










Методика аудита по МСА в программе AuditXP

Структура программы

- +  I. Предварительная работа
- +  II. Планирование
- +  III. Проведение аудита
- +  IV. Заключительный этап
- +  Проверка качества выполнения задания
- +  Запросы лицам, отвечающим за корпоративное управление
- +  Внешние подтверждения
- +  Вспомогательные бланки и процедуры
- +  Недобросовестные действия

Предварительная работа

- [-] I. Предварительная работа
 - [-] Принятие аудиторского задания
 - [-] Протокол встречи
 - [-] Принятие решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом
 - [-] Соблюдение Правил независимости
 - [-] Договор
 - [-] Письмо о проведении аудита
 - [-] Подготовка распорядительных документов
 - [-] Формирование аудиторской группы
 - [-] Приказ о проведении проверки и составе аудиторской группы
 - [-] Назначение руководителя обзорной проверки качества
 - [-] Принятие руководителем проверки аудиторского задания
 - [-] Подтверждение независимости членов аудиторской группы
 - [-] Протокол участия аудиторов в планировании
 - [+] Ввод форм бухгалтерской отчетности
 - [+] Первая проверка
- [+] II. Планирование

Общая стратегия аудита

- [-] II. Планирование
 - [-] Общая стратегия аудита
 - [-] Аналитический обзор
 - + Финансовые показатели
 - Сравнение текущих и прогнозных показателей
 - [-] Существенность
 - Общий уровень существенности
 - Существенные показатели отчетности
 - [-] Выявление и оценка рисков
 - Организация и ее окружение
 - Система внутреннего контроля организации
 - Аудиторский риск
 - Оценка рисков существенного искажения по предположкам
 - [-] Основные направления
 - Понимание задания
 - Ключевые области риска и ответные действия аудитора
 - + Составление плана проверки
 - + Использование работы, выполненной другими

Общий уровень существенности

Расчет общего уровня существенности не отличается от ФПСАД

Дата баланса	31.12.2015	...
--------------	------------	-----

- Существенность на отчетную дату
 Существенность по среднеарифметическим данным
 Учет риска контрольной среды

Число базовых показателей:		4	База на начало периода (руб)	База на конец периода (руб)	Доля, %	Промежуточные уровни существенности (руб.)
Базовые показатели						
1	Оборотные активы		131'920'000	144'434'000	6	8'666'040
2	Собственный капитал		70'737'000	88'297'000	5	4'414'850
3	Выручка от продажи		153'748'000	194'949'000	2	3'898'980
4	Затраты		147'033'000	176'672'000	2	3'533'440
Уровень существенности						5'128'000

Существенные показатели отчетности

Общая существенность распределяется по показателям отчетности. Задавая критерий существенности, можно автоматически исключить из плана проверки несущественные показатели.

Дата баланса	31.12.2015	...
--------------	------------	-----

Критерий существенности, %	1
----------------------------	---

Показатели баланса				
Актив	Код	Сумма на конец периода	Удельный вес, %	Существенность
Запасы	1210	35'623'000	24.63	1'262'787
Дебиторская задолженность	1230	52'741'000	36.46	1'869'597
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	49'794'000	34.42	1'765'129
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6'272'000	4.34	222'334
		144'430'000	100	5'119'847

Пассив	Код	Сумма на конец периода	Удельный вес, %	Существенность
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	88'287'000	61.03	3'129'654
поставщики, подрядчики и прочие кредиторы	1521	53'924'590	37.28	1'911'553
расчеты с бюджетом	1523	2'240'241	1.55	79'413
		144'451'831	100	5'120'620

Риск ориентированный подход в МСА.

Первая задача, которая стоит перед аудитором - это выявление и оценка рисков существенного искажения вследствие мошенничества или ошибок на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок, через понимание организации и ее окружения, включая внутренний контроль, обеспечивая основу для разработки и реализации процедур в отношении оцененных рисков существенного искажения.

Аудиторский риск – это риск выдачи ошибочного аудиторского заключения. Он основывается на оценке трех основных компонентов: неотъемлемого риска, риска средств контроля, риска необнаружения.

Неотъемлемый риск — это риск возникновения искажений из-за отсутствия надлежащего внутреннего контроля или из-за невозможности средств внутреннего контроля выявления и предотвращения влияния внешних факторов, таких как условия окружающей среды.

Риск средств контроля — это риск отсутствия должного своевременного устранения или обнаружения и исправления имеющихся искажений с помощью системы внутреннего контроля. Неотъемлемый риск и риск средств контроля вместе составляют риск существенного искажения.

Для расчета неотъемлемого риска используется тест «Организация и ее окружение», а для расчета значения риска средств контроля – тест «Система внутреннего контроля организации». В тестах каждому ответу соответствует одно из трех значений: низкий риск, средний риск, высокий риск. Задавая границы значений, которые по суждению аудитора может иметь данный риск, получаем числовое значение риска.

(фрагмент теста «Организация и ее окружение»)

Цели и стратегии организации		
1	Создание нового вида продукции	Нет ...
2	Расширение производства какого-либо вида продукции	Нет ...
3	В полном ли объеме выполняются новые требования к бухгалтерскому учету?	Да ...
4	Существует ли вероятность утраты источников финансирования?	Да ...
5	Соответствуют ли информационные системы особенностям проводимых хозяйственных операций?	Да ...
Оценка и анализ финансовых результатов		
1	Рентабельность	Низкая рентабельность ...
2	Финансовые показатели по сравнению с конкурентами	Хуже ...
3	Финансовые результаты в сопоставлении с предыдущим периодом	Хуже ...

Нижняя граница (не менее 0.8)	0.8
Верхняя граница (не более 1.0)	1
Неотъемлемый риск	0.83

Аудиторский риск

Получив значения неотъемлемого риска и риска средств контроля можно рассчитать аудиторский риск. Аудитор должен установить приемлемое по его суждению значение аудиторского риска для конкретного задания.

Общепринятая величина аудиторского риска составляет 5-10%. Задавая величину аудиторского риска можно получить требуемое значение риска необнаружения. Следует отметить, что риск необнаружения нельзя снизить до 0. Даже сплошная проверка всех операций и значений сальдо имеет риск отличный от нуля. На практике риск необнаружения не принимает значений менее 0.1.

Неотъемлемый риск	0.83
Риск системы внутреннего контроля	0.54
Риск существенного искажения отчетности	0.45
Общий аудиторский риск, %	10
Риск необнаружения	0.22

Оценка рисков существенного искажения по предпосылкам

Аудитор, исходя из имеющейся информации, должен задать значения рисков для всех существенных показателей отчетности по всем предпосылкам. Программа предварительно устанавливает риск существенных искажений одинаковый для всех предпосылок, равный полученному ранее при расчете аудиторского риска.

Риск существенных искажений на уровне отчетности	0.45 (Средний)
--	----------------

Номер	Предпосылка	Наименование риска	Риск существенных искажений
Финансовые вложения			0.45
1	Существование	Присутствие в учете не существующих активов.	Средний ▼
2	Полнота	Не все активы, которые необходимо было учесть, были учтены.	Средний ▼
3	Права и обязанности	Организация не владеет правами на активы или не контролирует их.	Средний ▼
4	Оценка и распределение	Активы включены в финансовую отчетность в не соответствующих суммах и не правильно оценены.	Средний ▼
Материально-производственные запасы			0.45
1	Существование	Присутствие в учете не существующих активов.	Средний ▼
2	Полнота	Не все активы, которые необходимо было учесть, были учтены.	Средний ▼

Ключевые области риска и ответные действия аудитора

Давая оценку рискам существенного искажения аудитор должен выявить ключевые области риска, то есть такие области, в которых риск существенных искажений имеет значительную величину. Для предпосылок этих показателей устанавливают высокий риск. Такие риски должны быть выделены особо и для них аудитор обязан предпринять ответные действия - разработать дополнительные процедуры.

Номер	Области риска	Ответные действия
1	Риск ликвидности или применимость принципа непрерывности деятельности	Направление запроса лицам, отвечающим за корпоративное управление (руководству)
2	Адекватность раскрытия информации о выданных обеспечениях (залогах)	Изучение условий кредита по залогам. Правильность раскрытия информации и отражения в отчетности.
3	Риск правильности признания выручки	Изучение системы ВК по регистрации договоров

Завершая построение общей стратегии аудитор должен определить существуют ли у аудиторского задания какие-то особенности и оценить необходимые для этого ресурсы.
















План аудита

В план проверки включаются все необходимые процедуры для выполнения аудиторского задания и подробные программы аудита (19 программ) по всем существенным показателям баланса и отчета о финансовых результатах. Распределение задания между сотрудниками в течение заданного срока проведения проверки можно существенно облегчить использованием Планировщика.

Индекс	Наименование работ / документов	Исполнитель	Норма	План	Факт
Проведение аудита					
Аудит показателей отчетности					
Учетная политика					
Z301	Структура приказа об учетной политики	Курганская М. Е. ...	0.2	21.03.2016 ...	22.03.2016
Z302	Содержание учетной политики	Зайцева Н. Е. ...	0.3	12.02.2016 ...	12.02.2016
Программы по разделам					
D	Финансовые вложения	Зайцева Н. Е. ...	14.3	22.02.2016 ...	22.02.2016
F	Материально-производственные запасы	Зайцева Н. Е. ...	53.5	26.02.2016 ...	26.02.2016
FF	Товарно-материальные ценности	Курганская М. Е. ...	35.8	29.02.2016 ...	29.02.2016
G	Дебиторская задолженность	Зайцева Н. Е. ...	32.8	29.02.2016 ...	01.03.2016
H	Расходы на бюджетном	Курганская М. Е. ...	45.8	02.03.2016 ...	02.03.2016

Программа раздела аудита

Выполнение аудиторского задания в AuditXP представляет собой реализацию составленного Плана проверки. Программы аудита разделов имеют следующую структуру.

-  Учетная политика
 -  Анализ учетной политики
-  Тестирование средств контроля
 -  Выявление контролей, значимых для аудита
 -  Тест средств контроля
-  Аналитическая процедура
 -  Оценка применимости аналитической процедуры
 -  Описание и результаты аналитической процедуры
-  Выборка
 -  Риск выборки
 -  Расшифровка и сверка показателей. Расчет объема выборки.
 -  Построение выборочной совокупности (оборот)
 -  Построение выборочной совокупности (сальдо)
- +  Детальные тесты по существу
- +  Итоги по разделу

Выявление контролей, значимых для аудита

Аудитор должен определить контроли, которые внедрены в систему внутреннего контроля и являются ключевыми. Ключевые - это средства, действующие одновременно в отношении рисков нескольких предпосылок. Перечень контролей и предпосылок, риски которых они снижают (матрица средств контроля), строится автоматически на основе имеющегося справочника.

Номер	Контроль	Внедрен в СВК	Предпосылки				Ключевой (да/нет)
			A	B	CE	D	
1	В организации определен круг лиц, ответственных за сохранность, приемку и отпуск ТМЦ и оформление этих операций.	нет ▼	▼	▼	▼	▼	нет ▼
2	Отпуск ТМЦ со склада осуществляется при предъявлении требования (лимитно-заборной карты) с оформлением расходной накладной.	да ▼	▼	Пр ▼	▼	▼	нет ▼
3	Нормы расхода материалов на производство утверждаются руководством и периодически пересматриваются.	нет ▼	▼	▼	▼	▼	нет ▼
4	Отгрузка готовой продукции со склада производится только на основании доверенностей.	нет ▼	▼	▼	▼	▼	нет ▼
5	Имеется склад с соответствующе оборудованными местами хранения ТМЦ и производственных запасов.	да ▼	Пр ▼	Пр ▼	▼	▼	да ▼

Тестирование средств контроля.

Если аудитор определил контроли, которые он будет использовать для тестирования, то он должен провести процедуру тестирования. При тестировании, в таблице бланка нужно указать все операции, за которыми наблюдал аудитор, или документы, которые он проверил. Считается, что минимальная выборка для ежедневных тестов должна состоять не менее, чем из 10 элементов. Каждому проведенному тесту должна быть дана оценка его эффективности.

Тесты контроля представляют аудиторские доказательства того, работают средства контроля эффективно или нет. Допустимый уровень ошибки или искажения для тестов контроля очень мал. Обычно это либо полное отсутствие отклонений в функционировании средства контроля, либо одно отклонение.

Номер контроля	Описание теста контроля	Проверенные документы (операции)	Эффективность контроля
D121-3	Проверка наличия договоров с утверждающей подписью уполномоченного персонала.	Договор 5 от 06.05.15 Договор 7 от 21.10.15	да ▼
D121-4	Проведена проверки полноты и своевременности отражения в учете финансовых вложений и сверка с утвержденным планом инвестиций	План инвестиций	нет ▼
D121-5	Проверены инвентаризационные описи финансовых вложений.	Инвентаризационная опись	да ▼

Аналитические процедуры.

Аналитические процедуры предполагают оценку не только финансовой, но и нефинансовой информации. Обычно предполагается сравнение текущей информации с ожидаемой, рассчитанной на основании исходной информации (на начало проверяемого периода).

Для рассмотрения пригодности использования аналитических процедур в данном разделе используется бланк «Оценка применимости аналитической процедуры». Если в результате этой процедуры мы установили, что аналитическая процедура пригодна для использования и ее данные надежны, то можно переходить непосредственно к самой процедуре.

Описание аналитической процедуры и ее результат отражается в бланке «Описание и результаты аналитической процедуры». Если результат процедуры положительный, то мы можем говорить о надежных и уместных доказательствах. Если получено существенное расхождение с ожидаемыми показателями, то аудитор может принять решение о направлении руководству запроса для обоснования выявленных расхождений.

Риск выборки.

Для получения заданного аудиторского риска нужно обеспечить требуемое значение риска необнаружения, которое было получено ранее.

Риск необнаружения можно представить в виде произведения трех рисков: Риска выборки тестов средств контроля, Риска выборки детальных тестов и Аналитического риска (риска аналитических процедур). При использовании тестов средств контроля и аналитических процедур аудитор может оценить эти риски и тем самым уменьшить Риск выборки детальных тестов. При увеличении Риска выборки объем выборки и, соответственно, число процедур уменьшается.

Риск существенных искажений	0.45
Требуемый риск необнаружения	0.22

Номер	Предпосылка	Тесты средств контроля (ссылки)	Аналитические процедуры	Детальные тесты (ссылки)
1	Существование	D131-4	D203	D203 D211 D221
2	Полнота	D131-3 D131-4 D131-5	D203	D203 D231
3	Права и обязанности			D212 D242
4	Оценка и распределение		D203	D203 D222 D241
Риски выборки тестов и процедур:		0.7	0.9	0.35

Детальные тесты по существу.

Расчет объема выборки, как и ранее при аудите по ФПСАД, производится в бланке «Расшифровка и сверка показателей. Расчет объема выборки». Остались неизменными и процедуры построения выборочной совокупности по операциям и сальдо. Детальные тесты по существу также остались практически не изменились и соответствуют предпосылкам, указанным в МСА 315.

ООО Дебар-аудит

Материально-производственные запасы					Индекс: F212	
Клиент:	ООО Тополь					
Контракт №	07 от 25.01.16	Исполнитель:	Томилина Т. И.	Завершена:	25.02.2016	
Аудит отчетности на:	31.12.2015	Проверяющий:	Зайцева Н. Е.	Проверена:	25.02.2016	
Процедура	Проверка договоров.					
Предпосылка	Права и обязанности					

№ п/п	Дата	Документ	Объект проверки	Сумма ошибки	Нарушение (описание, нормативный акт)
1	01.01.16	Договор	Швеллер перфорированный по трем сторонам ПШв3-45х30-1,5 L-300	10'259	Отражены ТМЦ, имеющие отсрочку платежа и перехода права собственности Гражданский кодекс РФ
Итог по процедуре				10'259	

Итоги раздела.

После проведения детальных тестов по существу в программе по разделу подводятся итоги. Создается перечень выявленных искажений и формируется итоговый бланк результатов проверки раздела.

При проведении процедур аудиторские доказательства были рассмотрены по всем предпосылкам.

Перечень проведенных процедур:

Предпосылка	Процедура	Индекс
Существование	Проверка фактического наличия финансовых вложений.	D211
Права и обязанности	Проверка документального подтверждения прав на финансовые вложения.	D212
Существование	Проверка соответствия финансовых вложений критериям активов.	D221
Оценка и распределение	Проверка правильности учета и начисления доходов от финансовых вложений.	D222
Полнота	Проверка полноты отражения в учете операций с финансовыми вложениями.	D231
Оценка и распределение	Проверка соответствия отраженной в отчетности оценки финансовых вложений учетной политике.	D241
Права и обязанности	Проверка правильности классификации финансовых вложений как долгосрочные и краткосрочные.	D242

В ходе проверки были обнаружены следующие нарушения:

№ п/п	Индекс	Дата	Объект проверки	Сумма ошибки	Нарушение (описание, нормативный акт)
1	D211	01.01.16	Инвестстройфинанс	16'509'497	Финансовое вложение фактически не существует Приказ об утверждении мет. указаний по инвентаризации имущества и фин.обяз. №49 (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н)
2	D212	01.01.16	ДСК-1	5'284'349	
Итого по процедуре				21'793'847	

Представление и раскрытие отчетности.

После завершения первой части этапа выполнения задания необходимо перейти ко второй его части – аудиту представления и раскрытия отчетности.

Полнота раскрытия информации требует проведения ряда процедур по МСА:

- Непрерывность деятельности МСА 570.
- Проверка соблюдения нормативных актов МСА 250.
- События после отчетного периода МСА 560.
- Оценочные значения МСА 540.
- Связанные стороны МСА 550.

Эти процедуры в большинстве своем аналогичны ФПСАД, но имеют ряд отличий. Особенностью реализации требований МСА в программе AuditXP является применение разных процедур для выявления признаков существования рисков того или иного события и проведение процедур анализа этих рисков в соответствии с МСА.

Заключительный этап

На заключительном этапе проводятся завершающие процедуры. В основном это те же процедуры, что и при проведении аудита по ФПСАД. Завершается аудит составлением аудиторского заключения и встречей с представителем руководства аудируемого лица, с оформлением протокола этой встречи. Заключительная встреча является важным элементом аудиторской проверки, т.к. подводит ее итоги, доводит до руководства важную информацию, полученную в ходе аудита и предполагает планы на будущее сотрудничество.