*Контрольная работа*

по предмету «Аудит на предприятиях»

**2004**

**СОДЕРЖАНИЕ:**

Введение 3

1. ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ 5

1.1. Состав процесса планирования, принципы и этапы 5

1.2. Оценка системы внутреннего контроля. 9

1.3. Программа аудиторской проверки 12

2. АУДИТОРСКАЯ ПРОГРАММА ПРОВЕРКИ УЧЁТА ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В КАССЕ, НА РАСЧЁТНОМ, ВАЛЮТНОМ И СПЕЦИАЛЬНЫХ СЧЕТАХ В БАНКАХ 15

2.1. Программа аудиторской проверки 15

2.2.Необходимые аудиторские процедуры 16

Заключение 19

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ 20

# **Введение**

В соответствии с законодательством Российской Федерации подавляющее большинство экономических субъектов России подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке.

К таким субъектам отнесены:

* банки и другие кредитные учреждения;
* открытые акционерные общества;
* организации, в уставном капитале которых имеется доля, принадлежащая иностранным инвесторам;
* страховые организации и общества взаимного страхования;
* товарные и фондовые биржи;
* инвестиционные институты;
* внебюджетные фонды;
* благотворительные и другие неинвестиционные фонды с добровольными отчислениями юридических и физических лиц;
* другие экономические субъекты, за исключением полностью находящихся в государственной или муниципальной собственности, при определённых критериях (объём выручки от реализации продукции за год превышает 500 тыс. МРОТ, или сумма активов баланса на конец года превышает 200 тыс. МРОТ)[[1]](#footnote-1)

В условиях рынка предприятия, кредитные организации, другие хозяйствующие субъекты вступают в договорные отношения по использованию имущества, денежных средств, проведению коммерческих операций и инвестиций. Доверительность этих отношений должна подкрепляться возможностью для всех участников сделок получать и использовать финансовую информацию. Достоверность информации подтверждается независимым аудитором.

Собственники, и, прежде всего, коллективные собственники - акционеры, а также кредиторы, лишены возможности самостоятельно убедиться в том, что все многочисленные операции предприятия, зачастую очень сложные, законны и правильно отражены в отчетности, так как обычно не имеют доступа к учетным записям и поэтому нуждаются в услугах аудиторов.

Независимое подтверждение информации о результатах деятельности компании или банка и соблюдения им законодательства необходимо государству для принятия решений в области экономики и налогообложения.

Аудиторские проверки необходимы государственным органам для подтверждения достоверности интересующей их финансовой отчетности.

Потребность в услугах аудитора возникла в связи со следующими обстоятельствами:

1) возможность необъективной информации со стороны руководства в случаях конфликта между ним и пользователями этой информации (собственниками, инвесторами, кредиторами);

2) зависимость последствий принятых решений (а они могут быть весьма значительны) от качества информации;

3) необходимость специальных знаний для проверки информации;

4) частое отсутствие у пользователей информации доступа для оценки ее качества.

Наличие достоверной информации позволяет повысить эффективность функционирования рынка капитала и дает возможность оценивать и прогнозировать последствия различных экономических решений.

Все эти предпосылки привели к возникновению общественной потребности в услугах независимых экспертов, имеющих соответствующие подготовку, квалификацию, опыт и разрешение на право оказания такого рода услуг. Аудиторские услуги - это услуги посредников, устанавливающих достоверность финансовой информации.

# **1. ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ**

## 1.1. Состав процесса планирования, принципы и этапы

Аудиторская проверка ограничена во времени. Поэтому для обеспечения высокого качества работы к ней следует тщательно подготовиться. Необходимым средством такой подготовки является всесторонне продуманное планиро­вание, которое создавало бы уверенность у исполнителей в том, что используются наиболее эффективные и дей­ственные процедуры аудита. Четкое планирование необ­ходимо также для выбора предполагаемых подходов к до­стижению целей аудита; выполнения и контроля работы; убежденности в том. что внимание привлечено к глав­ным аспектам, что работа выполнена полностью.

Названным проблемам посвящено российское правило (стандарт) «Планирование аудита»[[2]](#footnote-2). В нем подчеркнуто, что требования данного стандарта являются обязательными для всех аудиторских организаций при осуществлении аудита, предусматривающего подготовку официального аудиторского заключения, за исключением тех его поло­жений, где прямо указано, что они носят рекоменда­тельный характер.

Для других случаев эти требования но­сят рекомендательный характер (при проведении аудита, не предусматривающего подготовку по его результатам официального заключения, а также при оказании сопут­ствующих аудиту услуг).

В случае отклонения при выпол­нении конкретного задания от обязательных требований данного правила (стандарта) аудиторская организация в обязательном порядке должна отметить это в своей рабо­чей документации и в письменном отчете руководству экономического субъекта, заказавшего аудит и (или) со­путствующие ему услуги.

Планирование, являясь начальным этапом проведения аудита, состоит в разработке аудиторской фирмой обще­го плана с указанием ожидаемого объема, графиков и сроков проведения аудита, а также в разработке програм­мы, определяющей объем, виды и последовательность осуществления аудиторских процедур, необходимых для формирования аудиторской организацией объективного и обоснованного мнения о бухгалтерской отчетности орга­низации.

Планирование должно проводиться в соответствии с общими принципами проведения аудита, а также с уче­том следующих ***частных принципов***:[[3]](#footnote-3)

— комплексности;

— непрерывности планирования;

— оптимальности.

*Принцип комплексности* предполагает обеспечение взаимосвя­занности и согласованности всех этапов планирования — от предварительного планирования до составления обще­го плана и программы аудита.

*Принцип непрерывности* выражается в установлении сопряженных заданий группе аудиторов и увязке этапов планирования по срокам и по смежным хозяйствующим субъектам (структурным подразделениям, выделенным на отдельный баланс, филиалам, представительствам, дочер­ним организациям).

При планировании на длительный период в случае аудиторского сопровождения экономи­ческого субъекта, в течение года аудиторской фирме сле­дует своевременно корректировать планы и программы проведения аудита с учетом изменений в финансово-хо­зяйственной деятельности клиента и результатов проме­жуточных аудиторских проверок.

*Принцип оптимальности* планирования аудита заклю­чается в том, что в процессе планирования следует обес­печить вариантность планирования для возможности вы­бора оптимального варианта общего плана и программы на основании критериев, определенных самой аудиторс­кой фирмой.

При планировании следует выделить такие ***этапы***:

— предварительное планирование;

— подготовка общего плана аудита;

— составление программы аудита.

Для эффективного планирования аудита до написания письма-обязательства и до заключения договора о проведении аудита аудиторская фирма должна согласовать с руководством экономического субъекта основные органи­зационные вопросы, связанные с проведением аудита.

На *начальном этапе* аудитор должен ознакомиться с финансово-хозяйственной деятельностью экономическо­го субъекта и иметь информацию о внешних и внутрен­них факторах, влияющих на хозяйственную деятельность экономического субъекта.

Аудитору следует ознакомиться с:

— организационно-управленческой структурой клиента;

— видами хозяйственной деятельности;

— структурой капитала;

— технологическими особенностями производства;

— уровнем рентабельности;

— основными покупателями и поставщиками;

— существованием дочерних и зависимых организаций. Источниками получения информации об организации для аудитора должны являться:

—- устав клиента;

— протоколы заседаний совета директоров, собраний акционеров либо других аналогичных органов управления;

— учетная политика;

— бухгалтерская отчетность;

— внутренние отчеты контролеров;

— материалы налоговых проверок;

— материалы судебных и арбитражных исков;

— беседы с руководством и исполнительным персона­лом;

— информация, полученная при осмотре основных уча­стков, складов клиента.

На *этапе предварительного планирования* оценивается возможность проведения аудита. Если аудиторская орга­низация положительно решает вопрос, она переходит к формированию штата для проведения аудита и заключает договор с экономическим субъектом.

С помощью проведения аналитических процедур ауди­торская организация должна выявить области, значимые для аудита.

В процессе *подготовки общего плана и программы* ауди­торская организация оценивает эффективность системы внутреннего контроля и производит оценку риска систе­мы внутреннего контроля. Эти вопросы подробнее будут рассмотрены в следующих параграфах данной работы.

В процессе аудита могут возникнуть основания для пе­ресмотра отдельных положений общего плана аудита. Вносимые изменения, а также причины изменений аудитору следу­ет подробно документировать.

В общем плане аудиторская организация должна пре­дусмотреть сроки и составить график проведения аудита, подготовки отчета (письменной информации руководству клиента) и аудиторского заключения. В процессе плани­рования затрат времени необходимо учесть:

— реальные трудозатраты;

— расчет затрат времени в предыдущем периоде (в слу­чае проведения повторного аудита) и его связь с теку­щим расчетом;

— уровень существенности;

— проведенные оценки рисков аудита.

В случае решения провести выборочный аудит аудитор формирует выборку в соответствии с правилом (стандар­том) аудиторской деятельности «Аудиторская выборка».

В общем плане рекомендуется предусмотреть:

— формирование группы с учетом квалификации ауди­торов;

— инструктирование всех членов команды об их обя­занностях, ознакомление их с финансово-хозяйственной деятельностью клиента, а также с положениями общего плана аудита;

— контроль руководителя за выполнением плана и ка­чеством работы ассистента аудитора, за ведением ими рабочей документации и надлежащим оформлением ре­зультатов аудита;

— разъяснение руководителем аудиторской группы ме­тодических вопросов, связанных с практической реализа­цией аудиторских процедур;

— документальное оформление особого мнения члена аудиторской группы (исполнителя) при возникновении разногласий в оценке того или иного факта между руко­водителем аудиторской группы и ее рядовым членом.

Аудиторская организация определяет в общем плане роль внутреннего аудита, а также необходимость привле­чения экспертов в процессе проведения аудита.

## 1.2. Оценка системы внутреннего контроля.

В ходе аудиторской проверки аудитор обязан разобраться в системе бухгалтерского учета, которая применяется на проверя­емом им экономическом субъекте, и при этом изучить и оце­нить те средства контроля, на основе которых он собирается определить суть, масштаб и временные затраты предполагаемых аудиторских процедур.

Масштаб и особенности системы внутреннего контроля, а также степень их формализации должны соответствовать размерам экономического субъекта и особенностям его деятельности.

Особенности системы внутреннего контроля могут способствовать в получения достаточной убежденности в том, что система бухгалтерского учета достоверно (или недостоверно) отражает хозяйственную деятельность проверяемого экономического субъекта.

В том случае, если аудитор убеждается, что он может опереться на соответствующие средства. контроля, он получает возможность проводить аудиторские процедуры менее детально н (или) более выборочно, чем он делал бы в противном случае, а также может внести изменения в суть применяемых аудиторских процедур и в предполагаемые затраты временя на их осуществление.

При оценке эффективности и надежности системы внутрен­него контроля в целом, контрольной среды и отдельных средств контроля аудиторская организация обязана использовать не менее трех следующих градаций: высокая, средняя, низкая.

Изучение и оценка, особенностей бухгалтерского учета, изучение и оценка системы внутреннего контроля должны в обязательном порядке документироваться аудиторскими организациями в ходе аудиторской проверки. При проведении и документировании этой работы рекомендуется использовать следующие формы:

а) специально разработанные тестовые процедуры;

б) перечни типовых вопросов для выяснения мнения руководящего персонала и работников бухгалтерии;

в) специальные бланки и проверочные листы;

г) блок-схемы и графики;

д) перечни замечаний, протоколы или акты.

Аудиторские организации самостоятельно разрабатывают методики и порядок изучения и оценки системы бухгалтерского учёта и внутреннего контроля, а также планируют процедуры аудиторской проверки в зависимости от результатов такого изу­чения и оценки. Автор предлагает следующий тест для оценки эффективности системы внутреннего контроля организации:

Таблица 1.

Тест по предварительной оценке эффективности системы  
 внутреннего контроля организации

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Вопрос** | **Ответ** |
| **1.** | **Состояние внутрифирменной нормативной базы** |  |
| 1.1. | Имеется ли у организации документ, определяющий концепцию развития организации в текущем году с указанием количественных и качественных критериев, которые организация должна достичь? (Указать название документа, кем и когда этот документ утвержден). |  |
| 1.2. | Когда и кем утверждена Учетная политика организации на отчетный год? Вносились ли изменения в Учетную политику в течение отчетного года и кем они утверждались? |  |
| 1.3. | Указать документы, определяющие процедуры принятия решений по осуществлению организацией основных активных операций . |  |
| 1.4. | Указать документы, определяющие распределение функций и полномочий между подразделениями и сотрудниками организаций. |  |
| 1.5. | Указать дату утверждения и орган управления, которым утверждено Положение, регулирующие деятельность службы внутреннего контроля организации; |  |
| 1.6. | Указать основные документы, определяющие политику организации при проведении операций по размещению средств . |  |
| 1.7. | Разработано ли организации Положение о распределении доступа пользователей к осуществлению операций в программном обеспечении, а также к базам данных в компьютерных системах? |  |
| **2.** | **Наличие Положений о структурных подразделениях организации должностных инструкций для всех штатных работников в организации.** |  |
| 2.1. | Разработаны ли организацией Положения о работе филиалов? |  |
| 2.2. | Разработаны ли организацией Положения о работе структурных подразделений головного офиса организации (департаментов, управлений, отделов)? Кем эти Положения утверждены? |  |
| 2.3. | Разработаны ли организацией должностные инструкции на всех штатных сотрудников? Кем эти инструкции утверждены? |  |
| **3.** | **Организация внутреннего контроля за деятельностью филиалов.** |  |
| 3.1. | Имеется ли служба внутреннего контроля непосредственно в филиалах организации. |  |
| 3.2. | Какое количество проверок в филиалах организации проведено службой внутреннего контроля в течение отчетного периода? В том числе: |  |
| 3.2.1. | - тематических |  |
| 3.2.2. | - комплексных |  |
| 3.2.3. | - охвачены ли проверками филиалы, имеющие валюту баланса более 5% от валюты сводного баланса организации? |  |

## 1.3. Программа аудиторской проверки

При подготовке программы аудита ауди­торской организации следует установить приемлемые для нее уровень существенности и аудиторский риск, позво­ляющие считать бухгалтерскую отчетность достоверной[[4]](#footnote-4). Планируя аудиторский риск, определяют внутрихозяй­ственный риск бухгалтерской отчетности и риск контро­ля, которые присущи этой отчетности. С помощью уста­новленных рисков уровня существенности выявляют зна­чимые для аудита области и планируют необходимые ауди­торские процедуры. В процессе аудита могут возникнуть обстоятельства, влияющие на изменение аудиторского риска и уровня существенности, установленных при пла­нировании.

Аудиторская организация, если сочтет это целесооб­разным, может согласовать с руководством клиента от­дельные положения программы аудита. При этом она является независимой в выборе приемов и методов аудита, отраженных программе, но несет полную ответственность за результаты своей ра­боты.

Программа аудита, по сути, является углублением общего плана аудита и представляет детальный перечень содержания аудиторс­ких процедур, необходимых для практической реализа­ции плана. Программа служит подробной инструкцией ассистентам аудитора и одновременно является для руко­водителей аудиторской организации и аудиторской груп­пы средством контроля качества работы.

Как предусмотрено стандартом, аудитору следует до­кументально оформить свою программу, обозначить но­мером или кодом каждую проводимую аудиторскую про­цедуру, чтобы аудитор в процессе работы имел возмож­ность делать ссылки на них в своих рабочих документах.

Аудиторскую программу оформляют в виде программы тестов средств контроля и в виде программы аудиторских процедур по существу.

Первая представляет перечень совокупности действий, предназначенных для сбора информации о функциони­ровании системы внутреннего контроля и учета. Назначе­ние тестов средств контроля в том, что они помогают выявить существенные недостатки средств контроля кли­ента.

Аудиторские процедуры по существу включают деталь­ную проверку верности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам. Программа этих аудиторских процедур представляет перечень действий аудитора для таких детальных конкретных проверок. Для процедур по существу аудитору следует определить, какие именно раз­делы бухгалтерского учета он будет проверять, и соста­вить программу аудита по каждому разделу бухгалтерско­го учета.

В зависимости от изменений условий проведения ауди­та и результатов аудиторских процедур программа может пересматриваться. Причины и результаты изменений до­кументируются .

Выводы аудитора по каждому разделу аудиторской про­граммы, документально отраженные в рабочих докумен­тах, являются фактическим материалом для составления аудиторского отчета (письменной информации руковод­ству экономического субъекта) и аудиторского заключе­ния, а также основанием для формирования объективно­го мнения аудитора о бухгалтерской отчетности экономи­ческого субъекта.

# **2. АУДИТОРСКАЯ ПРОГРАММА ПРОВЕРКИ УЧЁТА ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В КАССЕ, НА РАСЧЁТНОМ, ВАЛЮТНОМ И СПЕЦИАЛЬНЫХ СЧЕТАХ В БАНКАХ**

## 2.1. Программа аудиторской проверки

Разрабатывая программу аудиторской проверки учёта денежных документов и денежных средств в кассе, на расчётном и других счетах в банках, автор предлагает сначала определить основные цели данной проверки (таблица 2).

Таблица 2.

###### Программа аудиторской проверки

|  |  |
| --- | --- |
| № вида  **работ** | **Цели проверки** |
| 1. | Провести сверку фактического наличия денежных средств в кассе с данными учета и кассовой книги. Проверить наличие договоров о материальной ответственности с работниками организации. |
| 2. | Провести сверку данных о наличии денежных средств на счетах в банке с данными бухгалтерского учета. |
| 3. | Проверить соблюдение требований Порядка ведения кассовых операций в РФ, соблюдение лимитов остатков денежных средств. |
| 4. | Убедиться в наличии документов на основании которых осуществлялись операции по списанию и зачислению денежных средств на расчетный счет организации. |
| 5. | Выполнение рекомендаций предыдущей аудиторской проверки. |

## 2.2.Необходимые аудиторские процедуры

Рассмотренные выше цели проверки реализуются через систему проводимых аудитором процедур. Автор предлагает следующую последовательность процедур при проведении такой проверки:

Таблица 3.

Необходимые аудиторские процедуры

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Содержание процедуры** | **Источники информации** |
| 1. | Проверка ведения учета кассовых операций, наличие материально-ответственного лица, сверка остатка денежных средств по кассе с данными учета, соблюдения лимита денежных средств в кассе. | Кассовая книга, договора о материальной ответственности, первичные бухгалтерские документы. |
| 2. | Проверка своевременности оприходования денежных средств в кассу и сдачи их в банк, наличия оправдательных документов на выдачу денежных средств, правильности оформления расходных документов. | Приходные и расходные кассовые ордера, выписки банка. |
| 3. | Проверка периодичности и качества проведения ревизии кассы. Проверка соответствия помещения кассы требованиям по обеспечению сохранности денежных средств по технической укрепленности и оснащенности средствами охранно-пожарной сигнализации. Организация перевозок денежных средств, обеспечение условий для их сохранности | Акты ревизии кассы. Устная информация, полученная от ответственных сотрудников. |
| 4. | Правильность подсчета итогов в платежных ведомостях. Правильность оформления документов при депонировании заработной платы. Провести сверку первичных документов по зарплате с данными отчета по кассе | Ведомости зарплаты, кассовая книга. |
| 5. | Соблюдение лимита расчетов наличными деньгами между юридическими лицами. | Кассовая книга,  первичные документы. |
| 6. | Правильность составления корреспонденции счетов. Соответствие записей в кассовой книге записям в главной книге и формах бухгалтерской отчетности по счету 50 "Касса" | Кассовая книга, главная книга, лицевые счета. |
| 7. | Проверка наличия договоров на открытие счетов в банке, наличия выписок банка о движении денежных средств, наличия оснований для списания со счета денежных средств. | Выписки банка, договора |
| 8. | Сверка остатков денежных средств по счету в банке с данными бухгалтерского учета на отчетную дату. Соответствие сумм, указанных в выписках банка, суммам, указанным в приложенных к ним платежных документах | Выписки банка, кассовые документы. |
| 9. | Полнота и достоверность банковских выписок. Обоснованность перечисления денежных средств с расчетного и других счетов, в т.ч. по акцептованным платежным поручениям | Выписки банка, первичные документы |
| 10. | Правильность составления корреспонденции счетов. Соответствие записей в выписках банка записям в синтетическом и аналитическом учете по счетам 51, 52, 56, 57 и формах бухгалтерской отчетности | Главная книга, выписки банка, лицевые счета. |
| 11. | На основании проведенных аудиторских процедур сделать общие выводы по компоненту аудита, оценить выполнение организацией рекомендаций предыдущей аудиторской проверки по перечню конкретных замечаний. | **х** |

# **Заключение**

Проведение внешнего аудита является одной из важнейших сторон деятельности любой организации, т.к. он призван, в первую очередь, проверить полноту и точность отражения в учёте и отчётности затрат, доходов и финансовых результатов деятельности организации, а также проконтролировать соблюдение законодательства и нормативных документов, регулирующих правила ведения учёта и составления отчётности, методологию оценки активов, обязательств и собственного капитала, выявить резервы лучшего использования собственных основных и оборотных средств, финансовые резервы и возможность использования заёмных источников.

Каждый хозяйствующий субъект, находящийся в определённых экономических взаимоотношениях, заинтересован в получении достоверной информации о своих партнёрах. Владелец бизнеса заинтересован в том, чтобы вкладчики, инвесторы, государство, т.е. лица, от которых зависит дальнейшее развитие деятельности, были уверены в объективности информации. Что касается пользователей информации, то они часто не имеют специальных навыков для проверки достоверности информации или времени и материалов для такой проверки. Поэтому основная цель аудита состоит в полной и всесторонней оценке деятельности объекта и платёжеспособности, достоверности показателей бухгалтерского баланса и финансовой отчётности, основываясь на принципах достаточности и убедительности аудиторских доказательств.

В данном контексте становиться очевидной необходимость тщательного предварительного планирования аудиторской проверки, чтобы получить необходимый объём аудиторских доказательств при оптимальных затратах времени на проверку.

# **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Федеральный закон № 129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учёте».
2. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита, М: 1998.
3. Березина М.П. Безналичные расчёты в экономике России. Анализ практики. М: 1999.
4. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту, М: 1998.
5. Научно-методическая конференция «Аудит в соответствии с МСА». Сборник методических материалов, М: 2002.
6. Палий В.Ф. Комментарии к новому плану счетов бухгалтерского учёта, М: 2002.
7. Стандарты аудиторской деятельности. Учебное пособие. М: 2001.
8. Бурцев В.В. Внутренний контроль в организации: методологические и практические аспекты. // Аудиторские ведомости, 2002, №8.
9. Ситникова В.А. Разработка аудиторскими организациями внутрифирменных стандартов. //Аудиторские ведомости, 2002, №7.

1. Федеральный Закон от 07.08.01 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [↑](#footnote-ref-1)
2. Стандарты аудиторской деятельности. Учебное пособие. М: 2001., с.134 [↑](#footnote-ref-2)
3. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту, М: 1998, с.16 [↑](#footnote-ref-3)
4. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита, М: 1998, с.25 [↑](#footnote-ref-4)