# Содержание

# Введение……………………………………………………………………. 3

Глава 1.

Предварительное планирование аудиторской проверки …….. 5

* 1. Предварительное планирование ……………………………… 5
  2. Сбор общих сведений о клиенте ……………………………… 6
  3. Доказательная информация и правовые

обязательства клиента …………………………………………… 7

* 1. Оценка уровня существенности ……………………………… 8
  2. Ознакомление с системой внутрихозяйственного

контроля и оценка риска контроля …………………………. 9

* 1. Понятие риска в аудиторской проверке и его

компонентов ……………………………………………………….. 10

Глава 2. Разработка общего плана и программы

аудиторской проверки …………………………………………….…… 12

2.1. Общий план проведения аудиторской проверки…….….. 12

* 1. Программа аудиторской проверки ………………………….. 15

# Заключение………………………………………………………………… 16

# Список литературы………………………………………………………. 18

# Приложение ……………………………………………………………….. 19

##### Введение

В настоящей работе рассматриваются предварительное планирование аудиторской проверки, составление плана и программы.

Общие принципы планирования аудиторской проверки изложены в стандарте аудиторской деятельности «Планирование аудита» (одобрен Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25.12.96, протокол № 6).

Целью этого стандарта является установление норм, применяемых аудиторской фирмой или аудитором, работающим самостоятельно в качестве индивидуального предпринимателя, при планировании аудита бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

Задачами правила (стандарта) являются: описание предварительного этапа планирования аудита, формулирование принципов и описание порядка подготовки общего плана и программы аудита.

В работе применительно к аудиторской процедуре используется термин «аудиторская проверка», т.к. аудит – это мероприятие более общего порядка, тогда как аудиторская проверка – конкретное мероприятие, осуществляемое фирмой-аудитором, результатом которого является формирование заключения о положении дел на предприятии и соответствии документального и фактического состояния хозяйственной части.

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

Планирование аудиторской проверки должно проводиться аудиторской фирмой в соответствии с общими принципами проведения аудита, а также в соответствии со следующими частными принципами: комплексности; непрерывности; оптимальности.

Принцип комплексности планирования аудиторской проверки предполагает обеспечение взаимосвязанности и согласованности всех этапов планирования – от предварительного планирования до составления общего плана и программы проверки. 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 аудита на длительный период времени, в случае аудиторского сопровождения экономического субъекта, в течение года аудиторской организации следует своевременно корректировать планы и программы проведения аудита с учетом изменений в финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта и результатов промежуточных аудиторских проверок.

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

При планировании аудиторской организации следует выделить основные этапы: предварительный, подготовка и составление общего плана аудиторской проверки; подготовка и составление программы аудиторской проверки.

##### Глава 1.

##### Предварительное планирование аудиторской проверки

Перед началом проведения аудиторской проверки необходимо разработать ее общий план:

* Предварительное планирование
* Сбор общих сведений о клиенте
* Сбор информации о правовых обязательствах клиента
* Оценка существенности, аудиторского риска, риска для бизнеса.
* Ознакомление с системой внутрихозяйственного контроля и оценка риска контроля
* Разработка общего плана и программы аудиторской проверки

# Предварительное планирование аудиторской проверки

Это подготовительный этап, в ходе которого создаются необходимые предпосылки планирования процесса проверки. Предварительное планирование базируется, прежде всего, на принятии решения о начале или продолжении сотрудничества с клиентом и системе подбора квалифицированных кадров, имеющих необходимые знания и опыт проведения аудиторских проверок. Упомянутые аспекты – важная составляющая качественной оценки деятельности аудиторской фирмы.

При подборе новых клиентов необходимо ознакомиться с финансовой информацией о клиенте – годовыми и промежуточными отчетами, различного рода документацией и т.п. Подробную информацию о компании и ее руководстве можно получить от обслуживающего ее банка, страховой компании, адвокатской фирмы и прочих, связанных с ней, юридических и физических лиц. Наиболее ценный источник информации – это аудитор, услугами которого ранее пользовался потенциальный клиент. Немаловажное значение имеет информация о вероятных рисках при обслуживании клиента и степени независимости аудиторской фирмы по отношению к возможному субъекту.

Большое значение имеет правильный подбор персонала, проводящего проверку. Назначая аудитора на конкретную операцию, целесообразно учитывать сложность работы, наличие специальных навыков (например, в области компьютерного аудита), необходимость привлечения дополнительной экспертизы и т.д. Персонал должен быть ознакомлен с общим планом проверки, целями и сроками работы, кругом своих обязанностей.

# Сбор общих сведений о клиенте

Этот этап планирования необходим для адекватного проведения проверки. Лишь обладая достаточными знаниями о бизнесе клиента, отрасли в целом и его положении в отрасли, можно эффективно спланировать и провести аудиторскую проверку. Аудиторам важно иметь представление об экономических условиях функционирования компании. Целесообразно проанализировать влияние на бизнес клиента изменений в законодательстве. Знание основных экономических факторов, под воздействием которых находится бизнес клиента, позволяет делать различного рода прогнозы, объяснять те или иные поступки клиента.

Определенную пользу может принести отраслевая информация. Особенно важно учитывать наличие значительных изменений в целом по отрасли, соотношения расширения или сужения деловой активности клиента в соответствии с динамикой в отрасли, подверженность отрасли циклическим колебаниям, надежность источников сырья и т.д. Своевременному выявлению возможных проблем, связанных с проверкой, способствует информация о конкурентной среде, в которой функционирует компания-клиент. Необходимо серьезное изучение практики учета, принятой в данной отрасли, и рассмотрение вопроса об использовании клиентом нетипичной для отрасли системы учета.

Детальное ознакомление с бизнесом клиента и положением в отрасли помогает выделить наиболее важные области аудиторской проверки – оценку степени риска и выявление природы ошибок, определение возможных проблем и нетипичных операций и т.д. Для этого необходима информация как о внешних факторах, находящихся вне контроля руководства компании-клиента, так и о внутренних.

Определение воздействия указанных факторов в прошлом и прогноз на будущие периоды является инструментом выявления требующих особого внимания статей бухгалтерской отчетности для оценки целесообразности и правомочности учетных операций. Если аудиторская фирма работает с клиентом в течение ряда лет, следует обратить внимание на изменения упомянутых факторов и провести сопоставление с предшествующими периодами. Подобные изменения могут, как снизить аудиторский риск, так и повысить вероятность возникновения существенных ошибок.

# Доказательная информация и правовые обязательства клиента

Для вынесения профессионального суждения о финансовой отчетности клиента аудиторы должны собрать достаточное количество доказательной информации. Получение адекватной информации необходимо и для ознакомления с бизнесом клиента. Источниками информации служат публикации на общеэкономические, отраслевые и торговые темы, законодательные акты и методические рекомендации по бухгалтерскому учету и аудиту, документация компании, материалы прошлых аудиторских проверок. При этом информация должна быть доказательной и достаточной.

Чтобы считаться доказательной, информация должна быть реальной, уместной и беспристрастной. Наиболее доказательной является информация, полученная аудитором в результате его личных наблюдений и вычислений, а также полученная из независимых внешних источников. Достаточно низкой представляется доказательность информации, состоящей из документов, составленных, обработанных и хранящихся у клиента. Наименее доказательными считаются устные и письменные сообщения руководства и служащих компании, поэтому они обязательно должны подтверждаться другой информацией.

Официальных оценок количества информации, достаточного для составления аудиторского заключения, не существует. Успех планирования в значительной степени зависит от полноты информации. Труднодоступность или высокая стоимость получения информации не могут быть причинами для ее неполучения.

Ознакомившись с особенностями хозяйственной деятельности клиента, аудиторы изучают информацию о правовых обязательствах компании (учредительный договор, устав, протоколы собраний совета директоров и акционеров, контракты, арбитражные иски и др.). Рассмотрение юридических документов и свидетельств позволяет аудиторам контролировать правильность раскрытия правовых обязательств в финансовой отчетности.

На этапе предварительного планирования аудиторская организация оценивает возможность проведения аудита. Если она считает проведение аудита возможным, то готовит для клиента письмо-обязательство о согласии на проведение аудита. Затем формируется группа аудиторов для проведения проверки и заключается договор с экономическим субъектом.

# Оценка уровня существенности

На стадии планирования аудиторская группа должна сделать предварительное заключение о величине существенных показателей, т.е. величине, при которой ошибки как единичные, так и взятые суммарно, могут существенно повлиять на данные в финансовой отчетности. Концепция существенности базируется на том, что некоторые данные могут быть более важны, чем другие, при адекватном представлении финансовой отчетности, а также на интересе ее потенциальных пользователей к отдельным показателям. Так, если предприятие стабильно функционирует с прибылью, пользователи будут оценивать существенность той или иной суммы в сопоставлении с объемом валовой или чистой прибыли [2].

При оценке существенности целесообразно учитывать и качественные стороны информации – вид деятельности клиента (производство, торговля, сельское хозяйство, посредническая деятельность и т.д.), стабильность его положения на рынке, финансовое состояние. Например, какая-либо сумма может оказаться несущественной по отношению к объему валовой прибыли, но иметь значение при выявлении тенденций развития.

Для применения существенности по каждому отдельно взятому счету используется понятие предельно допустимой ошибки. Устанавливая допустимую ошибку ниже планируемой существенности, аудитор ликвидирует вероятность того, что сумма расхождений по отдельно взятым выявленным и не выявленным счетам превысит уровень существенности. Размер допустимой ошибки учитывается при разработке программы проверки каждого конкретного счета и при расчете размера выборки. Обычно допустимая ошибка устанавливается на уровне 50-70% от планируемой существенности. Однако предельно допустимая ошибка на должна быть и слишком низкой, что может привести к необоснованному завышению объемов аудиторских процедур.

Аудиторские организации обязаны установить систему базовых показателей и порядок нахождения уровня существенности, которые должны быть оформлены документально и применяться на постоянной основе. Аудиторские организации обязаны вычислять уровень существенности, беря определенную долю от каких-либо базовых показателей: числовых значений счетов бухгалтерского учета, статей баланса или показателей бухгалтерской отчетности. Уровень существенности обязательно должен применяться на этапе планирования, выполнении конкретных аудиторских услуг, а также на этапе завершения аудиторской проверки при оценке эффекта, оказываемого обнаруженными искажениями и нарушениями на достоверность бухгалтерской отчетности.

# Ознакомление с системой внутрихозяйственного контроля

# и оценка риска контроля.

Следующий этап процесса планирования – оценка системы внутреннего контроля, основная цель которой – создание основы для планирования аудиторской проверки, а также для определения вида, времени проведения, объема аудиторских процедур, которые находят свое отражение в аудиторской программе. Следовательно, характер и качество проверки во многом будут зависеть от того, насколько грамотно и достоверно аудитор изучит систему внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля может считаться эффективной, если она своевременно предупреждает о возникновении недостоверной информации, и выявляет ее. Оценивая эффективность системы внутреннего контроля, аудиторская организация должна собрать достаточное количество аудиторских доказательств. Если аудиторская организация решает положиться на систему внутреннего контроля и систему бухгалтерского учета для получения достаточной степени уверенности в достоверности бухгалтерской отчетности, она должна соответствующим образом скорректировать объем предстоящей аудиторской проверки.

# Понятие риска в аудиторской проверке и его компонентов

Риск аудитора (аудиторский риск) означает вероятность того, что бухгалтерская отчетность экономического субъекта может содержать невыявленные существенные ошибки и (или) искажения после подтверждения ее достоверности, или признать, что она содержит существенные искажения, когда на самом деле таких искажений в бухгалтерской отчетности нет.

Аудиторский риск состоит из трех компонентов:

1. внутрихозяйственный риск;
2. риск средств контроля;
3. риск необнаружения.

Аудитор обязан изучать эти риски в ходе работы, оценивать их и документировать результаты оценки. При оценке рисков аудитор обязан использовать не менее трех следующих градаций: высокий, средний, низкий (возможно применение большего количества градаций).

Внутрихозяйственный риск характеризует степень подверженности существенным нарушениям счетов бухгалтерского учета, статей баланса однотипных групп хозяйственных операций и отчетности в целом у проверяемого экономического субъекта.

Риск средств контроля характеризует степень надежности системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля экономического субъекта, т.е. риск, заключающийся в том, что существующие и регулярно применяемые средства этих систем не будут своевременно обнаруживать и исправлять нарушения, являющиеся существенными по отдельности или в совокупности, и (или) препятствовать возникновению таких нарушений.

Риск необнаружения характеризует вероятность того, что применяемые аудитором в ходе проверки аудиторские процедуры не позволят обнаружить реально существующие существенные нарушения. Риск необнаружения – показатель эффективности и качества работы аудитора – зависит от порядка проведения конкретной аудиторской проверки, квалификации аудиторов и степени их предыдущего знакомства с деятельностью данного экономического субъекта.

При планировании проверки аудитор обязан учесть факторы, которые могут вызвать существенные искажения бухгалтерской отчетности. На основе анализа того, какое значение уровня существенности принимает аудитор для проверки и каковы особенности остатков и оборотов по счетам бухгалтерского учета, аудитор обязан решить, какие статьи учета он будет изучать особенно внимательно и в каких случаях будет применять аудиторскую выборку и (или) аналитические процедуры, чтобы снизить общий аудиторский риск до приемлемо низкого уровня.

Аудитор обязан принимать во внимание, что между уровнем существенности и степенью аудиторского риска имеется обратная зависимость: чем выше уровень существенность, тем ниже общий аудиторский риск, и наоборот.

После сбора и оценки первоначальной информации и предварительного суждения об уровне существенности показателей и эффективности внутреннего контроля аудитору важно оценить приемлемую степень риска суммированием всех выявленных рисков и данных о соответствующих контрольных процедурах, учитывая различные аспекты эффективности проверки.

Проведением аналитических процедур аудиторская организация должна выявить области, значимые для аудита. Сложность, объем и сроки проведения аналитических процедур следует варьировать в зависимости от объема и сложности данных бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

При выборе необходимых аудиторских процедур предпочтение должно отдаваться тем процедурам, которые в наибольшей степени позволяют выявить возможные ошибки. По характеру эти процедуры можно подразделить на тесты, позволяющие определить эффективность систем внутреннего контроля, и на тесты, выявляющие ошибки по счетам и регистрам (аналитические процедуры). Аналитические процедуры могут быть использованы как для проверки остатков по отдельным бухгалтерским счетам, так и для оценки финансовой отчетности предприятия в целом. Аналитические процедуры могут приемлемы, когда они подтверждаются другими процедурами, например, сравнение с предыдущими периодами и выявление тенденций.

Результаты проводимых аудиторских организацией процедур при подготовке общего плана и программы следует детально документировать, так как эти результаты являются основанием для планирования аудита и могут использоваться в течение всего процесса аудита.

##### Глава 2.

##### Разработка общего плана и программы аудиторской проверки

# 2.1. Общий план проведения аудиторской проверки

После завершения анализа рисков аудиторы, основываясь на предварительных данных об экономическом субъекте и результатах проведенных аналитических процедур, могут приступить к разработке общего плана и программы аудиторской проверки. Созданный непосредственно перед проведением проверки план определяет последовательность действий аудитора, т.е. по каким направлениям и с какой интенсивностью будет проводиться проверка. Для лучшего обзора и рациональной постановки задач могут использоваться графики, диаграммы и компьютерные системы.

Составляя общий план и программу аудита, аудиторской организации следует учитывать степень автоматизации обработки учетной информации, что также позволит точнее определить объем и характер аудиторских процедур. При проведении общего планирования большое значение придается профессиональным качествам аудиторов. Им необходимо так организовать свои действия, чтобы произвести оценку используемой на предприятии системы учета и внутреннего контроля с учетом принципа существенности и экономичности проверки.

В общем плане необходимо предусмотреть сроки проведения аудита и составить график его проведения, подготовки отчета (письменной информации руководству экономического субъекта) и аудиторского заключения. В процессе планирования необходимо учесть: реальные трудозатраты; уровень существенности; проведенные оценки рисков аудиторской проверки.

В общем плане аудиторская организация определяет способ проведения аудиторской проверки на основании результатов предварительного анализа, оценки надежности системы внутреннего контроля и рисков аудита. В случае решения провести выборочную проверку аудитор формирует аудиторскую выборку. В общем плане рекомендуется предусмотреть [1]:

* какие конкретные области надо изучить, чтобы аудит был объективен;
* какие существенные моменты следует охватить;
* какие выборочные планы надо разработать;
* формирование аудиторской группы, ее численность и квалификацию специалистов;
* распределение аудиторов в соответствии с их профессиональными качествами и должностными уровнями по конкретным участкам проверки;
* с какими стандартами, процедурами или документами необходимо ознакомить рабочую группу;
* бюджет рабочего времени для каждого этапа проверки;
* предполагаемые сроки работы группы;
* инструктирование всех членов группы об их обязанностях, ознакомление их с финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта, с положениями общего плана аудита;
* контроль руководителя за выполнением плана и качеством работы ассистентов аудитора, за ведением ими рабочей документации.

Аудиторская организация определяет в общем плане необходимость привлечения экспертов в процессе проведения проверки и роль внутреннего аудита.

Общий план проверки оформляется в виде таблицы (табл. 1).

**Таблица 1. Общий план аудиторской проверки.**

|  |  |
| --- | --- |
| Проверяемая организация |  |
| Период аудиторской проверки |  |
| Количество человеко-часов |  |
| Руководитель аудиторской группы |  |
| Состав аудиторской группы |  |
| Планируемый аудиторский риск |  |
| Планируемый уровень существенности |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Планируемые виды работ | Период проведения | Исполнитель | Примечания |

Руководитель аудиторской организации:

Руководитель аудиторской группы:

Общий перечень объектов проверки (планируемых видов работ) при составлении общего плана аудиторской проверки может иметь следующий вид:

* учредительные и другие общие документы организации (устав, лицензии, приказы, распоряжения, служебные записки, штатное расписание и т.п.);
* учетная политика предприятия;
* основные средства;
* нематериальные активы;
* производственные запасы;
* расчеты по оплате труда;
* затраты на производство;
* готовая продукция, товары и реализация;
* денежные средства;
* расчеты (с покупателями, с поставщиками, с бюджетом и внебюджетными фондами, с прочими дебиторами и кредиторами);
* финансовые результаты и использование прибыли;
* капитал и резервы;
* кредиты и финансирование;
* учет по забалансовым счетам;
* бухгалтерская отчетность и приложения

Из-за влияния непредвиденных факторов на проверяемые элементы даже хорошо составленный план должен содержать различные альтернативы, которые могут быть определены лишь при наличии информации о реальном положении дел в проверяемой компании.

# 2.2. Программа аудиторской проверки

Разработка программы проведения аудиторской проверки включает те же этапы, что и разработка общего плана аудита. Программа является развитием общего плана аудита и представляет собой детальный перечень аудиторских процедур, необходимых для практической реализации общего плана аудита (см. приложение). Программа необходима для наиболее эффективного распределения работы внутри аудиторской группы и для контроля за ходом аудиторской проверки со стороны руководства аудиторской фирмы.

Аудитор документально оформляет программу аудиторской проверки, присваивает код каждой проводимой аудиторской процедуре, чтобы иметь возможность в процессе работы делать ссылки ни них в рабочих документах.

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

Программа тестов средств контроля представляет собой совокупность действий, предназначенных для сбора информации о функционировании системы внутреннего контроля и учета. Ее цель – выявление существенных недостатков средств контроля экономического субъекта.

Программа аудиторских процедур по существу включает в себя перечень действий аудитора для детальной проверки верности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам. Аудитор должен составить программу аудиторской проверки по каждому разделу бухгалтерского учета, который он будет проверять. Программа может пересматриваться в процессе проверки в зависимости от изменений условий проведения проверки и результатов аудиторских процедур.

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

По окончании процесса планирования аудита общий план и программа аудиторской проверки должны быть документально оформлены и завизированы в установленном порядке.

# Заключение

В настоящей курсовой работе рассмотрены основные этапы планирования и составления программы аудиторской проверки.

С чего начинается аудиторская проверка? Уж наверняка не с заключения договора. Сначала аудиторская организация собирает подробную информацию о компании - возможном клиенте, ее руководстве, бизнесе, отрасли в целом и ее положении в отрасли. Источниками информации могут быть как юридические и физические лица, сотрудничающие с экономическим субъектом, так и руководство и персонал самой организации. При этом информация должна быть реальной, уместной, беспристрастной и доказательной.

На стадии планирования аудиторская группа с помощью различных аналитических процедур должна сделать предварительное заключение о величине существенных показателей, определить уровень существенности и эффективность внутрихозяйственного контроля, произвести оценку аудиторского риска. Если на основе анализа перечисленных показателей аудиторская фирма считает проведение аудита возможным, она готовит письмо-обязательство и отсылает его в адрес экономического субъекта. Затем формируется группа аудиторов для проведения проверки и заключается договор с экономическим субъектом.

Если аудиторская организация не считает возможным проведение аудита, в адрес экономического субъекта посылается отказ от его проведения.

Далее на основании предварительных данных и результатах проведенных аналитических процедур разрабатывается общий план и программа аудита.

Общий план должен служить руководством в осуществлении программы аудита.

В процессе проведения аудиторской проверки у аудиторской организации могут возникнуть основания для пересмотра отдельных положений общего плана.

В общем плане предусматриваются сроки проведения аудиторской проверки, график ее проведения, подготовки отчета и аудиторского заключения. В общем плане определяется способ проведения аудита на основании результатов предварительного анализа, оценки надежности системы внутреннего контроля и рисков аудита.

В случае решения провести выборочный аудит аудитор формирует аудиторскую выборку.

Программа аудиторской проверки должна включать перечень всех аудиторских процедур, необходимых для сбора достаточного количества достоверных свидетельств; подробные описание каждой процедуры.

На основании выводов аудитора по каждому разделу аудиторской программы составляется аудиторский отчет и аудиторское заключение, а также формируется объективное мнение аудитора о бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

# Список литературы

1. **Аудит**: Учебник для вузов/Подольский В.И., Поляк Г.Б., Савин А.А. и др.; Под ред. проф. Подольского В.И. – 2-е изд., перераб. и доп., - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. – 665 с.
2. **Данилевский Ю.А**.

**Аудит: организация и методика проведения**. – М.: Финансы и статистика, 1998 г. – 318 с.

1. **Полисюк Г.Б. и др.**

**Аудит предприятия. Организация аудиторских проверок и комплексный анализ финансовых результатов деятельности предприятия:** Учебное пособие/Полисюк Г.Б., Кузьмина Ю.Д., Суханова Г.И.; М. – «Экзамен», 2001 г. – 352 с.

Приложение

**Программа аудиторской проверки [2]**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Разделы, темы и подтемы программы  аудиторской проверки | Отметка об исполнении | Рабочие документы | Примечание |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **О** | **Код экономического субъекта** | **О-I-327-98** |  |  |
| **1.** | **Цель аудиторской проверки** |  |  |  |
|  | 1. Клиент нуждается в:  * постановке учета, * восстановлении учета, * ведении учета, * составлении отчетности, * аудиторской проверке, * анализе хозяйственной деятельности, * консультировании. |  |  |  |
|  | 2. Экономический субъект подлежит обязательной ежегодной проверке как открытое АО, как предприятие с иностранными инвестициями, как кредитное учреждение, как фонд, как страховая организация, как биржа, при объеме выручки за год более 500 тыс. ММОТ, при сумме активов на конец года более 200 тыс. ММОТ |  |  |  |
|  | 3. Инициативная проверка вызвана:   * недоверием собственников, * предстоящей налоговой проверкой, * получением кредита, * заключением контракта. |  |  |  |
|  | 4. Необходимость проверки связана:   * с регистрацией проспекта эмиссии, * с получением лицензии, * по поручению государственных органов. |  |  |  |
|  | 5. Потенциальными пользователями отчета являются:   * собственники, * администрация, * поставщики, * покупатели, клиенты, * займодавцы, * государственные органы. |  |  |  |
|  | 6. Пользовался ли экономический субъект прежде аудиторскими услугами, указать, кто эти услуги оказывал, причину смены аудита. |  |  |  |
|  | 7. Взаимоотношения клиента с налоговыми органами (результаты последней проверки, когда она прошла, за какой период, основные вопросы). |  |  |  |
|  | 8. Взаимоотношения клиента с внебюджетными фондами страхования (результаты проверок, период, основные вопросы). |  |  |  |
|  | 9. Взаимоотношения клиента с акционерами (как часто проводились собрания за проверяемый период, повестки, объявлялись ли дивиденды, их суммы). |  |  |  |
| **II.** | **Знание бизнеса клиента** |  |  |  |
| II.1. | *Учредительные документы*  *экономического субъекта* |  |  |  |
|  | 1. Полное наименование экономического субъекта |  |  |  |
|  | 2. Организационно-правовая форма |  |  |  |
|  | 3. Дата регистрации |  |  |  |
|  | 4. Уставный капитал, зарегистрированный и оплаченный, учредители (физические и юридические лица), число акций, их тип |  |  |  |
| II.2. | *Хозяйственно-финансовая деятельность экономического субъекта* |  |  |  |
|  | 1. Руководитель предприятия-клиента (Ф.И.О., с какого периода работает). |  |  |  |
|  | 2. Главный бухгалтер (Ф.И.О., с какого периода работает). |  |  |  |
|  | 3. Юридический адрес предприятия, телефон |  |  |  |
|  | 4. Структура предприятия (наличие подразделений, филиалов, отделений, их месторасположение). |  |  |  |
|  | 5. Внешнеэкономическая деятельность (указать контракты с партнерами, наличие лицензии на валютные операции). |  |  |  |
|  | 6. Виды деятельности предприятия. |  |  |  |
|  | 7. Счета предприятия (где, когда, условия обслуживания, лимит кассы). |  |  |  |
|  | 8. Полученные кредиты, ссуды (кредитор, договор, цель, условия, срок, гарант, залог). |  |  |  |
|  | 9. Ссуды выданные (ссудополучатель, условия, срок). |  |  |  |
|  | 10. Долгосрочно арендуемые основные средства (основание, срок, условия). |  |  |  |
|  | 11. Основные средства, сданные в аренду (основание, срок, условия). |  |  |  |
|  | 12. Лизинговые операции (основание, условия). |  |  |  |
|  | 13. Основные поставщики (основание, название, объем поставок, срок договора, сумма оплаты, условия по договору). |  |  |  |
|  | 14. Основные покупатели (основание, название, срок договора, сумма). |  |  |  |
|  | 15. Финансовые вложения (наименование эмитента, вид ценной бумаги, получаемые проценты). |  |  |  |
|  | 16. Совместная деятельность (договор, отчеты о деятельности, доход). |  |  |  |
|  | 17. Долевое участие (договор, партнеры, условия). |  |  |  |
| II.3. | *Учетная политика предприятия* |  |  |  |
|  | 1. Когда принята, на основании чего. |  |  |  |
|  | 2. Критерий отнесения стоимости к основным средствам. |  |  |  |
|  | 3. Способ погашения стоимости МБП. |  |  |  |
|  | 4. Порядок начисления амортизации по основным средствам. |  |  |  |
|  | 5. Метод оценки производственных запасов. |  |  |  |
|  | 6. Учет операций по заготовке товарно-материальных ценностей. |  |  |  |
|  | 7. Группировка, учет и списание затрат на производство. |  |  |  |
|  | 8. Способ распределения косвенных затрат. |  |  |  |
|  | 9. Схема учета выпуска продукции. |  |  |  |
|  | 10. Метод определения выручки от реализации. |  |  |  |
|  | 11. Создание резервов. |  |  |  |
|  | 12. Создание фондов. |  |  |  |
|  | 13. Отражение задолженности по кредитам. |  |  |  |
|  | 14. Форма ведения бухгалтерского учета. |  |  |  |
|  | 15. Наличие документооборота. |  |  |  |
|  | 16. Структура бухгалтерской службы. |  |  |  |
|  | 17. Рабочий план счетов. |  |  |  |
| **III.** | **Оценка возможности проведения**  **аудиторской проверки** |  |  |  |
| III.1 | *Независимость* |  |  |  |
|  | 1. Является ли аудитор в отношении данного клиента учредителем, собственником. |  |  |  |
|  | 2. Является ли клиент учредителем (собственником, акционером) аудиторской фирмы. |  |  |  |
|  | 3. Является ли клиент кредитором аудиторской фирмы. |  |  |  |
|  | 4. Являются ли аудиторы должностными лицами клиента |  |  |  |
|  | 5. Состоят ли аудиторы в близком родстве с должностными лицами клиента (родители, супруги, братья, сестры, сыновья, дочери, а также братья, сестры, родители и дети супругов). |  |  |  |
|  | 6. Оказывали ли этому клиенту услуги по восстановлению, ведению учета и составлению отчетности. |  |  |  |
| III.2 | *Подбор специалистов* |  |  |  |
|  | 1. Состав аудиторской группы (численность, руководитель, наличие квалификационных аттестатов, стаж работы и т.д.). |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2. Необходимость в привлечении дополнительных специалистов. |  |  |  |
|  | 3. Период проведения аудиторской проверки. |  |  |  |
|  | 4. Расчет трудозатрат аудиторской проверки. |  |  |  |
| III.3 | *Письмо-обязательство* |  |  |  |
|  | 1. Направлялось ли письмо-обязательство аудитора перед клиентом. |  |  |  |
|  | 2. Получен ли ответ от клиента на письмо-обязательство (если не достигнуто согласие, то указать причину). |  |  |  |
|  | 3. Заключен ли с клиентом договор (указать дату, предмет договора и срок выполнения услуг). |  |  |  |
|  | 4. Сумма договора. |  |  |  |
|  | 5. Утвержден ли аудитор на собрании акционеров. |  |  |  |
| **IV** | **Существенность и риск** |  |  |  |
| IV.1 | *Существенность* |  |  |  |
|  | 1. Прибыль до налогообложения. |  |  |  |
|  | Минимальная граница 5%. |  |  |  |
|  | Максимальная граница 10%. |  |  |  |
|  | 2. Текущие активы. |  |  |  |
|  | Минимальная граница 5%. |  |  |  |
|  | Максимальная граница 10%. |  |  |  |
|  | 3. Всего активов. |  |  |  |
|  | Минимальная граница 1%. |  |  |  |
|  | Максимальная граница 1,5%. |  |  |  |
|  | 4. Текущие обязательства. |  |  |  |
|  | Минимальная граница 3% |  |  |  |
|  | Максимальная граница 6%. |  |  |  |
| IV.2 | *Аудиторский риск* |  |  |  |
|  | 1. Риск клиента – до проверки в учете существуют ошибки, которые превышают допустимую границу (низкий, средний, высокий). |  |  |  |
|  | 2. Контрольный риск – системой внутреннего контроля возможна ошибка (низкий, средний, высокий). |  |  |  |
|  | 3. Риск необнаружения – аудитор готов признать, что есть вероятность обнаружения ошибок (низкий, средний, высокий). |  |  |  |
|  | 4. Аудиторский риск – признание аудитором, что отчетность после проверки может содержать существенные ошибки (низкий, средний, высокий). |  |  |  |
|  | 5. Количество необходимых свидетельств (низкое, среднее, высокое). |  |  |  |
| **V** | **Система внутреннего контроля** |  |  |  |
| V.1 | *Внутренний контроль* |  |  |  |
|  | 1. Отношение руководства предприятия к внутреннему контролю. |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2. Кадровая политика предприятия (каким образом происходит подбор кадров, утверждение на должность). |  |  |  |
|  | 3. Организационная структура управления. |  |  |  |
|  | 4. Наличие разработанных должностных и функциональных обязанностей. |  |  |  |
|  | 5. Система документооборота на предприятии. |  |  |  |
|  | 6. Материалы инвентаризации в аудируемом периоде (когда проводилась, каких активов, результаты инвентаризации). |  |  |  |
|  | 7. Наличие внутренних проверок. |  |  |  |
|  | 8. Материалы ревизии (когда, кем проводилась, результаты проверок). |  |  |  |
| V.2 | *Критерий системы внутреннего контроля* |  |  |  |
|  | 1. Реальность – учетные хозяйственные операции действительно имели место, система внутреннего контроля препятствует отражению в учете несуществующих операций. |  |  |  |
|  | 2. Полнота – в учете отражаются все совершенные хозяйственные операции, система внутреннего контроля не допускает пропуска хозяйственных операций. |  |  |  |
|  | 3. Разрешение – на предприятии имеют место только операции, одобренные руководством, система внутреннего контроля предупреждает злоупотребления, растраты, хищения. |  |  |  |
|  | 4. Своевременность – все хозяйственные операции отражаются своевременно, система внутреннего контроля не допускает отнесение сумм доходов и расходов к несоответствующему периоду. |  |  |  |
|  | 5. Оценка – все хозяйственные операции оцениваются адекватно, система внутреннего контроля избегает ошибок при подсчетах на разных этапах. |  |  |  |
|  | 6. Классификация – все хозяйственные операции должным образом разнесены в учете, правильно скомпонованы и сгруппированы, система внутреннего контроля не допускает отражения в учете операций, не соответствующих плану счетов. |  |  |  |
|  | 7. Обобщение – все записи о хозяйственных операциях должным образом включены в регистры, подведены по ним итоги и обобщены в синтетическом учете, система внутреннего контроля не допускает несоответствия данных аналитического и синтетического учета, искажения между учетными и отчетными данными. |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **VI** | **Разделы аудиторской проверки (с указанием срока проверки ответственных лиц аудиторской группы)** |  |  |  |
|  | 1. Аудиторская проверка основных средств предприятия. |  |  |  |
|  | 2. Аудиторская проверка нематериальных активов. |  |  |  |
|  | 3. Аудиторская проверка финансовых вложений. |  |  |  |
|  | 4. Аудиторская проверка денежных средств предприятия. |  |  |  |
|  | 5. Аудиторская проверка производственных запасов. |  |  |  |
|  | 6. Аудиторская проверка затрат на производство продукции. |  |  |  |
|  | 7. Аудиторская проверка операций по реализации. |  |  |  |
|  | 8. Аудиторская проверка финансовых результатов и использования прибыли. |  |  |  |
|  | 9. Аудиторская проверка расчетов с покупателями. |  |  |  |
|  | 10. Аудиторская проверка расчетов с поставщиками. |  |  |  |
|  | 11. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом. |  |  |  |
|  | 12. Аудиторская проверка расчетов с прочими дебиторами и кредиторами. |  |  |  |
|  | 13. Аудиторская проверка фондов предприятия. |  |  |  |
|  | 14. Аудиторская проверка отчетности. |  |  |  |
| **VII** | **Результаты выполнения** |  |  |  |
|  | 1. Согласование аналитической части аудиторского заключения с клиентом. |  |  |  |
|  | 2. Вид заключения аудитора по результатам аудиторской проверки. |  |  |  |
|  | 3. Дополнительные услуги, требуемые данному клиенту. |  |  |  |
|  | 4. Предложения и пожелания сторон после проведения аудита. |  |  |  |