

УДК 657.6

## ПЛАНИРОВАНИЕ В СООТВЕТСТВИИ С МСА

*Гафурова Э.Р., студентка 5 курса экономического факультета  
Научный руководитель – Хамзина О.И., к.э.н., доцент  
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ*

**Ключевые слова:** *международные стандарты, планирование аудита, аудиторская документация, общая стратегия, план аудита.*

*Статья посвящена исследованию содержания планирования аудита в соответствии с МСА.*

В Федеральном законе от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» в статье 7 пункте 1 определено, что «аудиторская деятельность осуществляется согласно международным стандартам аудита, которые считаются обязательными для аудиторских фирм, индивидуальных аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов, а также их работников...» [1].

Международные стандарты аудита подразумевают собой единые базовые принципы, которым обязаны следовать все аудиторы в ходе собственной профессиональной деятельности.

Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчётности» рассматривает обязанность аудитора планировать аудит финансовой отчётности [2].

Под планированием аудита подразумевается разработка общей стратегии аудита по заданию и составление плана аудита. Планирование играет важную роль при проведении аудита финансовой отчётности, так как: помогает аудитору уделять особое внимание важнейшим аспектам аудита; помогает соответствующим образом организовать аудиторское задание и руководить ходом его выполнения таким образом, чтобы обеспечить его результативное выполнение; помогает вовремя обнаруживать и устранять вероятные проблемы; способствует осуществлению руководства, а так же контроля за членами аудиторской группы и анализа итогов их работы и т.д.

Цель аудитора заключается в том, чтобы спланировать проведение аудита так, чтобы он был проведён результативно.

В начале выполнения аудиторского задания аудитор обязан предпринять такие действия, как: выполнить процедуры, требуемые МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчётно-

сти» в отношении продолжения отношений с клиентом и этого аудиторского задания; дать оценку соблюдению соответствующих этических требований, включая независимость; получить понимание требований аудиторского задания, как того требует МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий».

Планирование не считается отдельным этапом аудита, а точнее, носит циклический и непрерывный характер. Этот процесс обычно начинается сразу по завершении предыдущего аудиторского задания и, как правило, продолжается вплоть до выполнения текущего аудиторского задания. Планирование подразумевает анализ сроков определённых работ и аудиторских процедур, которые должны быть завершены до начала выполнения последующих аудиторских процедур.

Следует так же отметить, что аудитор может принять решение обсудить определённые аспекты планирования с руководством фирмы. Несмотря на то, что подобные обсуждения проводятся довольно часто, разработка общей стратегии аудита и плана аудита остаётся сферой ответственности аудитора.

Аудитор обязан включить в аудиторскую документацию: общую стратегию аудита, план аудита, а так же все существенные изменения, которые внесены в процессе аудита в общую стратегию аудита либо план проводимого аудита и причины данных изменений [4].

Аудитору необходимо разработать общую стратегию аудита, отражающую объём, сроки проведения и общую направленность аудита. Общая стратегия является основой для разработки плана аудита.

По завершении разработки общей стратегии аудита можно перейти к разработке плана аудита. Разработка плана аудита, как правило, предусматривает решение вопросов, определённых в общей стратегии аудита, с учётом необходимости достижения целей аудита с помощью эффективного применения имеющихся у аудитора ресурсов.

План аудита содержит более подробное описание, чем общая стратегия, так как в нём указываются характер, сроки и объём выполняемых членами аудиторской группы аудиторских процедур. Планирование данных аудиторских процедур осуществляется на протяжении всего аудита по мере разработки её плана.

Документация по плану аудита считается записью планируемого характера, сроков и объёма процедур оценки рисков и последующих аудиторских процедур на уровне предпосылок в ответ на оценённые риски.

Документирование существенных изменений в общей стратегии аудита и плане аудита поясняет причины, по которым были внесены дан-

ные существенные изменения, а общая стратегия аудита и план аудита были приняты в их окончательной редакции для проводимого аудита [5].

Таким образом, планирование аудита – это один из наиболее важных этапов аудиторской проверки.

В заключение можно сказать, что в условиях применения МСА в РФ усиливается значимость аудита и, в конечном счёте, решается проблема достоверности финансовой отчётности, стоящая перед зарубежными внешними заинтересованными пользователями.

#### *Библиографический список:*

1. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «Об аудиторской деятельности» // СПС «Консультант Плюс».
2. Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчётности» (введён в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 N 192н) // СПС «Консультант Плюс».
3. Банникова, Е.В. Роль и значение обязательного аудита в современных условиях / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Бухгалтерский учет, аудит и налоги: основы, теория и практика. IX Всероссийская научно-практическая конференция молодых ученых. – Пенза: ГСХА, 2012. - С. 98-101.
4. Банникова, Е.В. Проведение аудита финансовой отчетности по требованиям МСФО / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Modern Economy Success. - 2017. - № 5.- С. 91-94.
5. Карагод, В. С. Аудит. Теория и практика: учебник / В. С. Карагод. – М.: Юрайт, 2014. – 672 с.
6. Хамзина, О.И. Роль стандартизации аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита / О.И. Хамзина, А.А. Навасардян // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения. Материалы VII Международной научно-практической конференции.-2016.- С. 140-145.
7. Хамзина, О.И. Особенности аудита несостоятельного предприятия / О.И. Хамзина, К.С. Прохорова // Экономика и предпринимательство. – 2015. - № 2 (55). - С. 461-463.

## **PLANNING IN ACCORDANCE WITH ISA**

***Gafurova E.R.***

**Key words:** *international standards, audit planning, audit documentation, overall strategy, audit plan.*

*The article is devoted to the study of the content of audit planning in accordance with ISA.*