

УДК 657.6

ЭТАПЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

*Торчилова Ю.А., студентка 5 курса экономического факультета
Научный руководитель – Хамзина О.И., кандидат
экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ*

Ключевые слова: *аудит, учетная политика, экономический субъект, аналитическая процедура, аудиторская проверка.*

В данной статье рассматриваются основные этапы проведения аудиторской проверки, основное внимание уделено аудиторскому риску при проведении аудита на предприятии.

Аудит позволяет проанализировать финансово-хозяйственную деятельность предприятия, позволяет выделять слабые и сильные стороны, принимать решения, помогающие предотвращать возникновение различных административных взысканий. Квалифицированный аудитор знает о том, что итог аудиторской проверки и дальнейшая деятельность предприятия зависят от её результатов, поэтому проведение аудита проводит поэтапно.

Существует несколько этапов проведения аудиторской проверки. Первым можно выделить этап предварительного планирования. Данный этап включает в себя сбор и анализ информации обо всех видах деятельности изучаемого экономического субъекта и выделение их особенностей. Так же на данном этапе аудитором оценивается необходимость проведения аудита, то есть аудитор определяет риск, какие искажения в отчетности будут критичными, а какие – нет. Аудитором устанавливается некое своеобразное ограничение приемлемости «существенности в аудите», в результате чего, если «ограничение» окажется ниже, то будет высок риск ошибки аудитора в его заключении. Бывают такие случаи, когда клиент аудиторской организации может предположить что если искажения в проверяемой документации, аудитором будут пропущены, у аудитора всегда есть оправдание в виде выборочного способа проверки и установленного уровня существенности. Это понимание не верно. Такая вероятность ошибки аудитора исключается различными методами, такими как проведение тестирования средств контроля, изменением сроков проведения проверки и её объемов. Очевидным будет то, что аудитор может пропустить какую-либо

из ошибок, но при профессиональном формировании выборки данная ошибка не будет образовывать основную часть финансового показателя и являться определяющей.

В завершении первого этапа аудитором оценивается необходимость проведения аудита в адрес экономического субъекта и им направляется письмо с согласием или отказ от его проведения.

Вторым этапом проведения аудиторской проверки является планирование аудита. На данном этапе оценивается аудиторский риск, анализируется учетная политика, составляются программы аудита по существу, и выбирается аудиторская процедура.

Аудиторский риск возникает из-за ограничений, сопровождающих весь процесс аудита. В настоящее время всё чаще в теории и практике используют понятие риск-ориентированного подхода к проведению аудиторской проверки. Первое что рассматривается – понимание деятельности предприятия и среды в которой это предприятие функционирует, включая систему внутреннего контроля. В связи с этим основной задачей аудитора является получение уверенности в отсутствии искажений в финансовой отчетности. Риск-ориентированный подход заключается в том, что аудитор сначала понимает деятельность организации (проводят различные аналитические процедуры, наблюдательные и инспектирование), после чего оценивают риски существенного искажения её отчетности.

Аудитор, при проверке экономического субъекта, обычно дает оценку внутрихозяйственному риску, основываясь на свой личный опыт и профессиональное суждение. Он должен оценить риски в отношении отдельных статей баланса, уделяя особое внимание счетам бухгалтерского учета и операциям, основываясь на сальдо или обороты по которым идет отклонение от заданного уровня существенности.

Проверка соблюдения допущенной имущественной обособленности, то есть, каким образом применяется учетная политика.

И, как итог, проверяется внесение изменений в учетную политику. Основными нарушениями на данном этапе могут быть такие как отсутствие графика документооборота, доходы и расходы не соответствуют отчетным периодам, не соблюдается принцип имущественной обособленности и т.д.

Третьим этапом проведения аудиторской проверки считается проведение самих аудиторских процедур.

При проведении детального тестирования применяется аудиторская выборка как вид аудиторской процедуры по существу. Они проводятся в случае недостачи информации о существенных искажениях в



Рисунок 1 – Проведение аудита по существу

бухгалтерской или финансовой отчетности. Для проведения этой процедуры, как правило, осуществляют определенную последовательность действий.

Изначально определяется совокупность для тестирования. Следует выбирать такую совокупность, которая может быть стратифицирована, если это повысит эффективность тестирования. Далее определяется возможность предмета расхождения, для тестирования расчетов по кредитам и займам применяется проверка фактической суммы задолженности на отчетную дату, неверно отраженная сумма будет являться предметом расхождения. Третьим этапом является выбор объектов тестирования. Если генеральная совокупность состоит из небольшого числа элементов, которые обрабатываются компьютерными системами бухгалтерского учета, то только в этом случае решение о тестировании совокупности является целесообразным. На четвертом этапе проводятся аудиторские процедуры, которые являются надлежащими для конкретной цели теста по каждому отобранному элементу. И, наконец, завершающим пятым этапом является характер и причины ошибок, аудитор должен проанализировать результаты выборочной проверки, характер и причины возникновения любых выявленных ошибок.

Аналитические процедуры проверки по существу проводятся аудитором ближе к окончанию аудита, что будет способствовать формированию у аудитора вывода о соответствии финансовой отчетности пониманию аудитора.

Сбор аудиторских доказательств обычно проводится в виде детального теста, который оценивает правильность отражения операций бухгалтерского учета и остаток средств.

И, последним этапом проведения аудита по существу является оформление рабочих документов, так как вся полученная в процессе проверки информация подлежит обязательному отражению в письменном виде, такие документы группируются в специально структурированных папках.

Последним завершающим этапом проведения аудиторских проверок является – завершение аудита. На данном этапе аудитор обобщает и оценивает результаты, и, как итог, проводит документальное оформление результатов аудита.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что аудит считается завершенным в том случае, если работа предусмотренная планом завершена, и отчет о проделанной работе разослан. Документы, относящиеся к аудиту, по усмотрению участвующих сторон, должны быть сохранены, либо уничтожены. Содержание документов, отчета аудита и любую другую информацию, полученную в ходе аудита без определенного одобрения заказчика не должно разглашаться, если это не требуется законодательством.

Библиографический список:

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ.
2. Банникова, Е.В. Роль аудита хозяйствующих субъектов для обеспечения их экономической безопасности / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Материалы IX Международной научно-практической конференции - Аграрная наука и образование на современном этапе развития:опыт, проблемы и пути их решения», посвященной 75-летию Ульяновского государственного аграрного университета имени П.А.Столыпина - 20-21 июня 2018 года. Часть 2. - Ульяновск, ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ, 2018. - С. 241-245.
3. Банникова, Е.В. Роль и значение обязательного аудита в современных условиях / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // IX Всероссийская научно-практическая конференция молодых ученых «Бухгалтерский учет, аудит и налоги: основы, теория и практика». – Пенза: ПГСХА, 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. Галузина, С. М. Международный учет и аудит / С.М. Галузина, Т.Ф. Пупшис. - М.: Питер, 2015. - 272 с.

6. Хамзина, О.И. Особенности аудита несостоятельного предприятия / О.И. Хамзина, К.С. Прохорова // Экономика и предпринимательство. – 2015. - № 2 (55). - С. 461-463.
7. Хамзина, О.И. Роль стандартизации аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита / О.И. Хамзина, А.А. Навасардян // Материалы VII Международной научно-практической конференции - Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения. - Ульяновск, 04-05 февраля 2016 г.. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2016. - С. 140-145.
8. Хамзина, О.И. Аудит: учебно-методический комплекс / О.И. Хамзина, Е.А. Лешина. – Ульяновск: УГСХА, 2008. - Часть 1 – Основы аудита. – 207с.

STAGES OF THE AUDIT

Torchilova Yu.A.

Key words: *Audit, accounting policy, economic entity, analytical procedure, audit.*

This article discusses the main stages of the audit, the main attention is paid to the audit risk in the audit of the enterprise.