

# **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	1.03-4.03	Иванов И.И.	
2.	Аудит денежных средств	2.03-7.03	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
<b>Выручка от реализации</b>	<b>790 000</b>	<b>3</b>	<b>23 700</b>
Общая сумма активов	2 785 000	2	55 700
<b>Собственный капитал</b>	<b>500 000</b>	<b>7</b>	<b>35 000</b>
<b>Итого существенность:</b>			<b>29 350</b>

# 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