

ОСНОВЫ АУДИТА

Доцент, к.э.н.
Чурилова М.Д.

Аудиторские доказательства

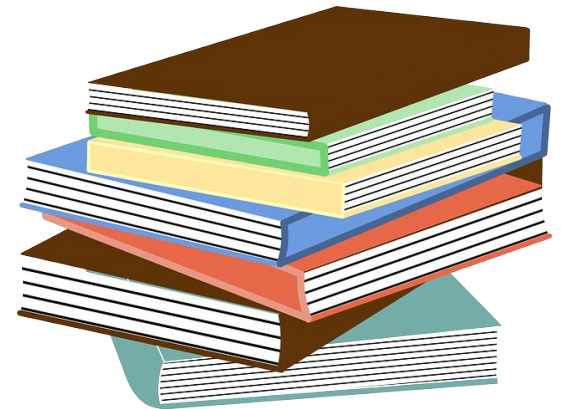


Аудиторские доказательства (свидетельства)

- это информация, полученная аудитором в ходе формулирования выводов, на которых основывается его мнение.

Аудиторские доказательства (свидетельства)

- 1) первичные документы;
- 2) бухгалтерские записи;
- 3) информация, полученная из других источников.



Тесты контроля

— тесты, проводимые с целью получения аудиторских доказательств в отношении надлежащей организации и эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.



Процедуры проверки по существу

— это тесты, которые проводятся с целью получения доказательств для обнаружения существенных искажений в финансовой отчетности.

Виды процедур проверок по существу

- 1) детальные тесты операций и сальдо счетов;
- 2) аналитические процедуры.

Элементы утверждений, , на основе которых подготовлена финансовая отчетность:

- существование
- права и обязанности
- возникновение
- полнота
- стоимостная оценка
- точное измерение
- представление и раскрытие

По источникам доказательства делятся на полученные:

- 1) от аудируемого лица — **внутренние**;
- 2) из других источников — **внешние**.

По характеру различают следующие аудиторские доказательства:

- 1) **визуальные** — результаты осмотра, наблюдения;
- 2) **документальные** — информация, полученная из бумажных, электронных и других носителей;
- 3) **устные** — полученные при опросах персонала или в форме **заявлений руководства**.

Правила оценки надежности доказательств

- 1) доказательства, полученные из внешних источников, надежнее полученных из внутренних источников;
- 2) доказательства, полученные из внутренних источников, более надежны, если системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля эффективны;
- 3) доказательства, собранные аудитором, надежнее доказательств, предоставленных клиентом;
- 4) доказательства в форме документов и письменных заявлений надежнее заявлений, представленных в устной форме.

Процедуры (методы) получения доказательств

- Инспектирование
- Документальная проверка
- Подтверждение
- Подсчет
- Опрос
- Сканирование
- Обследование
- Наблюдение
- Подготовка альтернативного баланса
- Аналитические процедуры



Информационная база для проведения аналитических процедур

- учредительные документы, решения собраний акционеров, результаты проведения дополнительных эмиссий;
- сопоставимая информация финансовых отчетов отчетного и прошлых периодов;
- финансовые соотношения между данными (показателями) отчетного периода;
- финансовые сметы и прогнозы предприятия на отчетный период;
- отраслевые статистические данные;
- нефинансовая информация, данные бухгалтерского учета;
- данные инвентаризаций;
- аудиторские выводы и отчеты за прошлые периоды, акты проверок контролирующих органов.

Аналитические процедуры применяются:

- 1) при планировании аудита;
- 2) в качестве процедур проверки получения аудиторских доказательств;
- 3) при проведении общего обзора бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнем этапе аудита.

Аналитические процедуры на этапе планирования

- знакомство с бизнесом клиента и понимание деятельности экономического субъекта;
- определение специфики деятельности клиента;
- определение стратегий проверки;
- выявление сфер потенциального риска;
- определение проблем в формировании финансовой информации;
- оценка аудиторского риска;
- определение уровня существенности.

Аналитические процедуры на этапе завершения аудита

- оценка финансового состояния и перспектив непрерывности деятельности предприятия;
- оценка существенности обнаруженных нарушений.

Аналитические процедуры

включают в себя:

а) рассмотрение финансовой и другой информации об аудируемом лице в сравнении:

- с сопоставимой информацией за предыдущие периоды;
- с ожидаемыми результатами деятельности аудируемого лица;
- с информацией об организациях, ведущих аналогичную деятельность;

Аналитические процедуры

включают в себя:

б) рассмотрение взаимосвязей:

- между элементами информации, которые предположительно должны соответствовать прогнозируемому образцу;
- между финансовой информацией и другой информацией.

Начальные сальдо

остатки на счетах, имеющиеся на начало периода. Они основываются на сальдо счетов на конец предыдущего периода и отражают влияние операций и учетной политики предыдущего периода.

При первой проверке аудитор должен получить доказательства того, что:

- начальные сальдо не содержат искажений, которые могут существенно повлиять на отчетность проверяемого периода;
- остатки были правильно перенесены на начало текущего периода;
- учетная политика применяется последовательно, изменения в ней были учтены и надлежащим образом раскрыты.

Спасибо за внимание!

