

Аудит

**одна из форм
финансового контроля,
потребность в котором
возникла одновременно с
зарождением и развитием
товарообменных и
денежных отношений**

Аудит

предпринимательская деятельность аудиторов (аудиторских организаций) по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности, платежно – расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов с целью установления достоверности их бухгалтерской отчетности и соответствии совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в РФ

A decorative background on the left side of the slide features three balloons in shades of green, blue, and purple, with yellow streamers and triangular flags trailing from them.

Аудиторская деятельность

более широкое понятие,
определяющее деятельность
аудиторов, включающее как
собственно аудит (аудиторскую
проверку с целью подтверждения
достоверности бухгалтерской
отчетности), так и
сопутствующие аудиту услуги



Аудитор

физическое лицо, отвечающее
квалификационным
требованиям, установленным
законодательством и
аттестованное в установленном
порядке на право
осуществления аудиторской
деятельности



Цель аудита

конкретная задача, на решение которой направлена деятельность аудитора; она определяется законодательством, системой нормативного регулирования аудиторской деятельности, договорными обязательствами аудитора и клиента



Конкретная цель аудита

установление достоверности бухгалтерской отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в РФ



Аудитор должен проверить

- полноту выполнения решений собственников предприятия об изменении объема уставного капитала;
- тождество данных синтетического и аналитического учёта по счетам актива и пассива баланса;
- полноту отражения в отчетности дебиторской и кредиторской задолженности.



Сопутствующие услуги

- проверка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, законности хозяйственных операций;
 - помощь в организации бухгалтерского учета;
- помощь в восстановлении и ведении учета, составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- помощь в налоговом планировании и расчете налогов;
- консультирование по отдельным вопросам ведения учета и составления отчетности;
 - экспертные оценки и анализ результатов хозяйственной деятельности;
- консультирование по широкому кругу финансовых и правовых вопросов, маркетингу, менеджменту, технологическое и экологическое консультирование;
 - разработка учредительных документов и др.;
- предоставление информации о будущих партнёрах;
 - информационное обслуживание клиентов;
 - другие услуги.

Содержание аудиторской деятельности	Аудит	Сопутствующие аудиторские услуги	
		другие виды проверок	другие сопутствующие работы
Цель оказания услуг	Выражение мнения о достоверности отчетности	Обзор допущенных предприятием нарушений	В зависимости от вида сопутствующих услуг
Степень выборки	До 100% с учётом величины (уровня) существенности	В зависимости от вида проверки по согласованию с заказчиком	Не установлена
Доказательства типичных нарушений	Аудиторские доказательства на все нарушения	Аудиторские доказательства на часть типичных нарушений, на остальную часть - аудиторская	-
Доказательства отдельных нарушений	Аудиторские доказательства	Подтверждением обнаружения отдельных нарушений служат аудиторские доказател.	-
Уровень гарантии достоверности отчетности	Большой уровень гарантии	Меньший уровень гарантии	-
Виды аудиторской деятельности	Аудиторское заключение	Отчет аудиторской фирмы (аудитора)	Отчет аудиторской фирмы (аудитора)
Формы отчета	Аудиторская проверка	Выборочная проверка отдельных сторон деятельности	Другие услуги, разрешенные действующим законодательством



Принципы, регулирующие аудит

определены в п. 3 федерального стандарта аудиторской деятельности №1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»



Независимость аудитора

предполагает свободу аудитора от влияния, давления, контроля, как со стороны проверяемого субъекта, так и со стороны любых третьих лиц. Независимость аудитора – отсутствие какой – либо финансовой или имущественной заинтересованности аудитора на проверяемой фирме; аудитор не может проверять фирму, одним из собственников которой он является; не может участвовать в проверке, если с высшими должностными лицами клиента его связывают родственные отношения.



Честность аудитора

предполагает приверженность
аудитора профессиональному
долгу



Объективность аудитора

беспристрастность аудитора при
рассмотрении любых
профессиональных вопросов и
формировании суждений,
выводов и заключений



Компетентность профессиональная аудитора

аудитор должен обладать
необходимым объёмом знаний
и умением квалифицированно
применять эти знания при
рассмотрении конкретных
ситуаций

A decorative background on the left side of the slide features three balloons in shades of green, blue, and purple, with yellow streamers and triangular flags trailing from them.

Добросовестность аудитора

оказание аудитором
профессиональных услуг с
должной тщательностью,
внимательностью,
оперативностью и надлежащим
использованием своих
способностей



Конфиденциальность информации

аудиторы обязаны обеспечивать сохранность документов, получаемых или составляемых ими в ходе аудиторской деятельности, и не вправе передавать эти документы каким бы то ни было третьим лицам либо разглашать устно



Профессиональное поведение аудитора

аудитор поддерживает высокую
репутацию профессии и
воздерживается от совершения
поступков, способных
подорвать уважение и доверие
к аудиторской профессии

A decorative vertical column of three balloons is positioned on the left side of the slide. The top balloon is light green, the middle one is light blue, and the bottom one is light purple. Each balloon has a small yellow starburst graphic below it, and a thin, wavy line representing a string extends downwards from each balloon.

Виды аудита



По стадии развития

- *подтверждающий аудит* – аудит, предполагающий проверку и подтверждение практически каждой хозяйственной операции;
- *аудит, базирующийся на риске* – это такой вид аудита, когда проверка может производиться выборочно, исходя из условий работы предприятия, в основном узких мест в его работе;
- *системно – ориентированный аудит* предусматривает наблюдение систем, которые контролируют операции.



По характеру заказа

- *инициативный (добровольный)*, т.е. проводимый по решению руководства организаций или её учредителей;
- *обязательный*, т.е. предусмотренный Федеральным законом.



По сфере деятельности субъекта

- *общий аудит;*
- *банковский аудит;*
- *страховой аудит;*
- *аудит прочей деятельности.*



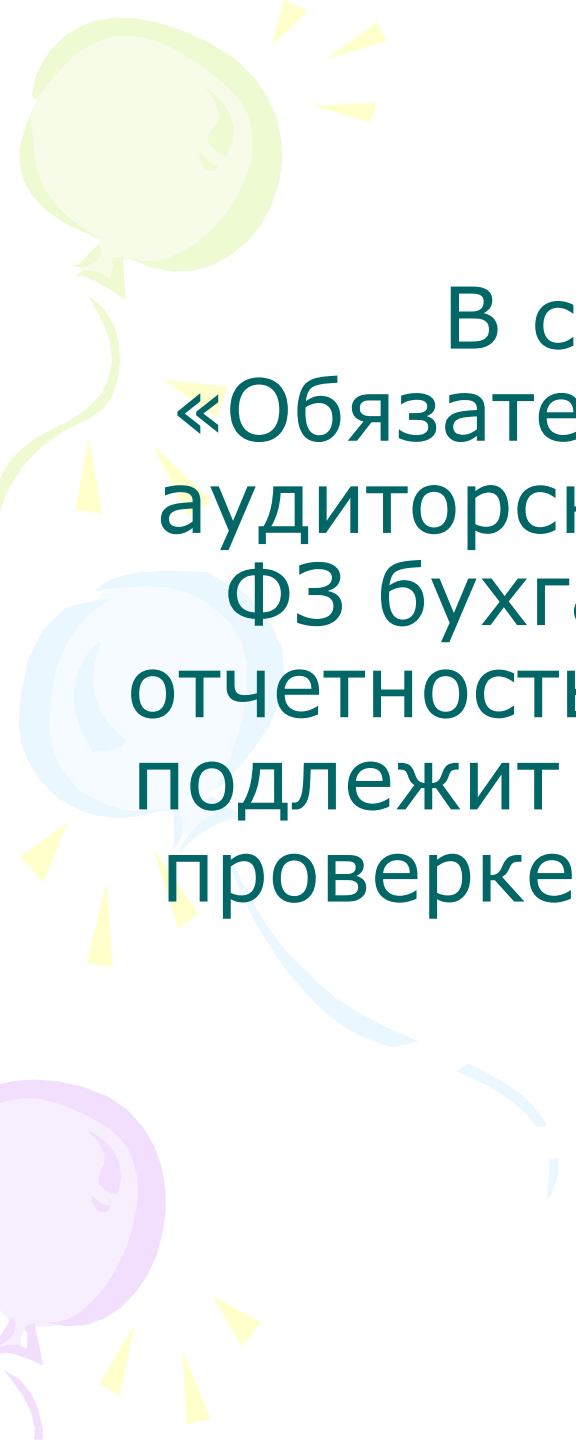
По объему проверки

- *внешний аудит* проводится аудиторской фирмой на договорной основе с экономическим субъектом;
- *внутренний аудит* проводится штатными аудиторами – работниками предприятия, которые подчиняются руководителю предприятия.




По периодичности проверки

- *первоначальный аудит* означает проведение аудитором проверки в данной организации впервые;
- *периодический (повторяющийся) аудит* осуществляется в данной организации одной аудиторской фирмой (аудитором) при повторных договорных отношениях.

The background features a light green balloon in the top left, a light blue balloon in the middle left, and a light purple balloon in the bottom left. Yellow streamers and triangular shapes are scattered around the balloons.

В соответствии со ст. 7
«Обязательный аудит» Закона «Об
аудиторской деятельности» № 119-
ФЗ бухгалтерская (финансовая)
отчетность экономических субъектов
подлежит обязательной аудиторской
проверке по следующим критериям
деятельности:



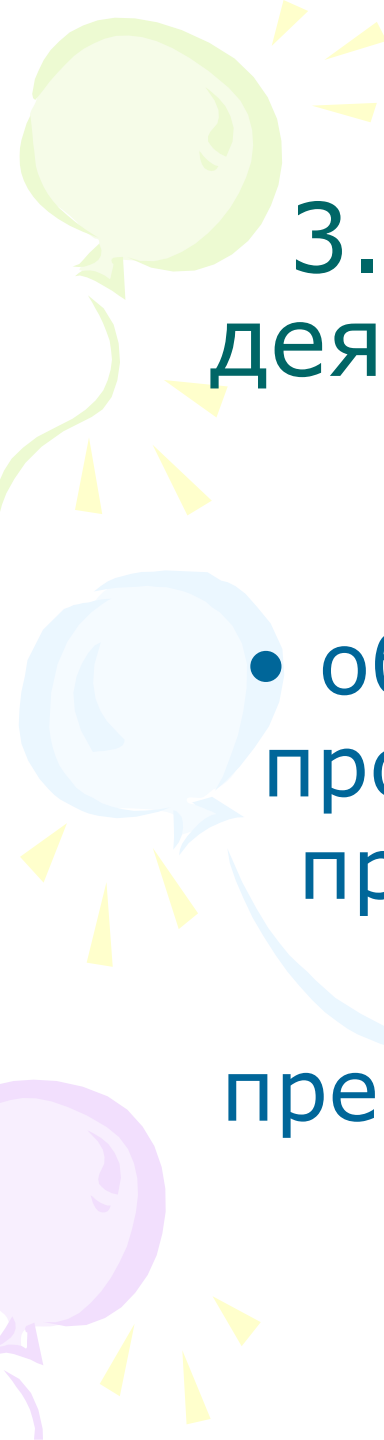
1. Организационно –
правовая форма
экономического субъекта

подлежат обязательной
аудиторской проверке
экономические субъекты,
имеющие организационно –
правовую форму акционерного
общества открытого типа



2. Вид деятельности экономического субъекта

- банки и другие кредитные учреждения;
- страховые организации и общества взаимного страхования;
 - товарные и фондовые биржи;
 - инвестиционные институты;
 - внебюджетные фонды;
- благотворительные и иные фонды, источниками образования средств которых являются добровольные отчисления юридических и физических лиц.



3. Финансовые показатели деятельности экономического субъекта

- объём выручки от реализации продукции (работ, услуг) за год, превышает 500 тыс. раз МРОТ;
- суммы активов баланса, превышающей на конец отчетного года в 200 тыс. раз МРОТ.



Методические приёмы аудиторского контроля

специфические приёмы,
разработанные практикой на
основе достижений
экономической науки:



1. Инвентаризация

проверка наличия и состояния объектов проводится путём осмотра, подсчётов, взвешивания, обмера



2. Контрольные замеры

приём фактического контроля, применяемый учреждениями банков при проверке выполненных строительно-монтажных работ, а также другими контролирующими органами при проведении фактического контроля объёмов производства, работ и услуг



3. Выборочные наблюдения

используется в аудиторском контроле тогда, когда сплошной контроль технически невозможен (при определении дефектов товаров, поступивших в торговлю; времени, затраченного покупателем на приобретение товара и т.д.)



4. Сплошные наблюдения

приём статистического контроля фактического состояния изучаемых объектов (проведение хронометражных наблюдений при контроле норм выработки, использования рабочего времени работников за отчетный период и т.п.)



5. Технологический контроль

приём контроля инженерной и
технической подготовки
производства, а также качества
выпускаемой продукции



6. Химико – технологический контроль

приём контроля качества сырья и материалов, используемых в производстве продукции, а также качественных характеристик изделий



7. Экспертизы разных видов

приёмы экспертных оценок,
применяемых техно-логическими,
судебно-бухгалтерскими,
криминалистическими,
товароведческими и другими
экспертизами при исследовании
специальных вопросов, связанных
с аудиторским контролем



8. Служебное расследование

совокупность приёмов проверки соблюдения должностными лицами, а также рабочими и служащими нормативно-правовых актов, регулирующих производственные отношения в разных звеньях экономики отраслей



9. Эксперимент

научно поставленное исследование в соответствии с целью аудиторского контроля для проверки результатов планируемых или выполненных процессов



Расчётно - аналитические

Экономический анализ

Статистические расчёты

Экономико-математические
методы



1. Экономический анализ

система приёмов в аудиторском контроле для раскрытия причинных связей, которые обуславливают результаты явлений и процессов. Применяется при предварительном, текущем и заключительном контроле производственной и финансово-хозяйственной деятельности концернов и предприятий



2. Статистические расчёты

с помощью их в аудиторском контроле вычисляют коэффициенты трудового участия членов бригады, использования оборудования и производственных мощностей, ритмичность выпуска продукции, динамику выполнения плана производства и т.п.

A decorative background on the left side of the slide features three balloons in shades of green, blue, and purple, with yellow streamers and triangular flags trailing from them.

3. Экономико-математические методы

применяются при определении влияния факторов на результаты хозяйственных процессов с целью их оптимизации на стадии планирования и проектирования, а также после завершения хозяйственных процессов, если другими методическими приёмами установить невозможно



Документальные

Информационное моделирование

Исследование документов

Камеральные проверки

Нормативно-правовое регулирование



1. Информационное моделирование

информационная совокупность,
которая представляет
контролируемый объект в виде
модели

A decorative background on the left side of the slide features three balloons in shades of green, blue, and purple, with yellow triangular rays emanating from behind them, suggesting a sun or light source.

2. Исследование документов

приёмы документального контроля достоверности, целесообразности, эффективности хозяйственных операций, соответствия их законодательным и нормативно-правовым актам, регулирующим процесс расширенного производства

The background features a light green sun-like shape in the top left corner with yellow rays. On the left side, there are three balloons: a light green one at the top, a light blue one in the middle, and a light purple one at the bottom. The text is centered on the page.

3. Камеральные проверки

приём документального контроля проектно-сметной документации по капитальным вложениям, а также документов на выполнение строительно-монтажных работ, которые представляют учреждениям банка, осуществляющего контроль за финансированием капитальных вложений из государственного бюджета, иностранных и отечественных инвестиций



4. Нормативно – правовое регулирование

система приёмов, используемых в аудиторском контроле для выявления нарушений нормативных и правовых актов в процессе хозяйственных и финансовых операций



Обобщение и реализация результатов контроля

совокупность приёмов
синтезирования результатов
контроля и принятия решений по
устранению выявленных
недостатков в финансово-
хозяйственной деятельности
предприятия и предупреждения их
в будущем:



1. Группирование недостатков

систематизация и обобщение недостатков и нарушений нормативно – правовых актов в процессе хозяйственной деятельности по экономической однородности, времени проведения и важности



2. Хронологическая последовательность

способ группирования недостатков и нарушений нормативно – правовых актов, выявленных в процессе исследования документов

A decorative background on the left side of the slide features three balloons in shades of green, blue, and purple, with yellow streamers and triangular flags trailing from them.

Систематизированный способ

даёт возможность выявить
недостатки при исследовании
однородных документов за весь
контролируемый период



4. Хронологически – систематизированный способ

смешанное группирование, которое состоит в том, что аудитор выявляет недостатки в хронологической последовательности, систематизирует их по экономической однородности операций



5. Документирование результатов промежуточного контроля

способ оформления результатов контрольных действий на промежуточных стадиях аудита или проверки (например, составление акта выборочной инвентаризации товарно – материальных ценностей и расчетов с поставщиками, покупателями и подрядчиками, дебиторами и кредиторами, ревизии денежных средств)



6. Аналитическое группирование

совокупность приёмов
статистических группирований
по однородности признаков
подконтрольных объектов и
выявленных недостатков



7. Следственно – юридическое обоснование

включает способы получения
аудитом доказательств недостатков
и нарушений законодательства,
нормативно – правовых актов,
размеров причинённого
материального ущерба и
ответственных за них
конкретных лиц



Контроль

составная часть управления экономическими объектами и процессами, заключающаяся в наблюдении за объектом с целью проверки соответствия наблюдаемого состояния объекта желаемому и необходимому состоянию, предусмотренному законами, положениями, инструкциями, а также программами, планами, договорами, проектами, соглашениями.




1. Принятие решений по результатам аудита


способ влияния субъекта на объект контроля, что обеспечивает его функционирование в заданных параметрах и режимах. Применяют этот способ при разработке и издании приказов, распоряжений, служебного письма по результатам аудита, тематической проверки, обследования и т.п.

A decorative graphic in the top-left corner featuring a large light green balloon with yellow triangular rays emanating from it, and a thin green ribbon trailing downwards.

2. Контроль за выполнением принятых решений

A decorative graphic in the middle-left area featuring a large light blue balloon with yellow triangular rays emanating from it, and a thin blue ribbon trailing downwards.

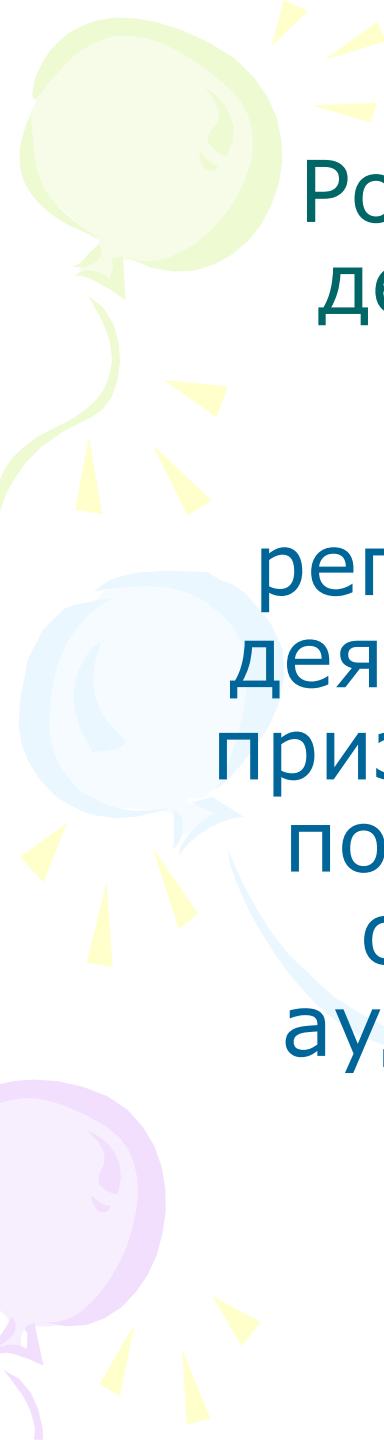
приём реализации принятых решений, который предусматривает установление фактического состояния объекта контроля и его поведения в соответствии с управленческим действием

A decorative graphic in the bottom-left corner featuring a large light purple balloon with yellow triangular rays emanating from it, and a thin purple ribbon trailing downwards.



3. Метод аудиторского контроля

совокупность методических приёмов контроля процессов расширенного воспроизводства общественно необходимого продукта и соблюдение его законодательного и нормативно – правового регулирования



Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита

регулируют профессиональную деятельность аудиторов и широко признаны во всём мире, поскольку позволяют достичь наибольшей объективности в выражении аудиторского мнения по поводу соответствия финансовой отчетности



Стандарт

официальный документ
государственный или нормативно
– технический документ отрасли,
предприятия, фирмы,
устанавливающий необходимые
качественные характеристики,
требования, которым должен
удовлетворять данный вид
продукции товара

Стандарты играют важную роль в аудите и аудиторской деятельности, поскольку они:

- **обеспечивают высокое качество аудиторской проверки;**
- **содействуют внедрению в аудиторскую практику новых научных достижений;**
- **помогают пользователям понимать процесс аудиторской проверки;**
- **создают общественный имидж профессии;**
- **устраняют контроль со стороны государства;**
- **помогают аудитору вести переговоры с клиентом;**
- **обеспечивают связь отдельных элементов аудиторского процесса.**



Три группы стандартов:

1. международные

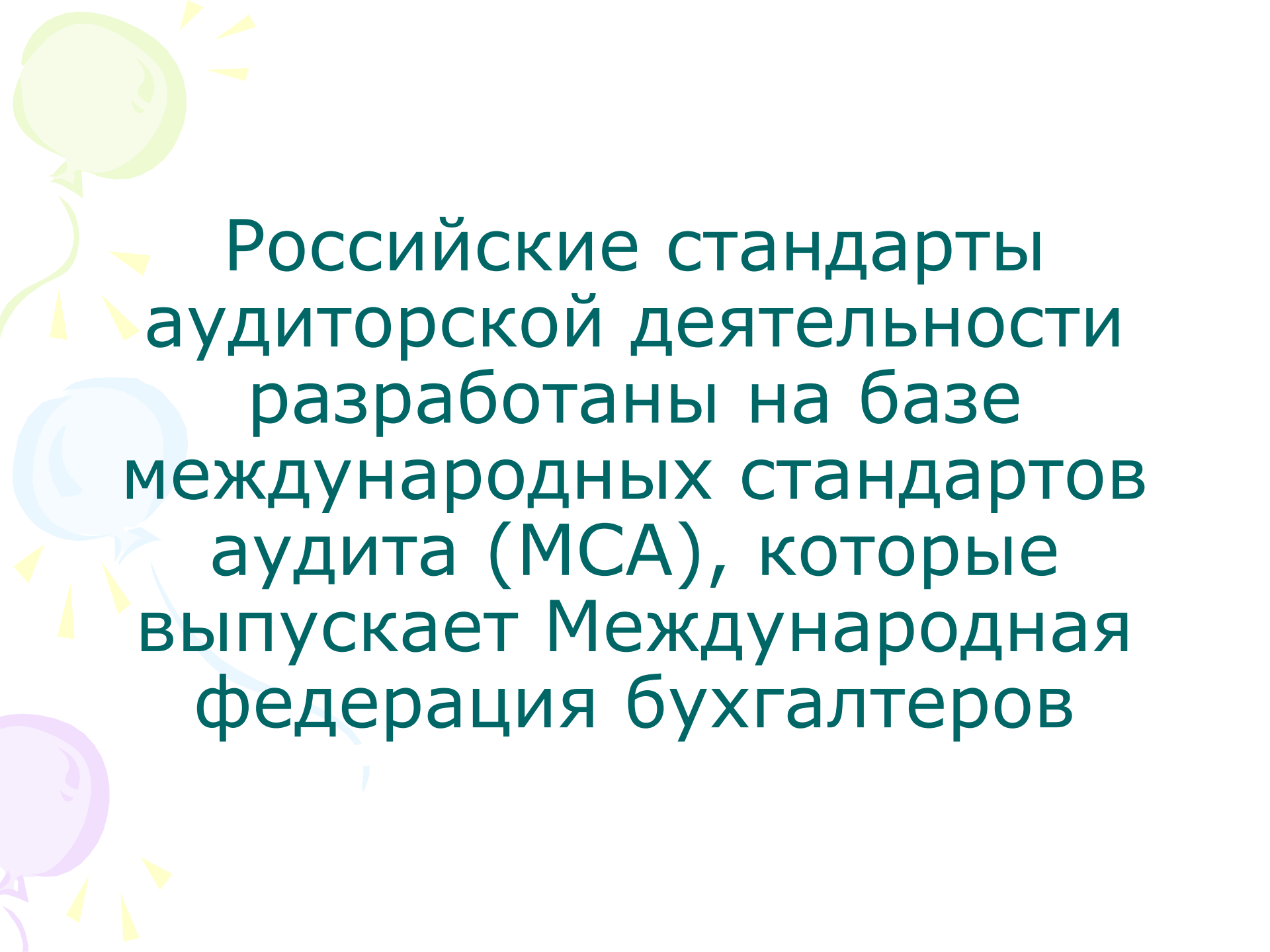
2. национальные

3. внутрифирменные




Группы регулирующие документы


1. Законодательные акты государства, в России с 2001 г. это прежде всего Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности» № 119-ФЗ от 13 июля.
2. Аудиторские стандарты и другие регуляторы, т.е. основополагающие принципы и приёмы, а также этические нормы, которым должен следовать аудитор в своей профессиональной деятельности.

The background features a white background with decorative elements on the left side. There are three balloons: a light green one at the top, a light blue one in the middle, and a light purple one at the bottom. Yellow triangular rays emanate from behind each balloon, suggesting a sun or a bright light source.

Российские стандарты
аудиторской деятельности
разработаны на базе
международных стандартов
аудита (МСА), которые
выпускает Международная
федерация бухгалтеров



№ п/п	Наименование раздела	Содержание раздела
1	Общие положения	<ul style="list-style-type: none">- цель и основные разработки стандарта;- необходимость использования данного стандарта;- объект стандартизации;- сфера применения стандарта;- взаимосвязь с другими стандартами;- преемственность с ранее действовавшими нормативными документами
2	Стандарт (изложение сущности)	<ul style="list-style-type: none">- формулировка проблемы, требующей описания, анализа и решения в данном стандарте;- методология решения указанной проблемы
3	Приложение	практические приложения (при необходимости)



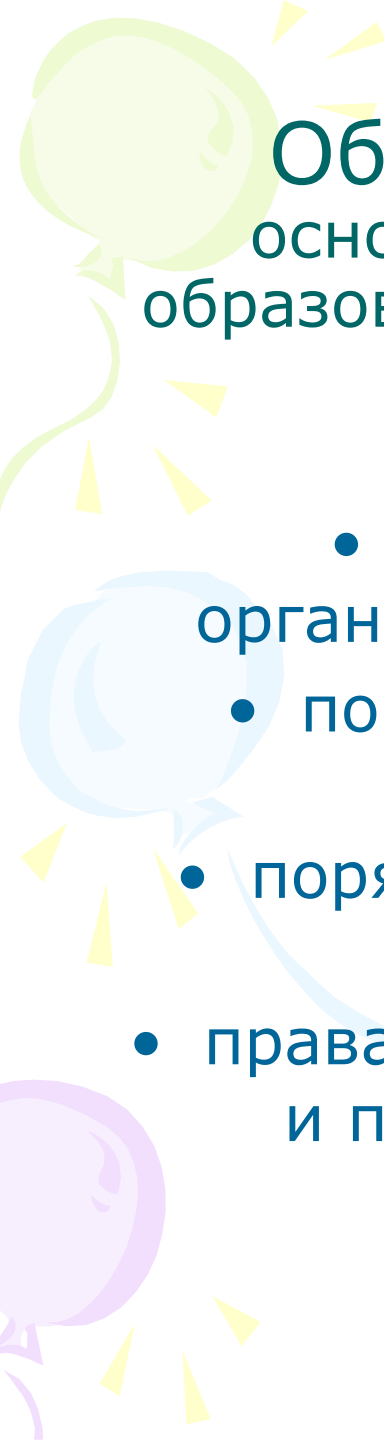
Система правил (стандартов) аудиторской деятельности состоит из четырех взаимозависимых последовательных блоков

1. Общие стандарты;

2. Рабочие стандарты;

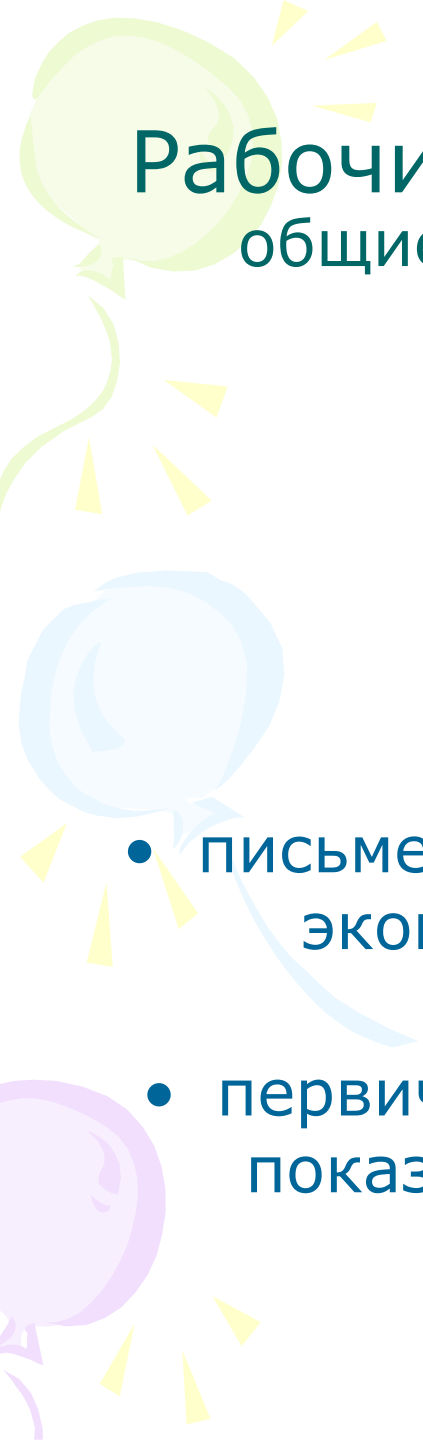
3. Стандарты отчетности;

4. Прочие стандарты




Общие стандарты аудита являются основополагающими в определении цели, образовательного стандарта, единых принципов ведения аудита в России:

- письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита;
- понимание деятельности экономического субъекта;
- порядок заключения договоров на оказание аудиторских услуг;
- права и обязанности аудиторских организаций и проверяемых экономических субъектов;
 - образование аудитора и др.

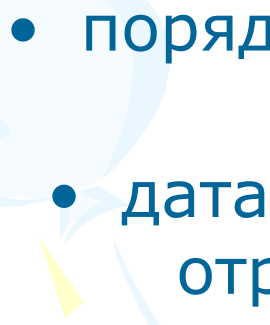




Рабочие стандарты аудита устанавливают общие правила осуществления проверок и условия работы аудиторов

- планирование аудита;
- аудиторская выборка;
- документирование аудита;
- письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита;
- первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности и др.



Стандарты отчетности определяют единые требования к составлению и оформлению документов по результатам проверок с целью доступности информации пользователям:

- 
- порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности;
 - дата подписания аудиторского заключения и отражение в нём событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности;
 - заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям и др.
- 



Прочие стандарты необходимы для проведения аудита, особенности которого в отдельных сферах деятельности отличны:

- особенности аудита малых экономических субъектов;
- аудит в условиях компьютерной обработки данных;
- характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним др.



Аудиторский контроль подразделяется на:

- Внешний
- Внутренний



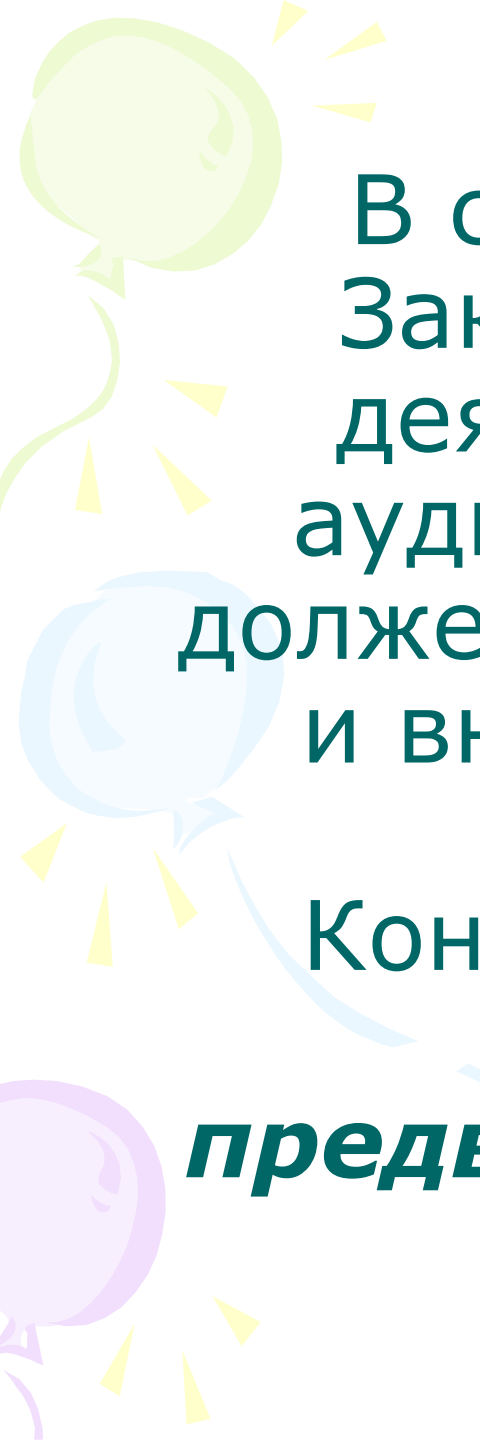
Внешний аудит

осуществляется внешними,
независимыми аудиторами,
аудиторскими фирмами на
основе заказов (договоров)
с организациями



Внутренний аудит

организованная на экономическом субъекте в интересах его собственников и регламентированная его внутренними документами система контроля над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надёжностью функционирования системы внутреннего контроля

A decorative background on the left side of the slide features three balloons in shades of green, blue, and purple, with yellow streamers and triangular flags trailing from them.

В соответствии со ст. 14
Закона «Об аудиторской
деятельности», качество
аудиторской деятельности
должен обеспечивать внешний
и внутренний контроль её
осуществления.

Контроль качества аудита
может быть

***предварительный, текущий
и последующий.***



Предварительный контроль

Выполняется на стадии аттестации и лицензирования аудиторов и аудиторских фирм. Он осуществляется путём сдачи претендентам квалификационных экзаменов на право заниматься аудиторской деятельностью и прохождением процедуры лицензирования.



Текущий контроль осуществляется по двум направлениям:

1. Контроль отдельных аудиторских проверок.
2. Общий контроль качества аудита.

Текущий контроль предполагает проверку:

- соблюдения принципов независимости, профессионализма и компетентности аудиторов;
- выполнения требований Закона, федеральных правил (стандартов) аудита, стандартов аккредитованных профессиональных аудиторских объединений и внутрифирменных стандартов;
- соблюдения этических принципов аудита;
- проверку выполненной работы с точки зрения её соответствия стандарта, достаточности документации, достижения целей аудита.

Последующий контроль

за качеством аудиторских проверок и оказанием сопутствующих услуг осуществляет уполномоченный федеральный орган, который может проводить такие проверки своими силами, а также делегировать право проведения таких проверок аккредитованным профессиональным аудиторским объединениям в отношении участников этих объединений




Подготовительный этап аудиторской проверки

выбор аудитора
или аудиторской организации
экономическим субъектом




Основные критерии выбора аудиторской фирмы являются:

- рекомендации деловых партнёров;
- рекомендации вышестоящих организаций;
 - реклама;
 - опыт работы фирмы на рынке аудиторских услуг;
 - ответственность фирмы и гарантии качества аудита;
- уровень цен на предоставляемые услуги;
 - сроки исполнения работ и т.д.



Выбрав аудиторскую фирму,
заинтересованная в оказании
аудиторских услуг организация
составляет и направляет ей
официальное именованное

письмо - предложение



Аудитор, рассмотрев
полученное предложение,
направляет экономическому
субъекту

письмо - обязательство

Основными процедурами отбора клиентов аудиторскими фирмами являются следующие:

- оценка характера отрасли;
- оценка цели аудиторской проверки у данного клиента;
 - выяснение особенностей руководителей;
- предварительная оценка потенциальной трудоёмкости и сложности аудита, а также аудиторского риска;
 - оценка причины смены или смен аудиторов;
 - знакомство с оговорками прежних аудиторских заключений о результатах аудита;
- выяснение характера и проблем взаимоотношений с налоговыми органами, банками, партнёрами, акционерами и другими потребителями информации;
 - получение рекомендаций;
 - аналитическая проверка отчетности;
 - предварительное знакомство с состоянием бухгалтерского учета и отчетности;
- оценка собственной способности аудиторской фирмы к выполнению работы.



Письмо - обязательство

документ, регламентирующий
обязательства и ответственность
экономического субъекта –
клиента и аудитора (аудиторской
организации) на этапе
заключения соглашения о
проведении аудиторской
проверки



Письмо – обязательство может содержать

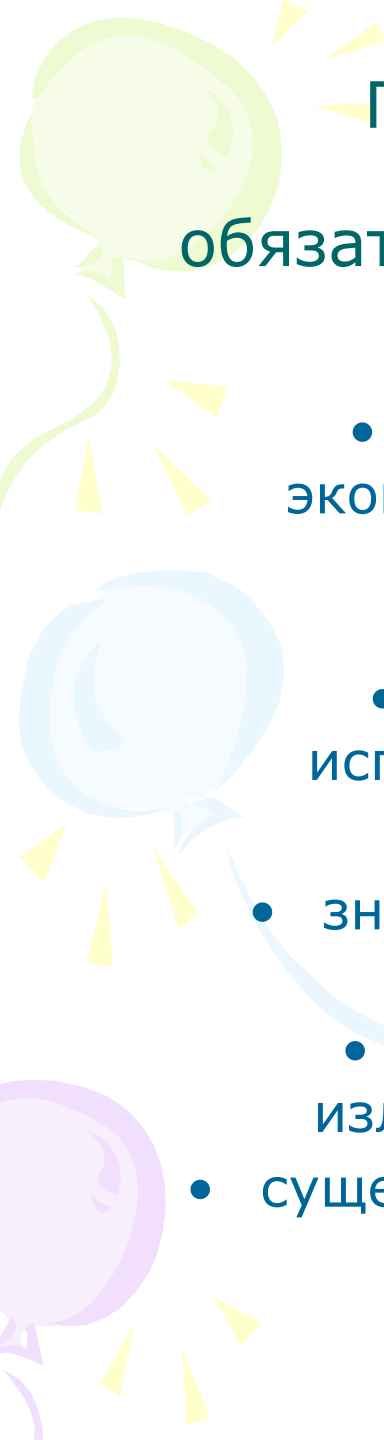
- обязательные указания
- дополнительную информацию

Обязательные указания включают:

- по условиям аудиторской проверки (об объекте и цели аудиторской проверки; о законодательных актах и нормативных документах, на основании которого проводится аудит);
- по обязательствам аудиторской организации (о форме отчетности аудиторской организации; об ответственности аудиторской организации за оказываемые услуги; обязательство соблюдения коммерческой тайны; о наличии риска необнаружения существенных неточностей или ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в связи с выборочным характером);
- по обязательствам экономического субъекта (об ответственности экономического субъекта и его исполнительного органа за полноту и достоверность предоставленной документации; об обеспечении свободного доступа к первичным документам; о не оказании давления на аудиторскую организацию).

К дополнительной информации относится:

- общие сведения об оказываемых аудиторской фирмой услугах, квалификации её персонала;
- примерный календарный план проведения аудита и состав группы аудиторов;
- общая характеристика применяемых методов аудита;
- предлагаемые условия оплаты труда;
- предложения об использовании услуг независимых экспертов и др.



При повторном аудите аудиторская организация направляет письмо – обязательство экономическому субъекту лишь в случае:

- наличия фактов неправильного понимания экономическим субъектом целей и масштаба аудита, ответственности аудиторской организации и экономического субъекта;
- изменения условий проведения проверки исполнительного органа экономического субъекта;
 - изменений в составе руководства;
- значительных изменений профиля или масштабов деятельности экономического субъекта;
 - изменения законодательства, влияющие на изложенные в письме – обязательстве положения;
- существенного изменения других положений письма – обязательства.



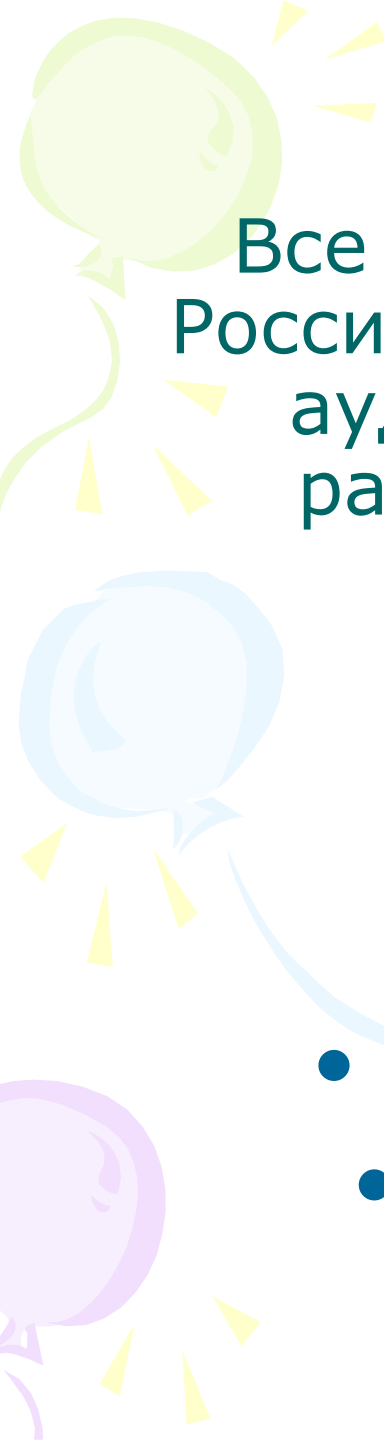
Договор

добровольное соглашение двух или нескольких лиц (экономических субъектов), заключаемое на предмет выполнения каждым из них принимаемых на себя обязательств по отношению к другим участникам



Текст **договора** должен в обязательном порядке содержать следующие пункты:

- Предмет договора на оказание аудиторских услуг;
- Условия оказания аудиторских услуг;
 - Права и обязанности аудиторской организации;
- Права и обязанности экономического субъекта;
 - Ответственность сторон и порядок разрешения споров;
 - стоимость аудиторских услуг и порядок оплаты.



Все имеющиеся в настоящее время в России формы и виды оценки стоимости аудиторских услуг можно условно разделить на следующие группы:

- Аккордная оплата
- Повременная оплата
- Сдельная оплата
- При оплате по результатам
- Комбинированная оплата



Аккордная оплата

заранее определяемая и фиксированная в договоре на проведение аудиторской проверки до её начала



Повременная оплата

базируется на оценке стоимости
одного часа (дня) работы
аудитора (зависит от его
квалификации)



Сдельная оплата

применяется при восстановлении бухгалтерского учёта (расчёт производится исходя из определения стоимости одной операции, выполняемой аудитором, или стоимости одного показателя в отчетности)



При оплате по результатам

аудитор отказывается от заранее определенной суммы за предоставленную услугу, а определяет оплату в виде доли от сэкономленных для клиента финансовых ресурсов (обычно устанавливается определённый процент от экономии)




Комбинированная оплата

различные комбинации из перечисленных форм и видов оплаты (например, в договоре определяется общая стоимость услуг плюс определённый процент от экономии)



Планирование аудита

определение стратегии и тактики аудита, объёма аудиторской проверки, составления общего плана аудита, разработки аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур



Планирование аудита должно проводиться аудиторской организацией в соответствии с общими принципами проведения аудита, а также в соответствии со следующими частными принципами:

- комплексность планирования
- непрерывность планирования
- оптимальность планирования



Принцип комплексности

предполагает обеспечение
взаимосвязанности и
согласованности всех этапов
планирования – от
предварительного планирования до
составления общего плана и
программы аудита



Принцип непрерывности

предусматривает установление сопряженных заданий группе аудиторов и увязку этапов планирования по срокам и по смежным хозяйствующим субъектам



Принцип оптимальности

подразумевает обеспечение вариантности планирования, в процессе планирования аудиторской организации для возможности выбора оптимального варианта общего плана и программы аудита на основании критериев, определенных самой аудиторской организацией




Аудитор должен ознакомиться с:


- организационно – управленческой структурой экономического субъекта;
- видами производственной деятельности и номенклатурой выпускаемой продукции;
- структурой капитала и курсом акций;
- технологическими особенностями производства продукции;
 - уровнем рентабельности;
- основными покупателями и поставщиками экономического субъекта;
 - порядком распределения прибыли;
- существованием дочерних и зависимых организаций;
- организованной экономическим субъектом системой внутреннего контроля;
- принципами формирования оплаты труда персонала.

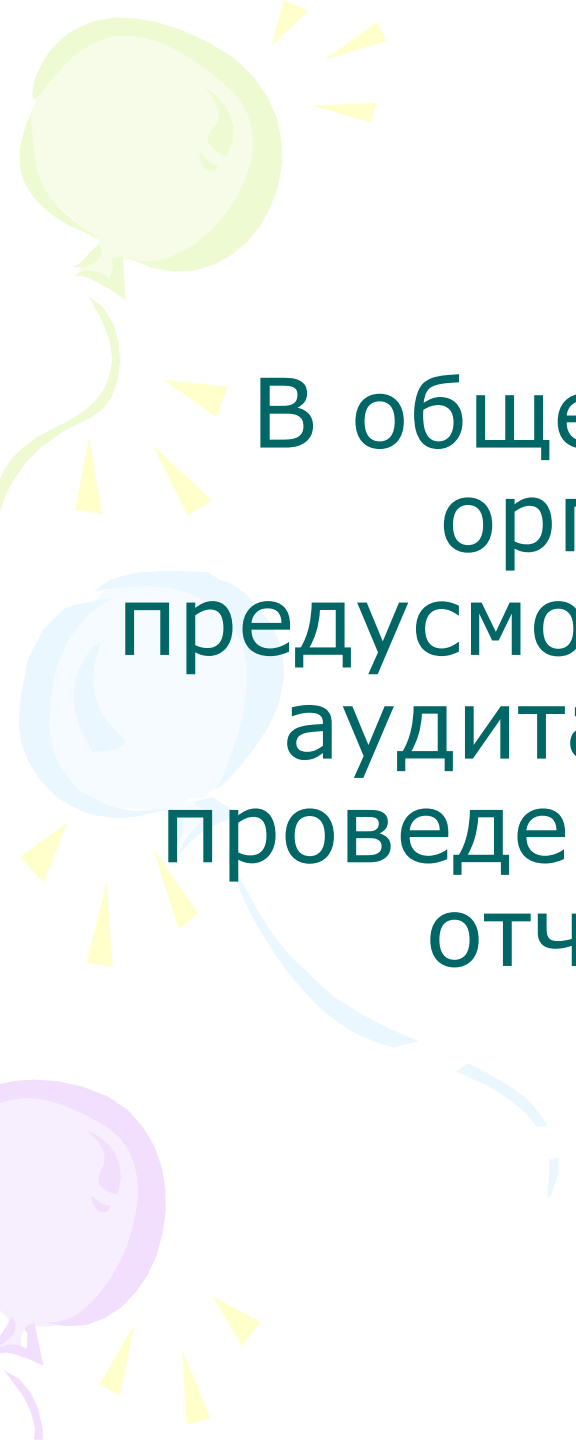


Объём аудиторской проверки



оценка аудитором количества и глубины проведения аудиторских процедур, затрат времени, количества и состава специалистов, которое требуется для проведения полноценной аудиторской проверки и подготовки обоснованного заключения аудитора



The background features a light green balloon in the top left, a light blue balloon in the middle left, and a light purple balloon in the bottom left. Yellow streamers and triangular shapes are scattered around the balloons.

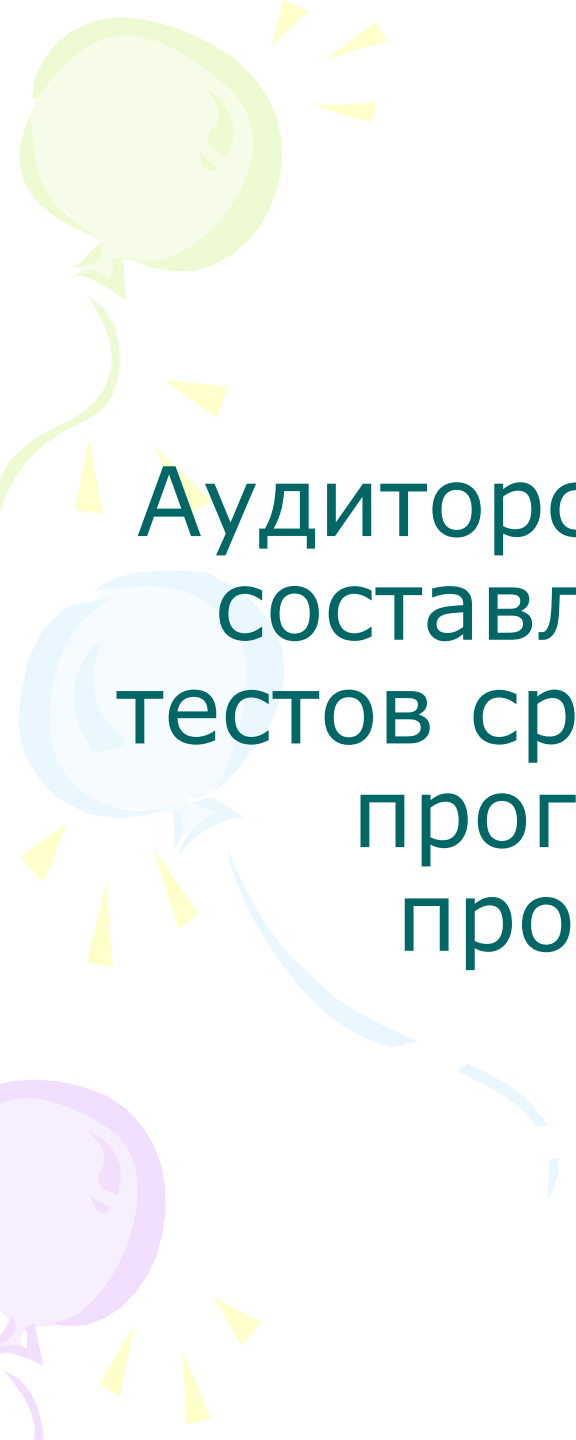
В общем плане аудиторская организация должна предусмотреть сроки проведения аудита и составить график проведения аудита, подготовки отчета, аудиторского заключения.



Программа аудита

совокупность методов и приёмов аудита, оформления документально в установленной форме

Программа аудита включает в себя перечень аудиторских процедур, применяемых в данной аудиторской проверке, а также их характер, сроки, объем и конкретных исполнителей

The background features three balloons: a green one at the top left, a light blue one in the middle left, and a purple one at the bottom left. Each balloon has a streamer and is surrounded by several small yellow triangular shapes, resembling confetti or streamer ends.

Аудиторскую программу следует составлять в виде программы тестов средств контроля и в виде программы аудиторских процедур по существу



Программа тестов средств контроля

перечень совокупности действий,
предназначенных для сбора
информации о функционировании
системы внутреннего контроля и учёта

Тесты средств контроля помогают выявить
существенные недостатки средств
контроля экономического субъекта.



Аудиторские процедуры по существу

детальная проверка правильного отражения в бухгалтерском учёте оборотов и сальдо по счетам



Аудиторская процедура

определённый порядок и последовательность действий аудитора для получения необходимых аудиторских доказательств на конкретном участке аудита



Взаимоотношения аудитора и экономического субъекта основаны на:

- добровольности
- и
- возмездности

Обязанности экономического субъекта

- создание аудитору условий для своевременного и полного проведения аудиторской проверки;
- предоставление аудитору разъяснений и объяснений в устной и письменной форме;
- оперативное устранение выявленных аудиторской проверкой нарушений порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Права экономического субъекта

- получать от аудитора информацию о правовых актах РФ, на которых основываются выводы аудитора;
- получить от аудитора аудиторское заключение в срок, установленный договором об оказании аудиторских услуг.




Обязанности аудитора

- при осуществлении аудиторской деятельности неукоснительно соблюдать требования законодательства;
- квалифицированно проводить аудиторские проверки, а также оказывать иные аудиторские услуги;
- обеспечивать сохранность документов, получаемых и составляемых ими в ходе аудиторской проверки.




Права аудитора

- самостоятельно определять формы и методы аудиторской проверки, исходя из требований нормативных актов РФ;
- проверять у экономических субъектов в полном объёме документацию о финансово-хозяйственной деятельности;
- получать по письменному запросу необходимую информацию;
- отказаться от проведения аудиторской проверки в случае не предоставления необходимой информации.



При общении с руководством
проверяемой организации
аудитор должен
руководствоваться:

- общепринятыми моральными нормами;
- принципами профессиональной этики аудитора.



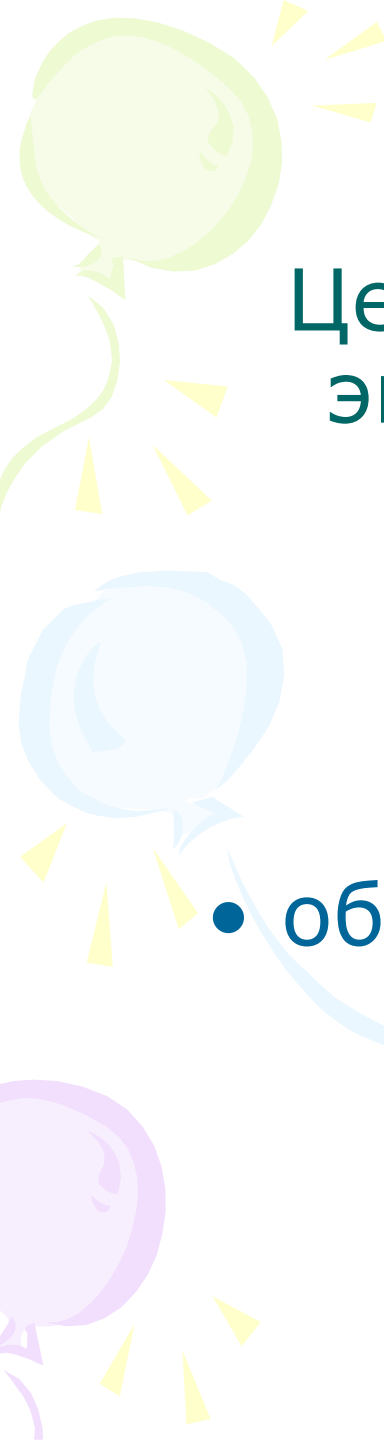
Цель общения с руководством
экономического субъекта до начала
аудита

- оценка возможности проведения аудита;
- заключение договора на оказание аудиторских и сопутствующих услуг.



Цель общения с руководством экономического субъекта во время аудита

- оптимизация аудиторских процедур;
- обеспечение достижения целей аудита с максимальной эффективностью.



Цель общения с руководством экономического субъекта на заключительной стадии

- обсуждение выявленных в ходе аудита проблем.



Аудиторское заключение

документ, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учёта требованиям, установленным нормативными актами, действующими в РФ, имеющий юридическое значение для всех юридических и физических лиц



Аудиторское заключение состоит из:

- ввводной части;
- аналитической части;
- итоговой части.



Вводная часть включает в себя:

- название документа в целом «Аудиторское заключение»;
- юридический адрес и телефоны аудиторской фирмы;
- номер, дату выдачи и наименование органа, выдавшего аудиторской фирме лицензию;
- номер расчётного счёта аудиторской фирмы;
- фамилия, имена и отчества всех аудиторов, принимавших участие в аудите.



Аналитическая часть включает в себя:

- название данной части;
- кому адресована аналитическая часть;
- наименование экономического субъекта;
 - объект аудита;
- общие результаты проверки состояния внутреннего контроля у экономического субъекта;
- общие результаты проверки состояния бухгалтерского учёта и отчетности;
- общие результаты проверки соблюдения законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций.

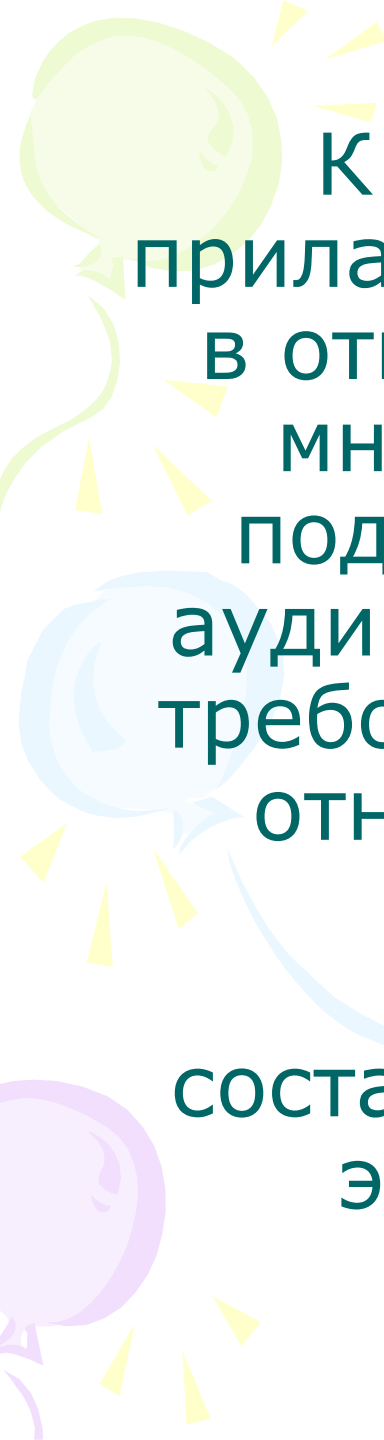


Итоговая часть включает в себя:

- название данной части;
- кому адресована итоговая часть;
- указание на нормативный акт, которому должна соответствовать бухгалтерская отчетность;
- распределение ответственности экономического субъекта и аудиторской фирмы в отношении бухгалтерской отчетности;
- указание на нормативный акт, в соответствии с которым проводился аудит;
- изложение существенных обстоятельств, приведших к составлению аудиторского заключения в форме, отличной от безусловно положительного, и оценку в стоимостном выражении;
 - Мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

Виды аудиторских заключений

- безусловно положительное;
- условно положительное;
 - отрицательное;
- отказ аудиторской фирмы от выражения своего мнения;
 - заведомо ложное.



К аудиторскому заключению прилагается финансовая отчетность, в отношении которой выражается мнение и которая датирована, подписана и скреплена печатью аудируемого лица в соответствии с требованиями законодательства РФ относительно подготовки такой отчетности.

Аудиторское заключение составляется в двух экземплярах – экономическому субъекту и аудитору.