

Планирование аудиторской проверки

ЦЕЛЬ ПЛАНИРОВАНИЯ

**ОСУЩЕСТВИТЬ РАЗРАБОТКУ
ОБЩЕЙ СТРАТЕГИИ И ДЕТАЛЬНОГО
ПОДХОДА К ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ
ПРЕДСТОЯЩЕЙ ПРОВЕРКИ С
ЦЕЛЮ ОПРЕДЕЛЕНИЯ:**

- ОЖИДАЕМОГО ХАРАКТЕРА РАБОТ;
- СРОКОВ ПРОВЕДЕНИЯ
АУДИТОРСКОЙ
ПРОВЕРКИ;
- ОБЪЕМА АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР.

ПРИНЦИПЫ ПЛАНИРОВАНИЯ

- КОМПЛЕКСНОСТЬ
- НЕПРЕРЫВНОСТЬ
- ОПТИМАЛЬНОСТЬ

ПРИНЦИП КОМПЛЕКСНОСТИ

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ВЗАИМОСВЯЗИ И
СОГЛАСОВАННОСТИ ВСЕХ
ЭТАПОВ
ПЛАНИРОВАНИЯ

ПРИНЦИП НЕПРЕРЫВНОСТИ

УВЯЗЫВАНИЕ ЭТАПОВ
ПЛАНИРОВАНИЯ
ПО СРОКАМ И ОБЪЕКТАМ ПРОВЕРКИ
(ФИЛИАЛЫ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА,
ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ)

ПРИНЦИП ОПТИМАЛЬНОСТИ

ВЫБОР ОПТИМАЛЬНОГО ВАРИАНТА
ОБЩЕГО ПЛАНА И ПРОГРАММЫ
АУДИТА

НА ОСНОВАНИИ КРИТЕРИЕВ,
ОПРЕДЕЛЕННЫХ АУДИТОРСКОЙ
ОРГАНИЗАЦИЕЙ

ЭТАПЫ ПЛАНИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

- ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ
(ЗНАКОМСТВО С ОРГАНИЗАЦИЕЙ,
СБОР ДАННЫХ)
- ПОДГОТОВКА И СОСТАВЛЕНИЕ
ОБЩЕГО ПЛАНА АУДИТА
- ПОДГОТОВКА И СОСТАВЛЕНИЕ
ПРОГРАММЫ АУДИТА

ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ ЭТАП

- СБОР ИНФОРМАЦИИ О ВНЕШНИХ И ВНУТРЕННИХ ФАКТОРАХ, ВЛИЯЮЩИХ НА ХОЗЯЙСТВЕННУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА
- ЗНАКОМСТВО С ОРГАНИЗАЦИОННО-УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ СТРУКТУРОЙ
- ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
- АНАЛИЗ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

ОБЩИЙ ПЛАН ПРОВЕРКИ

ЭТО РУКОВОДСТВО
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ
ПРОГРАММЫ АУДИТА

ПРИ РАЗРАБОТКЕ ОБЩЕГО ПЛАНА НЕОБХОДИМО ПРИНИМАТЬ ВО ВНИМАНИЕ:

- ЭКОНОМИЧЕСКИЕ И ДРУГИЕ АСПЕКТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА
- СТЕПЕНЬ ДОВЕРИЯ СИСТЕМАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
- ОЦЕНКУ РИСКОВ И ОПРЕДЕЛЕНИЕ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ
- ВРЕМЕННЫЕ РАМКИ И ОБЪЕМ АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР
- ПРОЧИЕ АСПЕКТЫ

СТРУКТУРА ОБЩЕГО ПЛАНА

№	Виды работ	Период	Исполнитель	Отметка о выполнении
1.	Аудит основных средств	1.03-4.0 3	Иванов И.И.	
2.	Аудит денежных средств	2.03-7.0 3	Петров П.П.	
				И т.д.

ПРОГРАММА АУДИТА

- ЭТО ДОКУМЕНТ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЙ ХАРАКТЕР, ВРЕМЕННЫЕ РАМКИ И ОБЪЕМ ЗАПЛАНИРОВАННЫХ АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР

ИНФОРМАЦИЯ, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ ПРОГРАММЫ АУДИТА

- ОЦЕНКА НЕОТЪЕМЛЕМОГО РИСКА
- ОЦЕНКА РИСКА СРЕДСТВ
КОНТРОЛЯ
- ОЦЕНКА РИСКА НЕОБНАРУЖЕНИЯ
- ОЦЕНКА АУДИТОРСКОГО РИСКА
- ОПРЕДЕЛЕНИЕ УРОВНЯ
СУЩЕСТВЕННОСТИ

ПРОГРАММА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

№	АУДИТОРСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ	ПЕРИОД	ИСПОЛНИТЕЛЬ	ОТМЕТКА О ВЫП.
1.	Сверить данные баланса с данными оборотной ведомости	1.03	Иванов И.	
2.	Сверить данные оборотной ведомости с данными синт. счета	1.03	Иванов И.	
				И т.д.

Существенность в аудите

Существенность - это

вероятность того, что применяемые аудиторские и иные, в том числе юридические, экспертные и т.д., процедуры позволяют определить наличие ошибки в отчетности экономического субъекта и оценить их влияние на принятие соответствующих решений её пользователями

Порядок определения уровня существенности

- Определение доли от каких-либо базовых показателей (как текущего года, так и предшествующих лет)
- Уровень существенности определяется по завершении этапа планирования аудиторской проверки

Применение уровня существенности

- На этапе планирования при определении содержания , затрат времени и объема применяемых аудиторских процедур
- В ходе выполнения конкретных аудиторских процедур
- На этапе завершения аудита при оценке эффекта, оказываемого обнаруженными искажениями

Существенность и аудиторский риск

- Между существенностью и аудиторским риском существует обратная зависимость, то есть чем выше уровень существенности, тем ниже уровень аудиторского риска, и наоборот.

РАСЧЕТ ЗНАЧЕНИЯ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Наименование базового показателя	Значение базового показателя (тыс. руб.)	Доля в %	Значение для определения уровня существенности (тыс. руб.)
Чистая прибыль	85 000	5	4 250
Выручка от реализации	790 000	3	23 700
Общая сумма активов	2 785 000	2	55 700
Собственный капитал	500 000	7	35 000
Итого существенность:			29 350

Оценка последствий искажений

- Следует определить, является ли совокупность неисправленных искажений, выявленных в ходе аудита, существенной
- Следует определить, могут ли необнаруженные искажения, в совокупности с обнаруженными, превысить уровень существенности

Оценка аудиторских рисков

АУДИТОРСКИЙ РИСК - ЭТО

- ВЕРОЯТНОСТЬ ТОГО, ЧТО БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА МОЖЕТ СОДЕРЖАТЬ НЕВЫЯВЛЕННЫЕ СУЩЕСТВЕННЫЕ ОШИБКИ И (ИЛИ) ИСКАЖЕНИЯ ПОСЛЕ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ ЕЕ ДОСТОВЕРНОСТИ

СОСТАВНЫЕ ЧАСТИ АУДИТОРСКОГО РИСКА

- ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ
РИСК
- РИСК СРЕДСТВ КОНТРОЛЯ
- РИСК НЕОБНАРУЖЕНИЯ

МОДЕЛЬ РАСЧЕТА АУДИТОРСКОГО РИСКА

$$\text{ПАР} = \text{ВХР} \times \text{РК} \times \text{РН}$$

ПАР-ПРИЕМЛЕМЫЙ АУДИТОРСКИЙ
РИСК,

ВХР-ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ РИСК,

РК- РИСК СРЕДСТВ КОНТРОЛЯ,

РН- РИСК НЕОБНАРУЖЕНИЯ.

ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ (НЕОТЪЕМЛЕМЫЙ) РИСК

- ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ОТРАСЛЬ, К КОТОРОЙ ОТНОСИТСЯ АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО
- ОПЫТ И ЗНАНИЯ РУКОВОДСТВА, А ТАКЖЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ЕГО СОСТАВЕ ЗА ОПРЕДЕЛЕННЫЙ ПЕРИОД
- НАЛИЧИЕ НЕСТАНДАРТНЫХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И НЕОБХОДИМОСТЬ ПРИВЛЕЧЕНИЯ ЭКСПЕРТОВ ДЛЯ ИХ ОЦЕНКИ
- ДРУГИЕ ФАКТОРЫ

РИСК СРЕДСТВ КОНТРОЛЯ

- ЭФФЕКТИВНОСТЬ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
- ЭФФЕКТИВНОСТЬ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ С ТОЧКИ ЗРЕНИЯ ПРЕДОТВРАЩЕНИЯ И ОБНАРУЖЕНИЯ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК

РИСК НЕОБНАРУЖЕНИЯ

ВЕРОЯТНОСТЬ ТОГО, ЧТО
ПРИМЕНЯЕМЫЕ АУДИТОРСКИЕ
ПРОЦЕДУРЫ И ПОДЛЕЖАЩИЕ СБОРУ
ДОКАЗАТЕЛЬСТВА НЕ ПОЗВОЛЯТ
ОБНАРУЖИТЬ ОШИБКИ,
ПРЕВЫШАЮЩИЕ ДОПУСТИМУЮ
ВЕЛИЧИНУ.

СУЩЕСТВУЕТ ОБРАТНАЯ
ЗАВИСИМОСТЬ МЕЖДУ
РИСКОМ НЕОБНАРУЖЕНИЯ И
СОВОКУПНЫМ УРОВНЕМ
НЕОТЪЕМЛЕМОГО РИСКА И
РИСКА СРЕДСТВ КОНТРОЛЯ