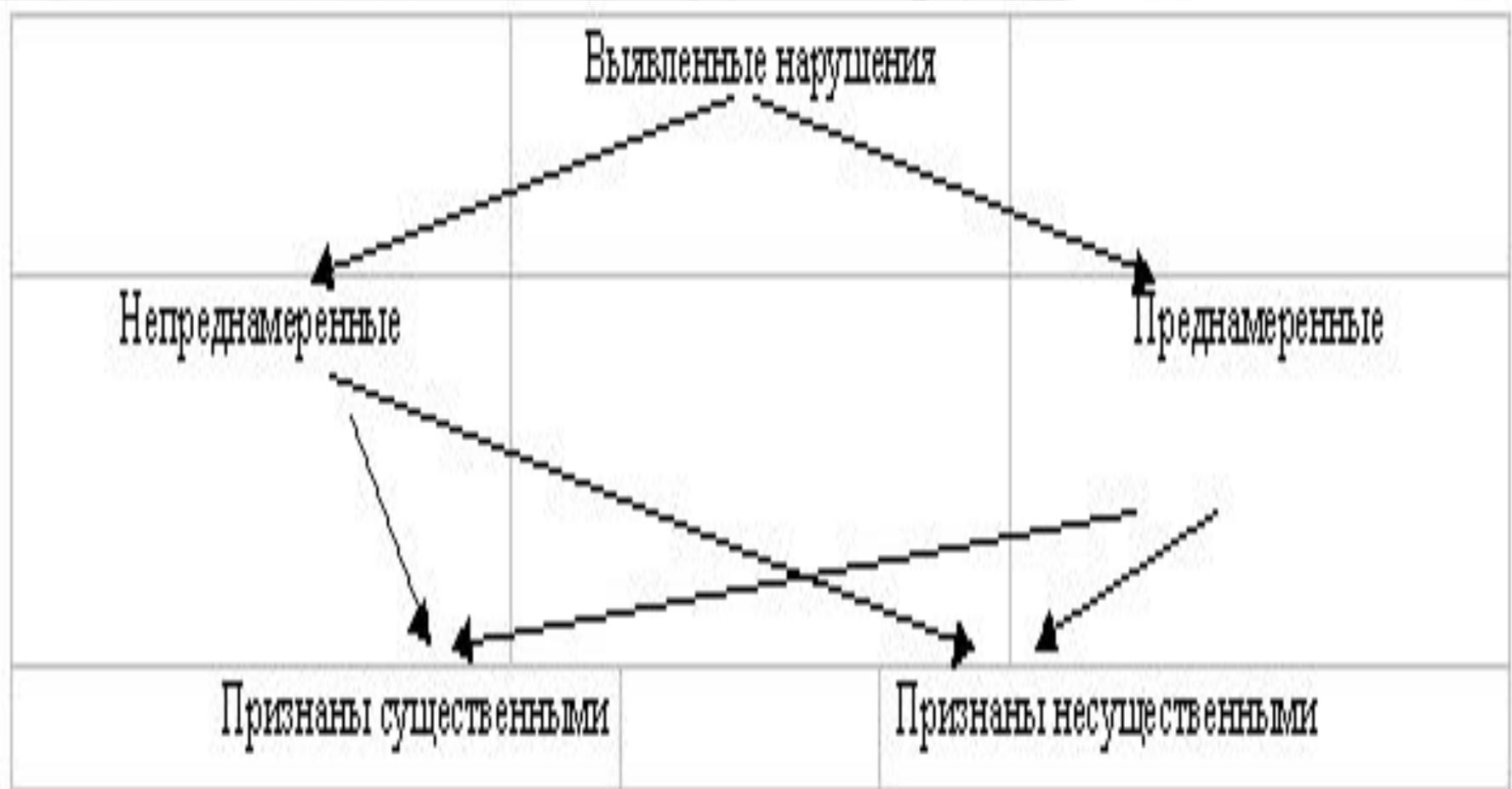
## Оценка существенности аудиторских доказательств.

Рис.1:



## Оценка существенности аудиторских доказательств.

Рис.2:

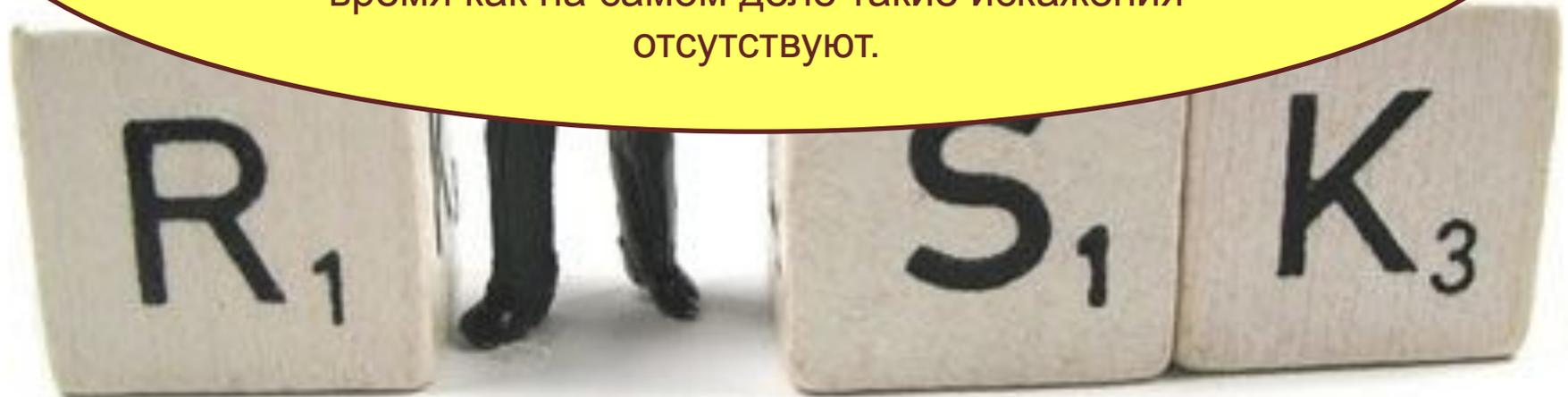




## Понятие риска в аудите.

### **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 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.**



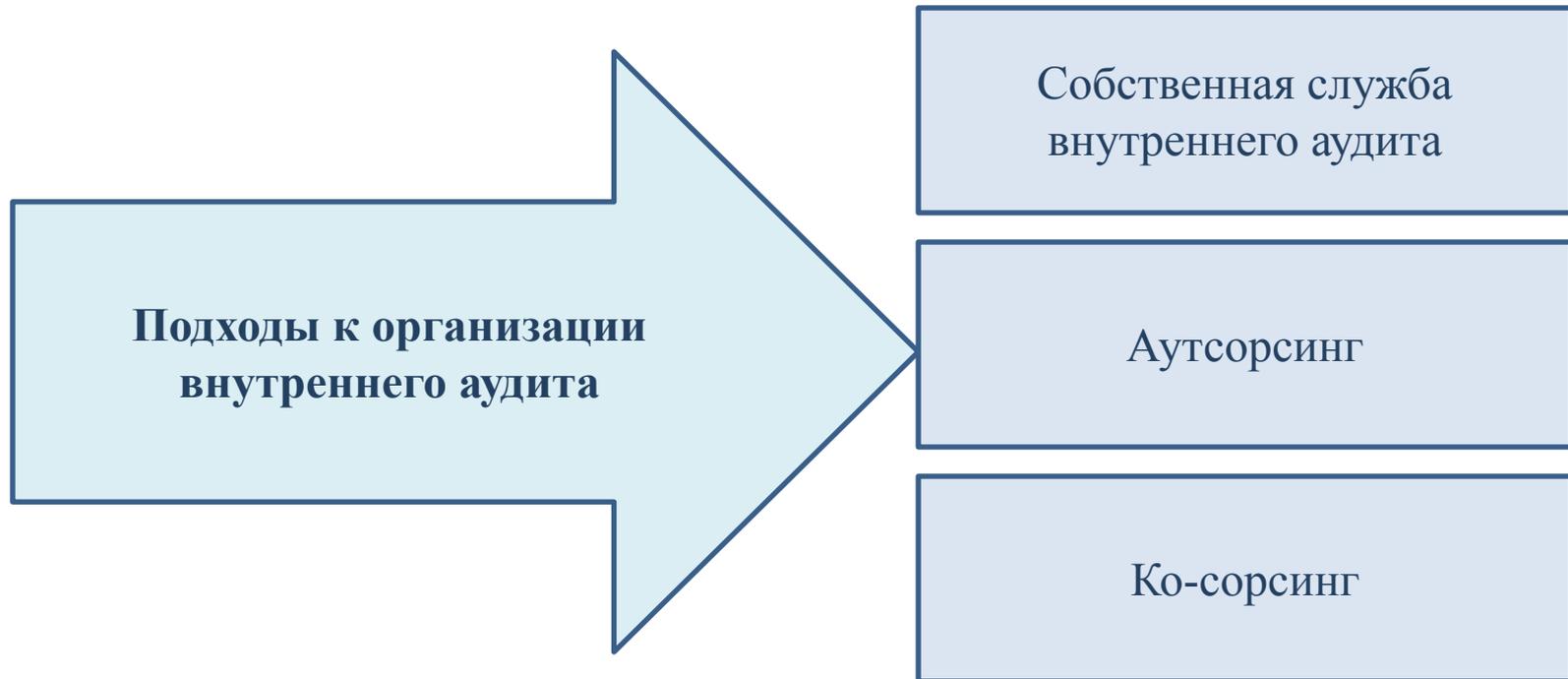
**Если отобранный элемент не является надлежащим для применения процедуры, то процедура обычно совершается по отношению к какому-либо замещающему элементу.**

# 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.