**СовременнАЯ ГуманитарнАЯ АКАДЕМИЯ**

Филиал Стерлитамакский

**Курсовая работа**

по дисциплине: Аудит

Тема: Аудиторские доказательства, источники их получения и порядок документирования

Выполнил студент: Сугоков Павел Викторович

№ контракта 03800060202011

Направление Экономика

№ группы ОЭ-709-01

Подпись студента \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Дата сдачи работы «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Нормоконтролер \_Насырова Л.Р. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Ф.И.О. подпись

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Работа принята для передачи на аттестацию Великжанова С.А.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Ф.И.О. ответственного лица, должность подпись

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Оценка \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Преподаватель-экзаменатор АЦ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Ф.И.О. подпись

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

**Оглавление**

Введение…............................................................................................................................................31 Аудиторские доказательства: понятие, виды, методы их получения…………...6

1.1 Понятие аудиторских доказательств, их необходимость и надежность……..6

1.2 Методы (процедуры) получения аудиторских доказательств……………………10

1.3 Качество аудиторских доказательств………………………………………….13

1.4 Привлечение к аудиторской проверке эксперта……………………………..15

2 Необходимость документирования аудита……………………………………...19

2.1 Понятие документации, ее содержание……………………………………….19

2.2 Информация, содержащаяся в аудиторских документах……………………..21

Заключение ……..24

Глоссарий...........................................................................................................................................................26

Список использованных источников............................................................................................27

Приложение А............................................................................................................................28

**Введение**

В ходе проведения проверки аудитор должен получить достаточные доказательства для составления объективного и обоснованного аудиторского заключения о проверяемых бухгалтерских (финансовых) отчетов. Аудиторские доказательства нужны не только аудиторам, проводящим проверки, но и, прежде всего, основным пользователям информации - адми­нистрации организации.

Для представителей администрации состав информации определяется в зависимости от выполняемых ими функций и занимаемых должностей. Соб­ственников, учредителей и первых руководителей организации наиболее ин­тересуют прибыльность, размер чистых активов и ликвидность, а также правдивая информация о законности и целесообразности осуществления от­дельных хозяйствен-ных операций по налогообложению, распределению при­были.

Для менеджеров наиболее важной является информация о сумме и норме прибыли, себестоимости и рентабельности, информация в виде реко­мендаций по совершенствованию системы управления, улучшению финансо­вого состояния и платежеспособности организации.

Сторонние пользователи информации с прямым финансовым интере­сом пользуются достоверной информацией финансовой отчетности органи­зации, подтвержденной аудиторским заключением.

Для удовлетворения требований объективности информации всех заин­тересованных сторон необходимо проведение независимой аудиторской про­верки финансово-хозяйственной деятельности организации с целью объек­тивной оценки и подтверждения реальности показателей бухгалтерского уче­та и финансовой отчетности. Отсюда возникает необходимость получения аудиторами в ходе проверки аудиторских доказательств.

Требования к аудиторским доказательствам, на основе которых аудиторская фирма или аудитор, работаю­щий самостоятельно, может составить обоснованное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта, сформулированы в Правиле (стандарте) аудиторской деятельности в Российской Федерации «Аудиторские доказательства».

Для более эффективного сбора аудиторских доказательств аудитор должен в плане проверки предусмотреть, какие процедуры и в каком количе­стве и объеме необходимо выполнить для сбора нужных данных. В ходе со­ставления и выполнения программы аудита бухгалтерской (финансовой) от­четности аудитор должен применять различные процедуры, чтобы собрать убедительные, необходимые, своевременные и достаточные аудиторские до­казательства ее достоверности. Собранные аудиторских доказательства отражаются аудитором в его рабочих документах.

Актуальность выбранной темы заключается в том, что для обоснован-ности своего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности аудитор должен получить достаточные для этого аудиторские доказательства на основе аудиторских процедур.

Перечень и объем аудиторских процедур, которые необходимо выполнить для сбора аудиторских доказательств, указываются в программе аудита. Количество информации, необходимой для аудиторских оценок, жестко не регламентируется. Аудитор на основе своего профессионального суждения обязан самостоятельно принять решение о количестве информации, необходимой для составления заключения о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта. При выборе методов получения доказательств следует иметь в виду, что бухгалтерская информация может быть существенно искажена.

Объект исследования - аудиторская проверка.

Предмет исследования - аудиторские доказательства.

Цель данной курсовой работы - рассмотреть аудиторские доказа-тельства, источники их получения и порядок документирования.

Для этого были поставлены следующие задачи:

- дать понятие аудиторским доказательствам и рассмотреть их виды;

- рассмотреть методы и источники получения доказательств;

- рассмотреть порядок документирования аудита.

Методы исследования, используемые в работе это классификация, систематизация и обобщение исследуемой информации.

Практическая значимость состоит в том, что рационально организованное ведение рабочей документации позволяет минимизировать время на оформление выполненных аудиторских процедур и обобщение полученной информации, улучшает качество проведения ауди­торских проверок и расширяет возможности контроля аудита.

Степень разработанности проблемы. При написании работы исполь-овались такие нормативные документы как Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», Федеральный закон «О бухгалтерском учете», а также работы авторов Шеремет А.Д., Подольского В.И., Ковалева О.В. и других.

**1 Аудиторские доказательства: понятие, виды, методы их получения**

**1.1 Понятие аудиторских доказательств, их необходимость и надежность**

Вся информация, подготовленная и собранная аудиторам до и в про­цессе проверки, а также по ее результатам, является аудиторской информацией. Часть ее - документы аудитора или их копии - может рассматриваться как аудиторские доказательства. Требования к аудиторским доказательствам, на основе которых аудиторская фирма или аудитор, работаю­щий самостоятельно, может составить обоснованное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта, сформулированы в Правиле (стандарте) аудиторской деятельности в Российской Федерации «Аудиторские доказательства». [10,С.82]

Федеральный аудиторский стандарт «Аудиторские доказательства» устанав-ливает единые требования к количеству и качеству доказательств, которые необходимо получить при аудите финансовой бухгалтерской отчетности, а также к процедурам, выполняемым с целью получения доказательств.

Аудиторские доказательства - это информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора. К аудиторским доказательствам относятся, в частности, первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица и информация, полученная из различных источников (от третьих лиц).

Аудиторские доказательства получают в результате проведения комплекса тестов средств внутреннего контроля и соответствующих процедур проверки по существу. В некоторых ситуациях доказательства могут быть получены исключительно путем проведения процедур проверки по существу.

Тесты средств внутреннего контроля означают проверки, проводимые с целью получения аудиторских доказательств в отношении надлежащей организации и эффективности функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Процедуры проверки по существу нацелены на получение аудиторских доказательств существенных искажений в финансовой бухгалтерской отчетности.

Под процедурами проверки понимают детальные тесты, оценивающие правильность отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета; аналитические процедуры. [7,С.210]

При получении аудиторских доказательств с использованием тестов средств внутреннего контроля аудитор обязан рассмотреть достаточность и надлежащий характер этих доказательств с целью подтверждения оценки уровня риска применения средств внутреннего контроля.

Обычно аудитор считает необходимым полагаться на аудиторские доказательства, которые представляют собой лишь доводы в поддержку определенного вывода, а не носят исчерпывающего характера. Часто аудиторские доказательства собирают из различных источников или из документов различного содержания с тем, чтобы подтвердить одну и ту же хозяйственную операцию или группу од­нотипных хозяйственных операций.

При формировании аудиторского мнения аудитор обычно не проверяет все хозяйственные операции аудируемого лица, поскольку выводы относительно правильности отражения остатка средств на счетах бухгалтерского учета, группы однотипных хозяйственных операций или средств внутреннего контроля могут основываться на суждениях или процедурах, проведенных выборочным способом.

Аудиторские доказательства должны быть достоверными и достаточны­ми. Их достаточность в каждом конкретном случае определяют на основе оценки системы внутреннего контроля и величины аудиторского риска. Для составления объективного и обоснованного заключения аудитор обязан собрать достаточное количество качественных доказательств.

На суждение аудитора о том, что является достаточным аудиторским доказательством, влияют следующие факторы:

- аудиторская оценка характера и величины аудиторского риска как на уровне финансовой бухгалтерской отчетности, так и на уровне остатка средств на счетах бухгалтерского учета или однотипных хозяйственных операций;

- характер систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, а также оценка риска применения средств внутреннего контроля;

- существенность проверяемой статьи финансовой бухгалтерской отчетности;

- опыт, приобретенный во время проведения предшествующих аудиторских проверок;

- результаты аудиторских процедур, включая возможное обнаружение  
мошенничества или ошибок;

- источник и достоверность информации.

Аудиторские доказательства, как правило, собирают, принимая во внимание каждую предпосылку подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности. Аудиторские доказательства, относящиеся одной предпосылке, например, в отношении существования товарно-материальных запасов, не могут компенсировать отсутствие аудиторских доказательств относительно другой предпосылки, например стоимостной оценки. Характер, временные рамки и объем процедур проверки по существу зависят от проверяемой предпосылки. В ходе тестов аудитор может получить доказательства, относящиеся более чем к одной предпосылке. Например, при проверке погашения дебиторской задолженности он может выявить аудиторские доказательства как относительно ее существования, так и относительно ее величины (стоимостной оценки). [4,С.183]

Надежность аудиторских доказательств зависит как от источника (внутреннего или внешнего), так и от формы представления (визуальной, документальной или устной). При оценке надежности аудиторских доказательств, зависящей от конкретной ситуации, исходят из следующего:

- аудиторские доказательства, полученные из внешних источников (от  
третьих лиц), более надежны, чем доказательства, полученные из внутренних  
источников;

- аудиторские доказательства, полученные из внутренних источников,  
более надежны, если существующие системы бухгалтерского учета и  
внутреннего контроля эффективны;

- аудиторские доказательства, собранные непосредственно аудитором,  
более надежны, чем доказательства, полученные от аудируемого лица;

- аудиторские доказательства в форме документов и письменных  
заявлений более надежны, чем заявления, представленные в устной форме.

Аудиторские доказательства более убедительны, если они получены из различных источников, обладают различным содержанием и при этом не противоречат друг другу. В подобных случаях аудитор может обеспечить более высокую степень уверенности по сравнению с той, которая была бы получена в результате рассмотрения аудиторских доказательств по отдельности. Напротив, если аудиторские доказательства, полученные из одного источника, не соот-ветствуют доказательствам, полученным из другого, аудитор Должен определить дополнительные процедуры для выяснения причин такого несоответствия. [9,С.206]

Аудитор должен сопоставлять расходы, связанные с получением аудиторских доказательств, и полезность получаемой при этом информации. Сложность работы и расходы не являются достаточным основанием для отказа от выполнения необходимой процедуры.

При наличии серьезных сомнений относительно достоверности отражения хозяйственных операций в финансовой (бухгалтерской) отчетности, аудитор должен попытаться получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для устранения такого сомнения. В случае невозможности получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств аудитор должен выразить свое мнение с соответствующей оговоркой или отказаться от выражения мнения.

* 1. **Методы (процедуры) получения аудиторских доказательств**

Аудитор получает аудиторские доказательства путем выполнения таких процедур проверки по существу, как инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет (проверка арифметических расчетов аудируемого лица) и аналитические процедуры. Длительность выполнения указанных процедур зависит, в частности, от срока, отведенного на получение аудиторских доказательств.

Инспектирование представляет собой проверку записей, документов или материальных активов. В ходе инспектирования записей и документов аудитор получает аудиторские доказательства различной степени надежности в зависимости от их характера и источника, а также от эффективности средств внутреннего контроля за процессом их обработки.

Документальные аудиторские доказательства, характеризующиеся различными степенями надежности, включают документальные аудиторские доказательства, созданные:

- третьими лицами и находящиеся у них (внешняя информация);

- третьими лицами, но находящиеся у аудируемого лица (внешняя и внутренняя информация);

- аудируемым лицом и находящиеся у него (внутренняя информация). [9,С.187]

Проверка документов, касающихся имущества аудируемого лица, предоставляет достоверные аудиторские доказательства относительно его существования, но необязательно относительно права собственности на него или его стоимостной оценки.

Наблюдение представляет собой отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами (например, наблюдение аудитора за пересчетом материальных запасов, осуществляемым сотрудниками аудируемого лица, или отслеживание выполнения процедур внутреннего контроля, по которым не остается документальных свидетельств для аудита).

Запрос - поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица. По форме он может быть как официальным письменным запросом, адресованным третьим лицам, так и неформальным устным вопросом, адресованным работникам аудируемого лица. Ответы на запросы (вопросы) могут предоставить аудитору сведения, которыми он ранее не располагал или которые подтверждают аудиторские доказательства.

Подтверждение есть ответ на запрос об информации, содержащейся в бухгалтерских записях (обычно аудитор запрашивает подтверждение о дебиторской задолженности непосредственно у дебиторов).

Пересчет представляет собой проверку точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов.

Аналитические процедуры представляют собой анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей проверяемого аудируемого лица с целью выявления необычных и (или) неправильно отраженных в бухгалтерском учете хозяйственных операций, выявление причин таких ошибок и искажений.

Наряду с приведенными методами сбора аудиторских доказательств могут применяться и некоторые другие, например инвентаризация, прослеживание, устный опрос персонала, руководства экономического субъекта и независимой (третьей) стороны, подготовка альтернативного баланса.

Приведенные методы не противоречат тем, которые приведены в стандарте, а лишь дополняют и расширяют их. Так, инвентаризация является классическим методом, широко применяемым в бухгалтерском учете. Она дополняет такие методы, как наблюдение и инспектирование.

Прослеживание позволяет изучить нетипичные ситуации (статьи, бухгалтерские записи), которые отражены в документах клиента. Этот метод близок по содержанию к подтверждению и аналитическим процедурам.

Устный опрос персонала, руководства экономического субъекта и независимой (третьей) стороны может проводиться на всех этапах ау­диторской проверки. Результаты устных опросов должны записываться в виде протокола или краткого конспекта, в котором обязательно указываются фамилия аудитора, проводившего опрос, а также фамилия, имя, отчество опрошенного лица. [10,С.84]

Для проведения типовых опросов аудиторская организация может готовить бланки с перечнями вопросов. На этих бланках могут отмечаться ответы опрошенных лиц. Письменная информация по итогам устных опросов должна приобщаться аудиторской организацией к другим рабочим документам аудиторской проверки.

Составление альтернативного баланса, по существу, является рас­ширенным вариантом метода «пересчет».

Например, для получения доказательств о реальности и полноте отражения в учете готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг) аудиторская организация может составить баланс израсходованного сырья и материалов по нормам на единицу продукции и фактического выхода продукции (выполнения работ, оказания услуг).

Баланс сырья, материалов и выхода продукции позволяет аудиторской организации выявить отклонения от нормативного расхода сырья, материалов и выхода продукции (выполнения работ, оказания услуг) и тем самым убедиться в достоверности исчисления финансового результата.

Возможен вариант получения оборотного или сальдового баланса по результатам деятельности предприятия (за квартал, полугодие, год).

Это весьма трудоемкая работа, но она позволяет проверить пра­вильность ведения учета в целом по предприятию.

В целях расширения положений, касающихся методов сбора ау­диторских доказательств, рассмотренные вопросы должны быть развиты во внутренних стандартах как аккредитованных профессиональных аудиторских объединений, так и внутренних стандартах аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. [6,С.325]

Вприложении Апредставлен рабочий документ аудитора «Ведомость результатов, выявленных инвентаризацией».

**1.3 Качество аудиторских доказательств**

Качество аудиторских доказательств зависит от их источников. В ходе составления и выполнения программы аудита бухгалтерской отчетности (в том числе и о финансовых результатах деятельности аудируемого лица), ау­дитор должен применять различные процедуры, чтобы собрать убедитель­ные, необходимые, своевременные и достоверные аудиторские доказательст­ва ее достоверности. Рассмотрим каждое из перечисленных качеств аудитор­ских доказательств в отдельности. [5,С.387]

1. Убедительность. Аудиторские доказательства достоверности либо недостоверности того или иного элемента отчетности должны быть бесспорны и убедительны. Если администрация аудируемого лица представила аудитору баланс с убытками в 100 тыс.руб., а аудитор, проверив все учетные данные, настаивает на том, что фактически следует показать прибыль (и называ­ет конкретную величину этой прибыли, например, 10 тыс.руб.), то ему следует представить соответствующие выкладки с расчетами на 110 тыс.руб., на­звать конкретные неверные проводки, сослаться на соответствующие норма­тивные документы.

2. Необходимость. Никому не нужны излишние, ничего не доказывающие и не опровергающие аудиторские доказательства (и тем более пустые, бесплодные рассуждения). В приведенном выше примере аудитор, оче­видно, еще и должен объяснить администрации (предупредить ее), что неко­торые из допущенных в бухгалтерском учете проводок (и подобные им) мо­гут повлечь за собой существенные убытки для предприятия, поскольку на­логовая инспекция вправе интерпретировать учтенные по ним суммы как умышленное сокрытие налогооблагаемой прибыли и применять к предпри­ятию значительные санкции, начислять пени, кроме того, взимать с предприятия штрафы за неправильную постановку бухгалтерского учета.

3. Своевременность. Это качество аудиторских доказательств имеет несколько аспектов:

а) каждое аудиторское доказательство должно либо прямо относиться к  
проверяемому периоду, либо касаться определенных существенных событий  
в хозяйственной жизни аудируемого лица после даты составления его баланса, но до даты аудиторского заключения;

б) по результатам аудита, если это возможно во времени, администрация аудируемого лица должна внимательно рассмотреть собранные доказа­тельства и оперативно внести соответствующие коррективы в системные учетные записи, чтобы устранить в бухгалтерской выявленные погрешности, придать окончатель-ному ее варианту большую степень достоверности;

в) в тех распространенных пока случаях, когда аудитор приглашен для  
проверки учетных данных после сдачи бухгалтерской отчетности в налоговую инспекцию, невозможно никакое оперативное устранение выявленных неточнос-тей и ошибок, но необходимо особое приложение к аудиторскому заключению с их перечнем (и даже особая оговорка в тексте аудиторского заключения о таком приложении) для своевременного устранения выявлен­ных погрешностей в текущем периоде.

4. Уместность. Аудиторские доказательства должны быть строго привязаны к характеристикам проверяемых хозяйственных операций и строго соответ-ствовать целям их проверки по существу. Например, различные цели  
диктуют и соответствующую схему проверки: от Главной книги к первичным  
документам проверяют то, что выше обозначено как наличие или возникновение, а от первичных документов к Главной книге - как завершенность учета. Впрочем, если некоторые первичные документы уничтожались взаимосвязанными сторонами сразу после завершения незаконных операций, то и такое направление не всегда может увенчаться успехом.

5. Достаточность. Аудит осуществляется на выборочной основе, од­нако аудитор должен быть уверен, что в ходе проверки он выявил все существенные некорректности в бухгалтерской отчетности и принял необходимые меры для их устранения.

По доказательствам, как и по аудиту в целом, должен быть выдержан принцип разумной достаточности. Повышение качества аудиторских доказа­тельств весьма важно, причем следует иметь в виду, что различные доказа­тельства имеют либо могут иметь неодинаковую степень надежности и даже правомочности, поскольку они возникают в результате обращения аудитора к различным источникам.

**1.4 Привлечение к аудиторской проверке** **эксперта**

В процессе проведения аудиторских проверок и оказания сопутствующих аудиту услуг могут возникнуть ситуации, когда помимо аудиторов необходимо привлекать к работе других специалистов или воспользоваться результатами их работы. Действия аудиторской организации или аудитора, работающего самостоя-тельно в качестве индивидуального предпринимателя, по привлечению к аудиторской проверке эксперта и использованию результатов его работы определены российским правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Использование работы эксперта». [8,С.261]

Экспертом признается несостоящий в штате данной аудиторской организа-ции специалист, имеющий достаточные знания и (или) опыт в определенной области (по определенному вопросу), отличной от бухгалтерского учета и аудита, и дающий заключение по вопросу, относящемуся к этой области.

В качестве эксперта аудиторская организация может привлечь специализированную организацию, являющуюся юридическим лицом.

Эксперт может быть приглашен для проведения таких видов работ, как:

- оценка отдельных видов имущества (земля, здания, машины и оборудование, произведения искусства, драгоценные камни);

- определение количества и (или) состояния имущества (запасы полезных ископаемых в месторождениях, срок службы машин и оборудования);

- проведение расчетов специальными приемами и способами (актуарные оценки);

- измерение объемов выполненных работ и работ, подлежащих  
выполнению по неисполненным договорам, для целей признания реализации  
(строительных, геологоразведочных, проектных);

- юридическая оценка и интерпретация договоров, учреди­тельных документов, нормативных актов. [9,С.211]

Аудиторская организация может использовать работу эксперта при проведении аудита лишь с согласия экономического субъекта, в отношении которого проводится аудит. Отказ экономического субъекта от использования работы эксперта должен быть совершен в письменной форме. В случае такого отказа аудиторская организация рассматривает вопрос о подготовке по результатам проведенного аудита аудиторского заключения, отличного от безусловно положительного.

Помимо общепринятых условий договор оказания услуг экспертом должен предусматривать:

- цели и объем работы эксперта;

- описание конкретных вопросов, в отношении которых аудиторская  
организация ожидает получить заключение эксперта;

- описание взаимоотношений эксперта с экономическим субъектом,  
если таковые потребуются;

- конфиденциальность информации экономического субъекта;

- сведения о предположениях и методах, которые эксперт намеревается использовать в своей работе, и об их соответствии тем предположениям и методам, которые использовались в предыдущие периоды (если в предыдущие периоды аудиторская организация привлекала к работе эксперта);

- форму и содержание заключения эксперта.

Эксперт представляет результаты своей работы в виде заключения (отчета, расчета) в письменной форме.

Заключение эксперта должно быть достаточно полным и подробным, чтобы опытный аудитор и (или) другой эксперт, ознакомившись с ним, мог получить представление о проведенной работе. В частности, в заключении эксперта должны быть отражены:

- наименование экономического субъекта, при аудите которого  
эксперт выполнил свою работу;

- объект проведенной работы;

- объем проведенной работы и предел ответственности эксперта;

- применявшиеся методы работы, в том числе их соответствие методам,  
использовавшимся в предыдущие периоды (если в предыдущие периоды  
аудиторская организация использовала работу эксперта);

- принятые экспертом предположения при проведении работы, в том  
числе их соответствие предположениям, принятым в предыдущие периоды  
(если в предыдущие периоды аудиторская организация использовала работу  
эксперта);

- любые неразрешенные существенные сомнения, связанные с  
проведенной работой;

- результаты проведенной работы.

Заключение эксперта, как правило, состоит из трех частей: вводной, исследовательской и выводов. [7,С.218]

Сведения, приведенные в заключение эксперта, должны быть изложены ясно и выражены так, чтобы их содержание и форма были очевидны, а различные толкования не возможны.

Заключение эксперта делается на бумажном, машинном или ином согласованном с аудиторской организацией носителе, обеспечивающем сохранность содержащейся в нем информации в течение времени, установленного для хранения рабочих документов аудиторской организации в архиве.

Заключение эксперта содержит следующие обязательные реквизиты:

1. наименование документа;
2. дату документа;
3. личную подпись эксперта и ее расшифровку.

Заключение эксперта - юридического лица должно быть скреплено его печатью. Эксперт подготавливает свое заключение, как минимум, в двух экземплярах, один из которых представляется экономическому объекту, в отношении которого аудиторская организация проводит аудит, а второй -аудиторской организации.

Результаты работы эксперта подлежат рассмотрению аудиторской организацией в отношении:

- информации, на которой основывается заключение эксперта;

- предположений и методов, использованных экспертом при  
подготовке своего заключения, в том числе их соответствия предположениям  
и методам, использовавшимся в предыдущие периоды (если в предыдущие  
периоды аудиторская организация использовала работу эксперта);

- общих результатов проведенного аудита. [6,С.328]

Если при рассмотрении результатов работы эксперта аудиторской организацией выявляются существенные несоответствия между заключением эксперта и информацией (документами) экономического субъекта либо аудиторская организация считает, что результаты работы эксперта необоснованны, то аудиторская организация должна провести дополнительные аудиторские процедуры, обеспечивающие проверку обоснованности заключения эксперта, или назначить другого эксперта.

Заключение эксперта подлежит включению в рабочую документацию (аудиторские доказательства) аудиторской организации.

**2 Необходимость документирования аудита**

**2.1 Понятие документации, ее содержание**

Федеральный аудиторский стандарт «Документирование» устанавливает единые требования к составлению документации в процессе аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Аудиторская организация и индивидуальный аудитор (далее име­нуются - аудитор) должны документально оформлять все сведения, которые важны с точки зрения предоставления доказательств, подтверждающих аудиторское мнение, а также доказательств того, что аудиторская проверка проводилась в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности. [7,С.219]

Документация - рабочие документы и материалы, подготавливаемые аудитором и для аудитора либо получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением аудита. Рабочие документы могут быть представлены в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде.

Рабочие документы используются: при планировании и проведении аудита; при осуществлении текущего контроля; для фиксирования аудиторских доказа-тельств, получаемых в целях подтверждения мнения аудитора.

Аудитор должен составлять рабочие документы в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обеспечения общего понимания аудита. Он должен отражать в рабочих документах информацию о планировании аудиторской работы, характере, временных рамках и объеме выполненных аудиторских процедур, их результатах, а также о выводах, сделанных на основе полученных аудиторских доказательств. В рабочих документах должно содержаться обоснование аудитором всех важных моментов, по которым необходимо выразить свое профессиональное суждение, вместе с его выводами по ним. В тех случаях, когда аудитор проводил рассмотрение сложных принципиальных вопросов или высказывал по каким-либо важным для аудита вопросам профессиональное суждение, в рабочие документы следует включать факты, известные аудитору на момент формулирования выводов, и необходимую аргументацию.

Аудитор вправе определять объем документации по каждой конкретной аудиторской проверке, руководствуясь своим профессиональным мнением. Отражение в составе документации каждого рассмотренного аудитором в ходе проверки документа или вопроса не является необходимым.

Вместе с тем объем документации аудиторской проверки должен быть таков, чтобы в случае, если возникает необходимость передать работу другому аудитору, не имеющему опыта работы по этому заданию, он смог исключительно на основе данной документации (не прибегая к дополнительным беседам или переписке с прежним аудитором) понять проделанную прежним аудитором работу и обоснованность его решений и выводов. [10,С.86]

Форма и содержание рабочих документов определяются такими факторами, как:

- характер аудиторского задания;

- требования, предъявляемые к аудиторскому заключению;

- характер и сложность деятельности аудируемого лица;

- характер и состояние систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица;

- необходимость давать указания работникам аудитора, осуществлять  
за ними текущий контроль и проверять выполненную ими работу;

- конкретные методы и приемы, применяемые в процессе проведения аудита.

Рабочие документы должны быть составлены и систематизированы таким образом, чтобы отвечать обстоятельствам каждой конкретной аудиторской проверки и потребностям аудитора в ходе ее проведения. В целях повышения эффективности подготовки и проверки рабочих документов рекомендуется разработать в аудиторской организации типовые формы документации (например, стандартную структуру аудиторского файла (папки) рабочих документов, бланки, вопросники, типовые письма и обращения). Такая стандартизация документирования облегчает поручение работы подчиненным и одновременно позволяет надежно контролировать результаты выполняемой ими работы.

Для повышения эффективности аудита в ходе проверки допускается исполь-зовать графики, аналитическую и иную документацию, подготовленные аудируемым лицом. В этих случаях аудитор обязан убедиться в том, что перечисленные материалы подготовлены надлежащим образом. [6,С.330]

**2.2 Информация, содержащаяся в аудиторских документах**

Информация, содержащаяся в аудиторских документах:

- организационно-правовая форма и организационная структура аудируемого лица;

- выдержки или копии необходимых юридических документов, соглашений и протоколов;

- информацию об отрасли, экономической и правовой среде, в которой аудируемое лицо осуществляет свою деятельность;

- информацию, отражающую процесс планирования, включая  
программы аудита и любые изменения к ним;

- доказательства понимания аудитором систем бухгалтерского учета и  
внутреннего контроля;

- доказательства, подтверждающие оценку неотъемлемого риска, уровня риска применения средств контроля и любые корректировки этих оценок;

- доказательства, подтверждающие факт анализа аудитором работы  
аудируемого лица по внутреннему аудиту и сделанные аудитором выводы;

- анализ финансово-хозяйственных операций и остатков по счетам  
бухгалтерского учета;

- анализ наиболее важных экономических показателей и тенденций их  
изменения;

- сведения о характере, временных рамках, объеме аудиторских  
процедур и результатах их выполнения;

- доказательства, подтверждающие, что работа, выполненная работниками аудитора, осуществлялась под контролем квалифицированных специалистов и была проверена;

- сведения о том, кто выполнял аудиторские процедуры, с указанием  
времени их выполнения;

- подробную информацию о процедурах, примененных в отношении  
финансовой (бухгалтерской) отчетности подразделений и (или) дочерних  
предприятий, проверявшихся другим аудитором;

- копии сообщений, направленных другим аудиторам, экспертам и  
третьим лицам и полученных от них;

- копии писем и телеграмм по вопросам аудита, доведенным до  
сведения руководителей аудируемого лица или обсуждавшимся с ними, включая условия договора о проведении аудита или выявленные существенные недостатки системы внутреннего контроля;

- письменные заявления, полученные от аудируемого лица;

- выводы, сделанные аудитором по наиболее важным вопросам  
аудита, включая ошибки и необычные обстоятельства, которые были  
выявлены аудитором в ходе выполнения процедур аудита, и сведения о  
действиях, предпринятых в связи с этим аудитором;

- копии финансовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения.

В случае проведения аудиторских проверок в течение ряда лет некоторые файлы рабочих документов (папки) могут быть отнесены к категории постоянных, обновляемых по мере поступления новой Информации, но остающихся по-прежнему значимыми, в отличие от текущих аудиторских файлов (папок), которые содержат информацию, относящуюся в основном к аудиту отдельного периода.

Аудитору необходимо установить надлежащие процедуры для обеспечения конфиденциальности, сохранности рабочих документов, а также для их хранения в течение достаточного периода времени, исходя из особенностей деятельности аудитора, а также законодательных и профессиональных требований, но не менее 5 лет. [4,С.189]

Рабочие документы являются собственностью аудитора. Хотя часть документов или выдержки из них могут быть предоставлены аудируемому лицу по усмотрению аудитора, они не могут служить заменой бухгалтерских записей аудируемого лица.

**Заключение**

В настоящее время федеральный аудиторский стандарт «Аудиторские доказательства» устанавливает единые требования к количеству и качеству доказательств, которые необходимо получить при аудите финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также к процедурам, выполняемым с целью получения доказательств.

Требования к аудиторским доказательствам, на основе которых аудиторская организация или аудитор, работающий самостоятельно в качестве индивидуального предпринимателя, может составить обоснованное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта, определены правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства».

Аудиторские доказательства - это информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора. К аудиторским доказательствам относятся, в частности, первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица и информация, полученная из различных источников (от третьих лиц).

Перечень аудиторских процедур и их объем, которые необходимо выполнить для сбора аудиторских доказательств, указываются, в программе аудита.

Количество информации, необходимой для аудиторских оценок, жестко не регламентируется. Аудитор на основе своего профессионального суждения обязан самостоятельно принять решение о количестве информации, необходимой для составления заключения о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта. При выборе методов получения доказательств следует иметь в виду, что финансовая информация может быть существенно искажена.

Аудиторские доказательства могут быть внутренними, внешними и смешанными. Аудитор получает аудиторские доказательства путем выполнения таких процедур проверки по существу, как инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет (проверка арифметических расчетов аудируемого лица) и аналитические процедуры. Длительность выполнения указанных процедур зависит, в частности, от срока, отведенного на получение аудиторских доказательств.

Документальные аудиторские доказательства могут быть различными: проверка документов; наблюдение; запрос; подтверждение; пересчет; аналитические процедуры; прослеживание; устный опрос персонала, руководства экономического субъекта и независимой (третьей) стороны; составление альтернативного баланса.

Под документацией понимаются рабочие документы и материалы, подготав-ливаемые аудитором и для аудитора либо получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением аудита. Рабочие документы могут быть представлены в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде и т.д.

Рабочие документы используются: при планировании и проведении аудита; при осуществлении текущего контроля и проверки выполненной аудитором работы; для фиксирования аудиторских доказательств, получаемых в целях подтверждения мнения аудитора. Аудитору необходимо установить надлежащие процедуры для обеспечения конфиденциальности, сохранности рабочих документов, а также для их хранения в течение достаточного периода времени.

Аудиторская организация в ходе своей проверки не должна полностью полагаться на работу внутренних аудиторов. Необходимо проводить контрольные проверки статей и операций, уже проверенных внутренними аудиторами. Если эти проверки дают сходные (сопоставимые) результаты, коррективов в намеченной работе не требуется. В случае выявления расхождений необходимо принять адекватные меры, например, изменить содержание или увеличить объем аудиторских процедур.

Аудиторская организация несет полную ответственность за выдачу аудиторского заключения, письменной информации аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита, а также за опреде-ление содержания, сроков и объема аудиторских процедур. Не уменьшается эта ответственность и тогда, когда используются какие-либо результаты работы внутреннего аудита.

**Глоссарий**

№ Понятие Содержание

1 Аудит независимая экспертиза финансовых отчетов

2 Аудиторские информация, полученная аудитором при проведении

доказательства проверки, и результат анализа указанной информации,

на которых основывается мнение аудитора.

3 Запрос поиск информации у осведомленных лиц в пределах или

за пределами аудируемого лица.

4 Инспектирование проверка записей, документов или материальных активов,

в ходе которой аудитор получает аудиторские доказа-

тельства различной степени надежности в зависимос-

ти от их характера и источника, а также от эффективности

средств внутреннего контроля за процессом их обработки.

5 Наблюдение отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняе-

мой другими лицами

1. Подтверждение ответ на запрос об информации, содержащейся в бухгалтер-

ских записях.

1. Пересчет проверка точности арифметических расчетов в первичных

либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов

8 Цель аудита проверка законности хозяйственных операций, достовер-

ности финансовой отчетности

9 Функции обеспечение соблюдения работниками предприятия своих

контроля должностных обязанностей

10 Эксперт специалист, имеющий достаточные знания и опыт в оп-

ределенной области (по определенному вопросу), от-

личной от бухчета и аудита, и дающий заключение по

вопросу, относящемуся к этой области

**Список использованных источников**

**Нормативные акты**

1. **Российская Федерация. Закон.** Об аудиторской деятельности [Текст]: федеральный закон от 07.08.2001 г. №119-ФЗ. - М.: Проспект, 2003.

2. **Российская Федерация. Закон.** О бухгалтерском учете [Текст]: федеральный закон от 21.11.1996 г. №129-ФЗ. - М.: Проспект, 2002.

3. **Российская Федерация. Стандарты.** Правила (стандарты) аудиторской деятельности [Текст]: одобрены Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ от 25.12.1996 г. №6. –М.: Проспект, 2004.

**Научная литература**

4. **Акчурина, Е.В.** Бухгалтерский финансовый учет [Текст] / **Е.В.** **Акчурина, Л.П. Солодко**. - М.: Экзамен, 2006. -400с.

5. Аудит [Текст] / **В.И. Подольский [и др.].** - М.: ЮНИТИ, 2006. -512с.

6. Аудит [Текст] / **О.В. Ковалева [и др.].** - М.: Приориздат, 2006. -480с.

7. **Камышанов, П.И.** Практическое пособие по аудиту [Текст] / П.И. Камышанов. - М.: ИНФРА-М, 2006. -395с.

8. **Ковалева, О.В.** Аудит [Текст] / О.В. Ковалева. - М.: ПРИОР, 2006.-450с.

9. **Шафронская, Г.А.** Внутренние стандарты аудиторской организации [Текст] / Г.А. Шафронская. - М.: Финансы и статистика, 2006. – 320с.

10. **Яковлев, Б.А.** Документирование хозяйственных операций для внутреннего аудита [Текст] / Б.А. Яковлев. –М.: Дис, 2007. -190с.

**Приложение А**

Ведомость результатов, выявленных инвентаризацией

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование счета | Номер счета | Результат, выявленный инвентариза-цией | | Порча иму-щества | Из общей суммы недостачи и потерь от порчи имущества | | | |
| Недостача | Излишки | сумма | Зачте-но по пере-сорти-це | Спи-сано в преде-лах норм | Отне-сено на вино-вных | Спи-сано на издер-жки произ-вод-ства сверх норм убыли |
| сумма | сумма |
| 1. Основные средства | 01 | 10 000 | - | 20 000 | - | - | 20 000 | - |
| 2. Нематериальные активы | 04 | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. Финансовые вложения | 58 | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. Сырье и материалы, топливо, строймате-риалы, запчасти | 10 | 86 000 | - | 23 000 | - | - | 23 000 | - |
| 5. Основное производ-тво, полуфабрикаты собственного производства | 20,21 | - | 1 340 | - | - | - | - | - |
| 6. Готовая продукция, товары | 40,41 | 3 000 | - | - | - | - | 3 000 | - |
| 7. Касса, денежные документы и другие ценности | 50,56,57 | - | 1 000 | - | - | - | - | - |
| ИТОГО | - | 99 000 | 2 340 | 43 000 | - | - | 46 000 | - |

Руководитель

Главный бухгалтер

Председатель инвентаризационной комиссии