

Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях



К.э.н.
Черненко И.Г.

В международной практике:

МСА 501 «Аудиторские доказательства — дополнительное рассмотрение особых статей»

дополняет

МСА 500 «Аудиторские доказательства»

В российской практике:



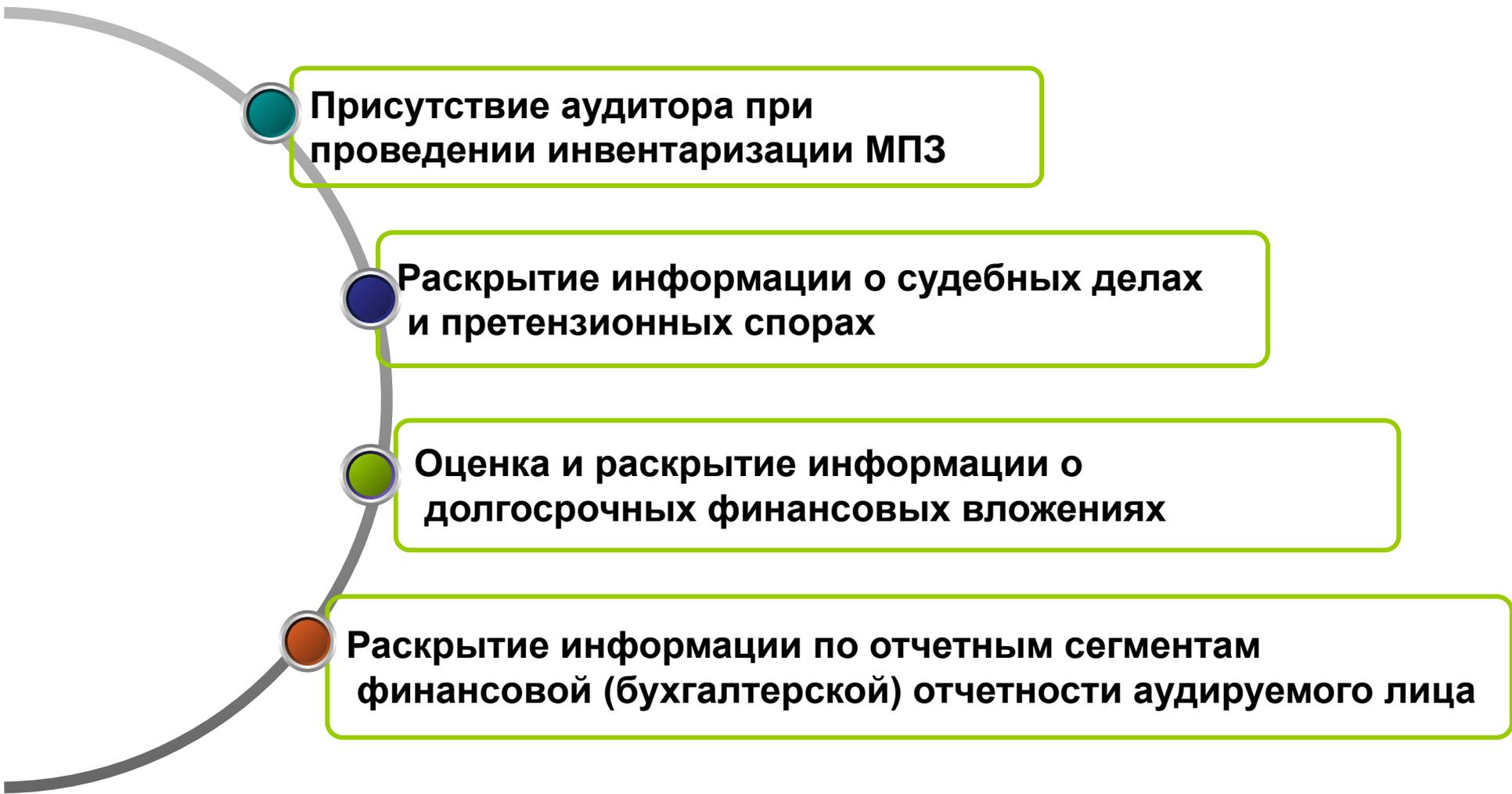
Правило (стандарт) N 17. Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях

дополняет

(ранее существовавшее) Правило (стандарт) № 5 «Аудиторские доказательства»



Содержание



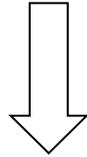
Присутствие аудитора при проведении инвентаризации МПЗ

Раскрытие информации о судебных делах и претензионных спорах

Оценка и раскрытие информации о долгосрочных финансовых вложениях

Раскрытие информации по отчетным сегментам финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица

Присутствие аудитора при проведении инвентаризации МПЗ



не реже одного раза в год



С помощью инвентаризации определяется надежность системы учета производственных запасов



Необходимо для подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности



Если величина материально-производственных запасов является существенной для финансовой (бухгалтерской) отчетности:



Это позволяет аудитору:

Инспектировать МПЗ

1

Наблюдать за соблюдением
установленного порядка
контроля за сохранностью
МПЗ

2

3

Наблюдать за соблюдением
установленного порядка
отражения в бухгалтерском
учете результатов
проведения инвентаризации

4

Получать доказательства
надежности процедур,
предусмотренных
руководством аудируемого
лица



Если аудитор не может присутствовать при инвентаризации МПЗ:



Аудитор

Или:

самостоятельно
проводит выборочный
осмотр и пересчет
запасов

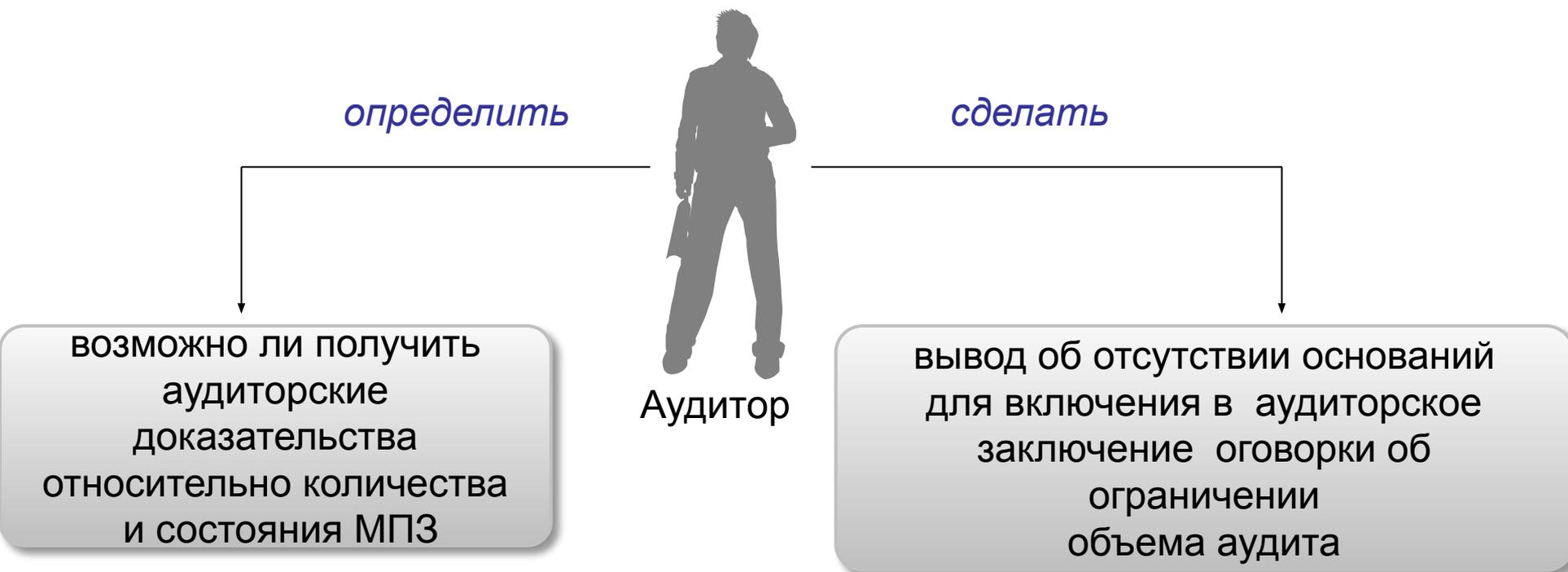
Или:

наблюдает за
проведением
инвентаризации в
другой день

Или:

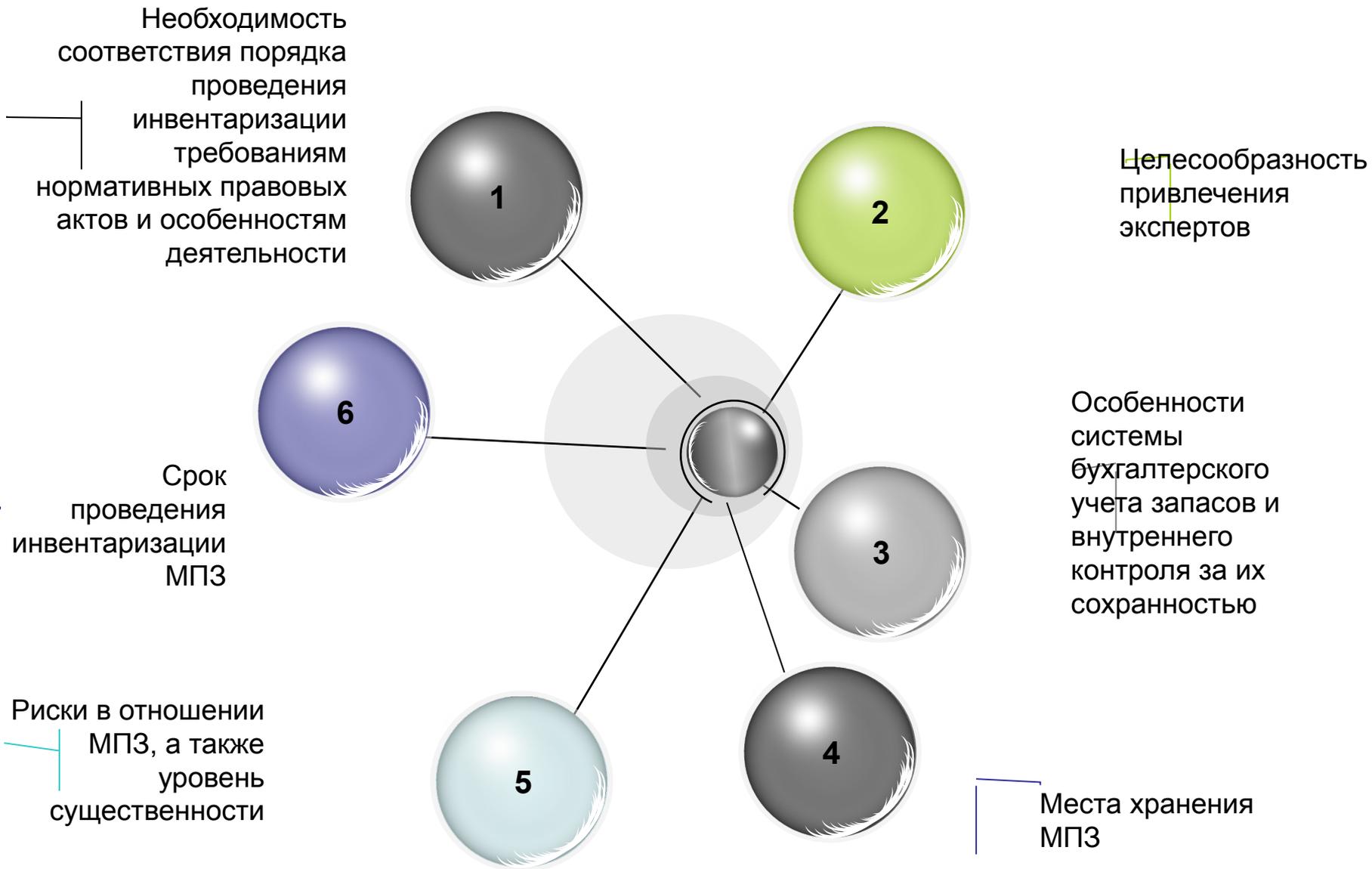
составляет оборотную
ведомость движения
запасов

Если местонахождение и характер материально-производственных запасов не позволяют аудитору присутствовать при инвентаризации:



Документация по последующей продаже МПЗ, приобретенных до проведения инвентаризации, дает достаточные надлежащие аудиторские доказательства

Аудитор должен принять во внимание:



Если при проведении инвентаризации количество МПЗ определяется в присутствии аудитора или аудируемое лицо применяет систему непрерывного учета



Аудитор

Аудитор должен:

- наблюдать за пересчетом запасов сотрудниками аудируемого лица;
- выполнять выборочный осмотр и пересчет фактического наличия запасов



Система непрерывного учета - метод постоянного контроля МПЗ, в соответствии с которым бухгалтерский учет ведется по каждому элементу запаса

Если сотрудники аудируемого лица определяют количество МПЗ расчетно:



Аудитор должен убедиться в обоснованности используемых аудируемым лицом процедур

Если МПЗ размещены в нескольких местах:



Аудитор



определить, где его присутствие является наиболее важным



- существенность этих запасов;
- оценка неотъемлемого риска;
- оценка риска средств контроля

Аудитор должен ознакомиться с документом, регламентирующим порядок инвентаризации, чтобы получить информацию:

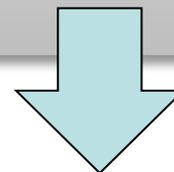




Аудитор

Аудитор должен:

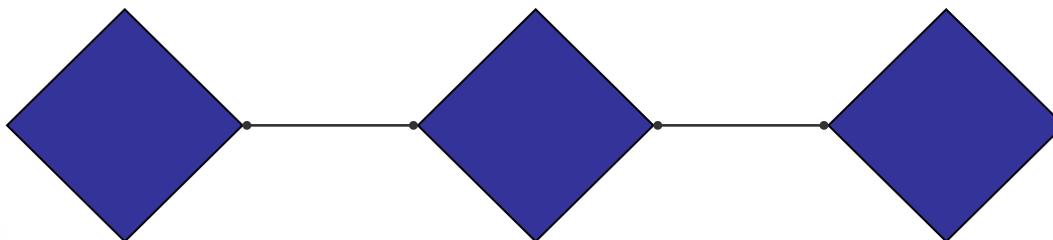
- наблюдать за пересчетом запасов сотрудниками аудируемого лица;
- выполнять выборочный осмотр и пересчет фактического наличия запасов



Проверить полноту и точность инвентаризационных записей аудируемого лица путем сравнения выбранных записей и фактического наличия соответствующих МПЗ, а также данных инвентаризационного пересчета и соответствующих записей в инвентаризационных ведомостях.

Аудитору рекомендуется сохранять копии таких записей пересчета для последующих проверок и сопоставлений

Движение МПЗ



• до пересчета

• во время пересчета

• после пересчета

**Риск
средств
контроля
ниже
высокого**



Инвентаризация МПЗ может быть проведена аудитором на дату, отличную от даты окончания отчетного периода



. Если для определения остатков на конец отчетного периода аудируемое лицо применяет систему непрерывного учета МПЗ

Аудитор



ВЫЯСНИТЬ

вносятся ли поправки
в данные
бухгалтерского учета.

определить

понятны ли причины существенных
различий между результатами
инвентаризационного пересчета и
записями,
полученными в результате непрерывного
учета этих запасов

Если МПЗ аудируемого лица находятся на хранении у третьей стороны - аудитор должен рассмотреть:



Аудитор должен получить от третьей стороны подтверждение относительно количества и состояния запасов, хранимых по поручению аудируемого лица

Раскрытие информации о судебных делах и претензионных спорах



Если аудитор выявил наличие судебных дел или претензионных споров

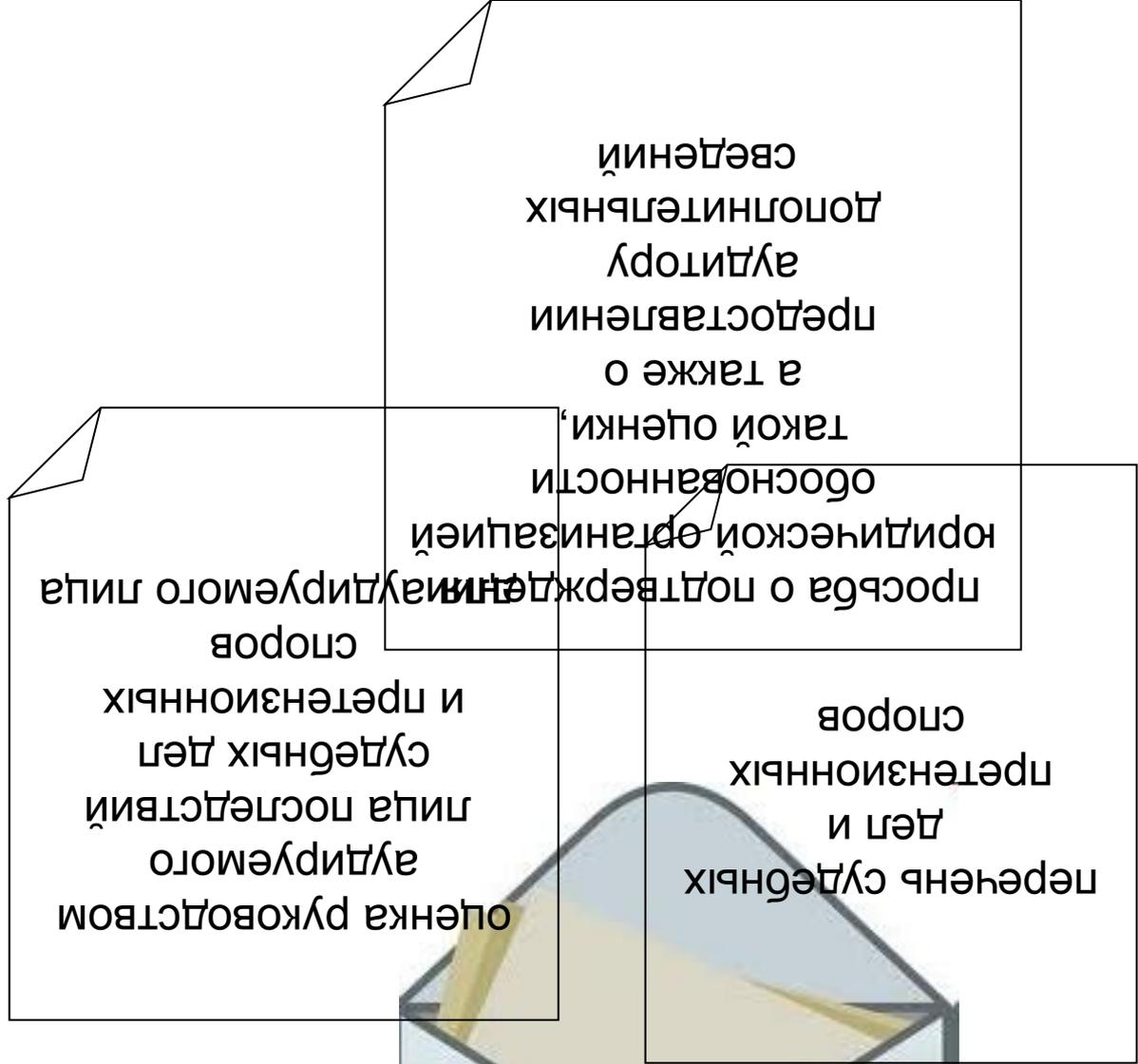


обратиться к организации, оказывающей
аудируемому лицу юридические услуги



Это способствует получению достаточных надлежащих аудиторских доказательств осведомленности руководства аудируемого лица о наличии возможных существенных судебных дел и претензионных споров, а также об обоснованности сделанных руководством оценок финансовых последствий таких дел и споров





Письмо

должно содержать

организации, оказывающей аудируемому лицу юридические услуги

При определенных обстоятельствах - необходимость встречи аудитора с представителями организации



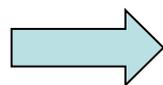
Цель: обсуждения вероятного исхода судебного дела или претензионного спора



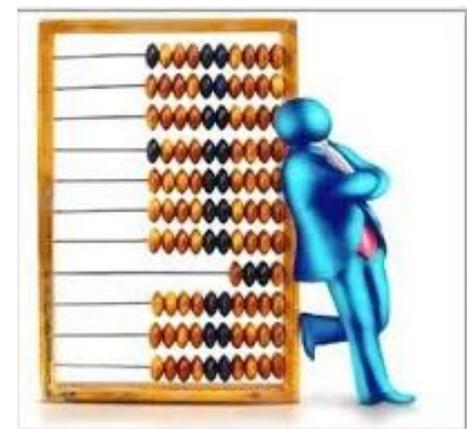
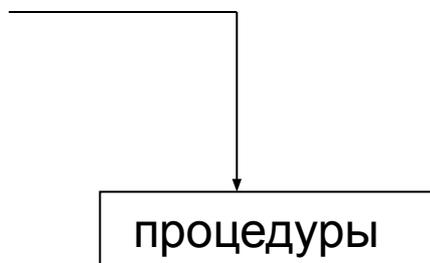
- с разрешения руководства аудируемого лица
- в присутствии представителя руководства аудируемого лица

Оценка и раскрытие информации о долгосрочных финансовых вложениях

Если величина долгосрочных финансовых вложений является существенной



Аудитор должен получить доказательства оценки таких финансовых вложений и раскрытия аудируемым лицом информации о них



- рассмотрение доказательств возможности отражения в составе внеоборотных активов,
- обсуждение с руководством намерений сохранения их на бухгалтерском балансе аудируемого лица,
- получение официальных письменных заявлений и разъяснений,
- проверк финансовой (бухгалтерской) отчетности и иной информации,
- сопоставление оценочных данных с балансовой стоимостью финансовых вложений

Раскрытие информации по отчетным сегментам финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица

Информация по отчетным сегментам – неотъемлемая часть финансовой (бухгалтерской) отчетности

Аудиторские процедуры

Аналитические
процедуры

другие
аудиторские
процедуры

методы

Раскрытие информации

Правильность применения



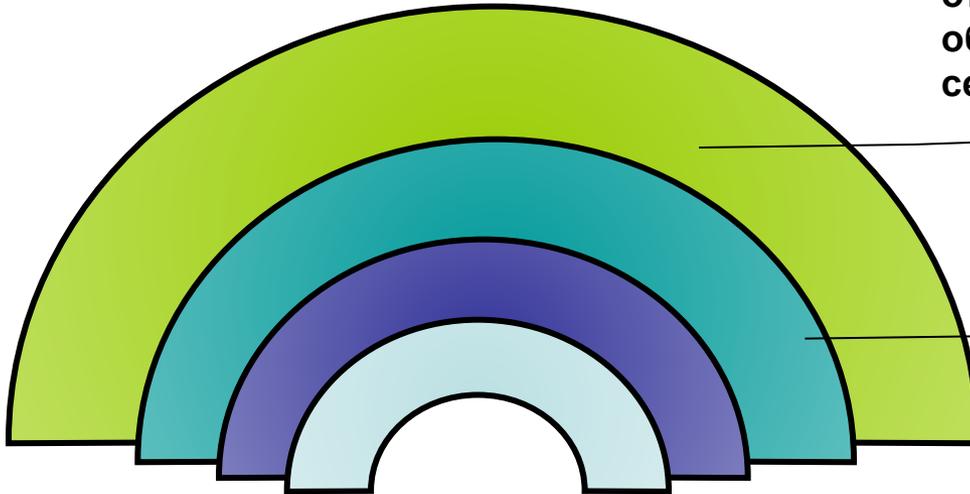
Аудитор должен проанализировать:

сопоставление отраженных в отчетности данных со сметами и другими ожидаемыми результатами

отчуждение материальных объектов и платежи между сегментами

распределение активов и расходов между сегментами

исключение межсегментных оборотов



Спасибо за внимание!

