

# Аудит «АВБ»

Учет и оценка рисков

<b>Клиент</b> ЗАО «Той Лэнд»		<b>Конец периода</b> 31.12.2005
<b>Составитель</b> Менеджер	<b>Дата</b> Ноябрь 2005	<b>Номер рабочего документа</b> 23

## Учет и оценка рисков 23

Учет и оценка рисков

23

[страницы 2 - 44]

<b>Клиент</b> ЗАО «Той Лэнд»		<b>Конец периода</b> 31.12.2005
<b>Составитель</b> Менеджер	<b>Дата</b> Ноябрь 2005	<b>Номер рабочего документа</b> 23

## Цель

Цель этой рабочей бумаги заключается в документировании того, как мы:

- оценивали риски существенного искажения финансовой отчетности, относящиеся к аудиту, включая риски возможных ошибок и случаев мошенничества
- выстраивали свою аудиторскую стратегию в зависимости от этих рисков, и
- планировали аудиторские методы применительно к значимым счетам и раскрытию информации по ним.

## Содержание рабочей бумаги

<b>I.</b>	<b>ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНКИ РИСКОВ НА ЭТАПЕ ПЛАНИРОВАНИЯ</b> .....	<b>4</b>
A.	ОБЩЕПРИНЯТЫЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНКИ РИСКОВ .....	5
<b>II.</b>	<b>ОБСУЖДЕНИЕ ПРОВОДИМОЙ ОЦЕНКИ И ПЛАНИРОВАНИЯ РИСКОВ</b> .....	<b>14</b>
<b>III.</b>	<b>ВЫЯВЛЕННЫЕ РИСКИ</b> .....	<b>16</b>
A.	ВЫЯВЛЕННЫЕ РИСКИ НА УРОВНЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	17
B.	ВЫЯВЛЕННЫЕ РИСКИ НА УРОВНЕ ПРЕДПОСЫЛОК К СОСТАВЛЕНИЮ ЗНАЧИТЕЛЬНЫХ СЧЕТОВ И РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ К НИМ.....	19
<b>VI.</b>	<b>ПЛАНИРУЕМЫЙ АУДИТОРСКИЙ МЕТОД</b> .....	<b>23</b>
A.	ПЛАНИРУЕМЫЙ АУДИТОРСКИЙ МЕТОД ПРИМЕНИТЕЛЬНО К ЗНАЧИТЕЛЬНЫМ СЧЕТАМ И РАСКРЫТИЮ ИНФОРМАЦИИ ПО НИМ (МАТРИЦА ПЛАНИРОВАНИЯ) .....	23
B.	ВКЛЮЧЕНИЕ ЭЛЕМЕНТА НЕПРЕДСКАЗУЕМОСТИ .....	37
C.	МЕТОДЫ АУДИТА С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ КОМПЬЮТЕРОВ (МАК) .....	38
D.	АУДИТОРСКИЙ ПОДХОД К ПРОВЕРКЕ ПРОВОДОК.....	40

## I. Процедуры оценки рисков на этапе планирования МСА 315.2, 315.7/ПСАД №34 (проект)

### *Примечание*

#### МСА 315.2/ПСАД № 34 (проект)

Понимание деятельности аудируемого лица и его среды является существенным аспектом при проведении аудита. В частности наличие понимание деятельности аудируемого лица обеспечивает необходимые рамки, в пределах которых аудитор может планировать аудит и применять профессиональное суждение относительно оценки рисков существенного искажения финансовой отчетности и способов реагирования на эти риски в ходе аудита.

В соответствии с МСА 315.2 «Понимание деятельности аудируемого лица и его среды и процесс оценки рисков существенного искажения», аудитор должен изучить деятельность аудируемого лица и его среду, включая систему внутреннего контроля, в объеме, достаточном для выявления и оценки рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности, явившегося следствием ошибок или недобросовестных действий, а также достаточном для планирования и выполнения дальнейших аудиторских процедур.

В свете вышесказанного аудитор должен планировать и документировать процедуры оценки рисков, которым он следовал при получении понимания деятельности аудируемого лица и его среды.

### *Примечание*

#### МСА 315.7/ПСАД № 34 (проект)

В соответствии с МСА 315.7 «Понимание деятельности аудируемого лица и его среды и процесс оценки рисков существенного искажения», аудитор должен выполнять следующие процедуры оценки рисков в целях ознакомления с деятельностью аудируемого лица и его средой, включая систему внутреннего контроля:

- запросы в адрес руководства или других сотрудников аудируемого лица;
- аналитические процедуры; и
- наблюдение и инспектирование

## А. Общепринятые процедуры оценки рисков

Ссылки на МСА/ПСАД	Процедуры оценки рисков	Кем и когда выполнено
<p>250.15/№ 14 501.32/№ 17 550.6/№ 9 560.5/№ 10 570.13/№ 11</p> <p>240.33/№ 13 240.58/№ 13</p>	<p>Проведение оценки риска согласно описанию:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ В аудиторской программе по конкретным темам</li> <li>▪ Учета случаев мошенничества в аудиторском задании</li> </ul>	<p>Partner, manager, in-charge</p> <p>20 октября 2005 года</p>

*Примечание*

**МСА 250.15/ПСАД № 14**

В соответствии с **МСА 250.1 «Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита»** для планирования аудита аудитор должен иметь общее понимание основных нормативных правовых актов Российской Федерации, применимых к данному аудируемому лицу и в сфере его деятельности, а также представление о соблюдении аудируемым лицом требований указанных актов.

В ходе получения общего понимания аудитор должен признавать, что в соответствии с некоторыми законодательно-нормативными актами у аудируемого лица могут появиться бизнес риски, способные нанести фундаментальное воздействие на операционную деятельность организации. В частности, несоблюдение определенных актов может привести к прекращению деятельности аудируемого лица или поставить под вопрос непрерывность его деятельности.

**МСА 501.32/ПСАД № 17**

Аудитор обязан провести соответствующие процедуры оценки рисков для выявления возможных случаев существенных судебных дел и претензионных споров и существенного искажения финансовой отчетности. В соответствии с **МСА 501 «Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях»**, аудитор должен применить соответствующие процедуры, чтобы узнать о наличии возможных существенных судебных дел и претензионных споров, которые могут привести к риску существенного искажения финансовой отчетности.

**МСА 550.6/ПСАД № 9**

В соответствии с **МСА 550.6 «Аффилированные лица»** аудитору необходимо обладать знаниями о деятельности аудируемого лица и отрасли в целом, позволяющими ему выявлять события, операции и существующую практику, которые могут оказать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность..

**МСА 560.5/ПСАД № 10**

В соответствии с **МСА 560.5 «События после отчетной даты»** аудитор выполняет процедуры, предназначенные для определения событий, которые могут требовать внесения корректировок в финансовую (бухгалтерскую) отчетность или раскрытия в ней информации

**МСА 570.13/ПСАД № 11**

В соответствии с **МСА 570.13 «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица»** Аудитор анализирует последствия выявленных факторов при проведении предварительной оценки компонентов аудиторского риска. Наличие таких факторов может оказать влияние на характер, временные рамки и объем аудиторских процедур.

**Примечание**

**МСА 240.33/ПСАД № 13**

В соответствии с МСА 240.33 «**Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита**» в целях получения представления о деятельности аудируемого лица и среде, в которой она осуществляется, включая представление о состоянии системы внутреннего контроля, аудитор должен провести процедуры по оценке рисков. В рамках этой работы аудитор осуществляет следующие процедуры в целях получения информации, используемой для выявления рисков существенных искажений финансовой отчетности, возникших в результате недобросовестных действий:

- (а) проведение опроса членов руководства, лиц, ответственных за корпоративное управление, а также других лиц в организации аудируемого лица и получение представления о том, как лица, ответственные за корпоративное управление, осуществляют надзор за процессом выявления членами руководства рисков и принятия мер в отношении рисков, связанных с недобросовестными действиями, а также надзор за состоянием системы внутреннего контроля, используемой для смягчения рисков;
- (б) выявление наличия одного или более рисков, связанных с недобросовестными действиями;
- (в) рассмотрение любых необычных или неожиданных взаимосвязей, выявленных при проведении аналитических процедур .
- (г) анализ прочей информации, полезной для выявления рисков существенных искажений в результате недобросовестных действий .

**МСА 240.58/ПСАД № 13**

В соответствии с МСА 240.58 «**Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита**» для оценки рисков существенного искажения финансовой отчетности в результате совершения недобросовестных действий аудитор использует профессиональное суждение и:

- а) выявляет риски совершения недобросовестных действий путем изучения информации, полученной в результате выполнения процедур оценки рисков, и путем изучения категорий операций, оборотов по счетам и раскрытия информации в финансовой отчетности;
- б) устанавливает взаимосвязь между выявленными рисками совершения недобросовестных действий и возможными искажениями информации на уровне заявлений; и
- в) анализирует вероятный масштаб потенциального искажения, в том числе вероятность того, что в результате воздействия риска могут возникнуть множественные искажения, а также вероятность повторного возникновения риска.

<b>МСА 315.2/ПСАД № 34 [проект]</b>	<i>Правовая и операционная структуры</i> Изучение документации за предыдущий год и: <ul style="list-style-type: none"><li>• Запросить информацию у финансового директора</li><li>• Запросить для проверки последнюю версию организационной структуры</li><li>• Запросить для проверки копии всех новых и важных документов по операциям, которые</li></ul>	Менеджер, руководитель аудиторской группы  20 октября 2005г.
-------------------------------------	---	--

	были проведены в течение года.	
<b>МСА 315.2/ПСАД № 34 [проект]</b>	<p><i>Цели и стратегические задачи</i></p> <p>Изучение документации за предыдущий год и:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Запросить для проверки копию последнего бизнес плана.</li> <li>• Провести собственную оценку бизнес рисков, которые могут угрожать деятельности компании «Мир игрушек».</li> <li>• Запросить информацию у исполнительного директора.</li> </ul>	<p>Менеджер, руководитель аудиторской группы</p> <p>21 октября 2005г.</p>
<b>МСА 315.2/ПСАД № 34 [проект]</b>	<p><i>Проведение операций</i></p> <p>Изучение документации за предыдущий год и:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Запросить информацию у исполнительного директора</li> <li>• Запросить информацию у руководителей подразделений</li> </ul>	<p>Партнер, менеджер</p> <p>21 октября 2005г.</p>
<b>МСА 315.2/ПСАД № 34 [проект]</b>	<p><i>Клиенты</i></p> <p>Изучение документации за предыдущий год и запросить информацию у руководителя коммерческого департамента.</p>	<p>Руководитель аудиторской группы</p> <p>21 октября 2005г.</p>
<b>МСА 315.2/ПСАД № 34 [проект]</b>	<p><i>Поставщики</i></p> <p>Изучение документации за предыдущий год и:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Запросить информацию у начальника отдела закупок</li> <li>• В отношении основных поставщиков контролировать процесс поставки и проведение оплаты, а также контролировать соблюдение права на возврат товара.</li> </ul>	<p>Менеджер, руководитель аудиторской группы</p> <p>18 октября 2005г.</p>



<p><b>МСА 315.2/ПСАД № 34 [проект]</b></p>	<p><i>Сотрудники</i></p> <p>Изучение документации за предыдущий год и:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Запросить информацию у начальника отдела кадров;</li> <li>• Запросить для ознакомления внутренний анализ текучести кадров среди основного руководства, ключевых сотрудников в отделе составления финансовой отчетности, внутреннего аудита и сбыта.</li> <li>• Запросить для ознакомления документацию по учету пенсионных накоплений и прочих пенсионных условий.</li> </ul>	<p>Менеджер, руководитель аудиторской группы</p> <p>18 октября 2005г.</p>
<p><b>МСА 315.2/ПСАД № 34 [проект]</b></p>	<p><i>Инвестиции</i></p> <p>Изучение документации за предыдущий год и запросить информацию у финансового директора.</p>	<p>Менеджер, руководитель аудиторской группы</p> <p>19 октября 2005г.</p>

<p><b>МСА 315.2/ПСАД № 34 [проект]</b></p>	<p><i>Финансирование</i></p> <p>Изучение документации за предыдущий год и:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Запросить информацию у финансового директора</li> <li>• Изучить все основные новые долговые договоренности, подвести итог всех основных моментов в письме – приложении и поместить эту информацию на постоянно действующем файле.</li> <li>• Проверить договоры на покупку основных средств или новые договоры лизинга, заключенные за рассматриваемый период с целью установления фактов возможных необычных контрактных условий.</li> <li>• Запросить для ознакомления договоры, заключенные по производным инструментам в течение отчетного периода.</li> </ul>	<p>Менеджер, руководитель аудиторской группы 20 октября 2005г.</p> <p>Руководитель аудиторской группы 20 октября 2005г.</p> <p>Руководитель аудиторской группы 20 октября 2005г.</p>
<p><b>МСА 315.2/ПСАД № 34 [проект]</b></p>	<p><i>Общая экономическая, политическая и социальная обстановка</i></p> <p>Изучить документацию за предыдущий год и ознакомиться с соответствующими статьями в средствах массовой информации.</p>	<p>Руководитель аудиторской группы 20 октября 2005г.</p>

<p><i>МСА 315.2/ПСАД № 34 [проект]</i></p>	<p><i>Принципы составления финансовой отчетности</i></p> <p>Изучение документации за предыдущий год и:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ознакомиться с перечнем новых стандартов бухгалтерского учета в той части, в которой они смогут повлиять на принципы составления финансовой отчетности. При этом стоит обратить внимание на планируемое время его принятия и вступления в силу.</li> <li>• Запросить необходимую информацию у финансового директора.</li> </ul>	<p>Менеджер 17 октября 2005г.</p>
<p><i>МСА 315.2/ПСАД № 34 [проект]</i></p>	<p><i>Отбор и применение принципов учетной политики</i></p> <p>Изучение документации за предыдущий год и:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Запросить для ознакомления финансовую отчетность за предыдущий период</li> <li>• Запросить необходимую информацию у финансового директора</li> <li>• Запросить для ознакомления копию новой или пересмотренной учетной политики компании.</li> </ul>	<p>Менеджер 17 октября 2005г.</p>
<p><i>МСА 315.2/ПСАД № 34 [проект]</i></p>	<p><i>Основные моменты учетной политики</i></p> <p>Изучение документации за предыдущий год и новой информации для рассмотрения вопросов, описанных ниже.</p> <p>Запросить для ознакомления отраслевые книги, а также финансовую отчетность компаний – конкурентов для выделения основных положений учетной политики, присущих данной отрасли, и чтобы понять, насколько ЗАО «Той Ленд» соответствует им.</p>	<p>Менеджер 17 октября 2005г.</p>
<p><i>МСА 315.2/ПСАД № 34 [проект]</i></p>	<p><i>Как структура компании влияет на ее финансовую отчетность</i></p> <p>Изучение документации за предыдущий год и запросить информацию у финансового директора</p>	<p>Менеджер, руководитель аудиторской группы 20 октября 2005 г.</p>

<p><i>МСА 315.2/ПСАД № 34 [проект]</i></p>	<p><i>Внешние планы деятельности</i></p> <p>Изучение документации за предыдущий год и запросить дополнительную информацию у исполнительного директора, финансового директора и Комитета по аудиту.</p>	<p>Партнер, менеджер</p> <p>20 октября 2005 г.</p>
<p><i>МСА 315.2/ПСАД № 34 [проект]</i></p>	<p><i>Информационные технологии</i></p> <p>Изучение документации за предыдущий год и встретиться с начальником отдела ИТ.</p>	<p>Менеджер, руководитель аудиторской группы</p> <p>18 октября 2005 г.</p>

*Примечание*

**МСА 315.2 / ПСАД № 34 [проект]**

В соответствии с МСА 315.2 «Понимание деятельности аудируемого лица и его среды и процесс оценки рисков существенного искажения», аудитор должен изучить деятельность аудируемого лица и его среду, включая систему внутреннего контроля, в объеме, достаточном для выявления и оценки рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности, явившегося следствием ошибок или недобросовестных действий, а также достаточном для планирования и выполнения дальнейших аудиторских процедур.

<p><i>МСА 315.7/ПСАД № 34 [проект]</i></p> <p><i>МСА 315.10/ПСАД № 34 [проект]</i></p>	<p>Аналитический обзор финансовой информации (прогноз на декабрь 2005г.) с целью планирования.</p>	<p>Менеджер,</p> <p>3 ноября 2005г.</p>
--	--	---

*Примечание*

**МСА 315.7/ПСАД № 34 [проект]**

В соответствии с **МСА 315.7 «Понимание деятельности аудируемого лица и его среды и процесс оценки рисков существенного искажения»** аудитор должен выполнять следующие процедуры оценки рисков в целях ознакомления с деятельностью аудируемого лица и его средой, включая систему внутреннего контроля.

**МСА 315.10/ПСАД № 34 [проект]**

В соответствии с **МСА 315.10 «Понимание деятельности аудируемого лица и его среды и процесс оценки рисков существенного искажения»** аналитические процедуры могут помочь выявить наличие необычных операций или событий, а также сумм, коэффициентов и тенденций, которые могут свидетельствовать о возможных проблемах, имеющих значение для финансовой (бухгалтерской) отчетности и аудита. При выполнении аналитических процедур, таких, как процедуры оценки рисков, аудитор разрабатывает показатели ожидаемых результатов деятельности и вероятных соотношений. Если сопоставление этих показателей ожидаемых результатов деятельности с фактически учтенными суммами или коэффициентами, рассчитанными на основе фактически учтенных сумм, приводит к необычным или неожиданным соотношениям, аудитор учитывает эти результаты при выявлении рисков существенного искажения. Однако, если в таких аналитических процедурах используются данные, обобщенные на достаточно высоком уровне (такая ситуация часто имеет место), то результаты таких аналитических процедур являются только первичным свидетельством того, что существенное искажение может иметь место. Соответственно, аудитор рассматривает результаты таких аналитических процедур наряду с другой информацией, собранной при выявлении рисков существенного искажения.

## II. Обсуждение проводимой оценки и планирования рисков

### МСА 315.122/ПСАД №34 [проект]

#### Примечание

#### МСА 315.122/ПСАД № 34 [проект]

В соответствии с МСА 315.122 «Понимание деятельности аудируемого лица и его среды и процесс оценки рисков существенного искажения» аудитор должен документально оформлять обсуждение участниками аудиторской группы подверженности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица существенным искажениям вследствие ошибки или недобросовестных действий, а также принятые существенные решения.

Дата 25 октября 2005г.

#### Участники

Партнер, менеджер, руководитель аудиторской группы, менеджер по налогам и по информационным ресурсам.

#### Вопросы для обсуждения

- *Значимость подхода профессионального скептицизма и ответственность членов по выполнению задания, что подразумевает объективность во всем, поддержание соответствующего уровня профессионального скептицизма, и выполнение своих обязанностей на этических принципах должной осторожности.*
- *Насколько мы понимаем род деятельности нашего клиента в результате проведенной нами оценки рисков.*
- *Подверженность финансовой отчетности аудируемого лица риску существенного искажения по причине недобросовестных действий или ошибок*
- *Выявленные риски на уровне финансовой отчетности и существенных счетов, и раскрытие по ним на уровне предпосылок составления отчетности и планируемые ответы, в том числе планируемые ответы по отбору методов аудита основных счетов и раскрытия информации к ним.*
- *Наша аудиторская стратегия*
- *Внутренние политики и процедуры компании в отношении урегулирования спорных вопросов с членами команды по выполнению задания (включая специалистов компании «АВС Аудит») или с инспектором по контролю качества работы команды по выполнению задания по вопросам, которые могут быть доведены до сведения партнера по заданию без угрозы принятия ответных мер.*
- *Вопросы для рассмотрения членами команды по выполнению задания (включая как иницилирующих, так и участвующих офисов), которые не вовлечены в*

*обсуждение.*

- См. примечание по встрече *A 3.15*

### III. Выявленные риски

МСА 200.2/ПСАД №1, 200.15/ПСАД №1, 315.100/ПСАД №34 [проект]

*Примечание*

**МСА 200.2/ПСАД №1**

В соответствии с МСА 200.2 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности», целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Аудитор выражает свое мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности во всех существенных отношениях

**МСА 200.15/ПСАД №1**

В соответствии с МСА 200.15 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» аудитор должен планировать и проводить аудит таким образом, чтобы аудиторский риск был снижен до приемлемо низкого уровня, который бы соответствовал целям и задачам аудита.

*Примечание*

**МСА 315.100/ПСАД №34 [проект]**

В соответствии с МСА 315.100/ «Понимание деятельности аудируемого лица и его среды и процесс оценки рисков существенного искажения» аудитор должен выявить и оценить риски существенного искажения на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности, и на уровне предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности для групп однотипных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и для раскрытия информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности.



## А. Выявленные риски на уровне финансовой отчетности

### МСА 315.122 с)/ПСАД №34 [проект]

<p><i>Примечание</i></p> <p><b>МСА 315.122 с)/ПСАД №5</b></p> <p>В соответствии с МСА 315.122с) «Понимание деятельности аудируемого лица и его среды и процесс оценки рисков существенного искажения» аудитор должен документально оформлять выявленные и оцененные риски существенного искажения на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности и на уровне предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, как того требует пункт 100 настоящего правила (стандарта);</p>
--

<b>Присущие риски на уровне предпосылок составления основных счетов и раскрытие информации по ним</b>	<b>Описание рисков</b>
г	Компания должна соблюдать свои долговые условия перед банками.
е	Размер вознаграждения руководства компании увязывается с получением годового оборота в размере 420 миллионов рублей и валовой маржей до 12% в 2005 году, несмотря на рост популярности детских игр типа «хай-тек», а именно Sony Playstation, Nintendo Gameboy etc.
	Руководству достаточно сложно выдерживать прогнозы для того, чтобы отвечать по условиям, установленным банками; «МММ Пластик» и другие потенциальные поставщики резины в настоящее время ведут переговоры с ЗАО «Той Ленд».
	Исполнительный директор занимает доминирующее положение, так как ему принадлежит 85% компании.
<b>Как на наш аудит влияет система контроля в компании и риски на уровне финансовой отчетности:</b>	
Влияние на нашу стратегию	
При изучении системы контроля компании мы обнаружили, что Исполнительный директор может произвести журнальную проводку в учетной системе компании, что в соответствии с Методами аудита с помощью компьютера, дает нам право изучить	

все журнальные проводки свыше 330 тысяч рублей и проводки, проведенные исполнительным директором. Кроме того, мы должны запросить список сотрудников, имеющих доступ к журнальным проводкам с описанием их должностей.

Там, где сотрудники отвечают за контроль за исполнением бюджета, а именно в части отслеживания сокращения объемов запасов, там необходимо проверить и документировать уровень компетенции каждого из них, после чего необходимо передать эти материалы на контроль менеджеру.

Необходимо ознакомиться со всеми протоколами заседаний Комитета по аудиту, чтобы убедиться в том, что те двое назначенных в текущем году руководителей не из числа правления, действовали независимо и принимали активное участие в руководстве компанией.

Применить процедуры по существу в тех направлениях, где применялось субъективное суждение, а именно формирование соответствующих резервов. Влияние этого вопроса на аудит будет рассмотрено на уровне предпосылок.

Учет при планировании существенных счетов и раскрытию информации по ним

Менеджер по аудиту должен отвечать за контроль проведения всех журнальных проводок свыше 160 тысяч рублей, а также проводок, проведенных Исполнительным директором.

**В. Выявленные риски на уровне предпосылок к составлению значительных счетов и раскрытия информации к ним**

**МСА 220.20/ПСАД №1, 315.122/ПСАД №34 [проект]**

*Примечание*

**МСА 200.20/ПСАД №1**

В соответствии с МСА 200.20 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности», риск существенного искажения на уровне предпосылок составления финансовой отчетности состоит из двух компонентов:

- присущий риск, и
- риск контроля.

*Примечание*

**МСА 315.122/ПСАД №34 [проект]**

В соответствии с МСА 315.122с) «Понимание деятельности аудируемого лица и его среды и процесс оценки рисков существенного искажения» аудитор должен документально оформлять выявленные и оцененные риски существенного искажения на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности и на уровне предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, как того требует пункт 100 настоящего правила (стандарта);

Риск #	Описание происхождения риска	Существенные счета или примечание к ним	Соответствующие предпосылки	Риск недобросовестных действий
а	Капитализация расходов, связанных с покупкой нового оборудования и складских помещений могла быть осуществлена неправильно в связи со сложностью разграничения какую часть затрат отнести в убыток, а какую на повышение стоимости активов.	Материальные основные средства – обновление оборудования и складских помещений	Существование и размещение	
б	В связи с малочисленностью оптовых покупателей	Счета дебиторской	Существование и размещение	У

Риск #	Описание происхождения риска	Существенные счета или примечание к ним	Соответствующие предпосылки	Риск недобросовестных действий
	компания оформляет особые, а не типовые клиентские контракты.  С помощью этих контрактов может появиться возможность манипулирования положениями политики отражения доходов с целью выполнения планов и прогнозов.	задолженности  Доходы	Существование и размещение	
в	Затраты, которые не были произведены непосредственно в связи с покупкой нового оборудования, могли быть неправильно капитализированы, а остаток по счету дает такую возможность влиять на операционную прибыль таким образом, чтобы отвечать целям, поставленным Банками и «MMM Plastics».	Материальные основные средства – оборудование	Существование и размещение	У
г	Затраты, которые не были напрямую связаны с новым кредитом были неправильно капитализированы либо по ошибке, либо для того, чтобы руководство смогло достичь целей по операционной прибыли, поставленной Банками.	Капитализация затрат на эмиссию облигаций	Существование и размещение	У
д	«ЗАО Ленд» могло нарушить стандарты в отношении продажи упаковочного материала, при этом, допустив ошибку и не указав обязательства,	Резервы	Оценка	У

Риск #	Описание происхождения риска	Существенные счета или примечание к ним	Соответствующие предпосылки	Риск недобросовестных действий
	возможно с целью выполнить поставленные ориентиры.			
е	Расчет расходов или резервов на налоги – достаточно сложная задача, которая остается на усмотрение человека и требует особых навыков и знаний.	Отложенные налоговые обязательства  Прочие текущие обязательств: Налогообложение  Налоговые расходы	Завершенность, Существование и размещение  Завершенность, Существование и размещение  Завершенность; Существование и точность	
ё	Доходы от продаж прогнозируются на уровне 424 миллиона рублей несмотря на угрозу возрастающей конкуренции и интереса к «хай-тековским» игрушкам, таким как Sony Playstation, Nintendo Gameboy etc. Хотя реально чтобы достигнуть такого уровня роста, руководство компании создало фиктивные продажи для того, чтобы выглядеть лучше в глазах банков и «MMM Plastics».	Счета дебиторской задолженности  Доходы	Существование и размещение  Существование и точность	У
ж	В отношении запасов существует угроза недобросовестных действий или злоупотреблений. Таким образом, уровень запасов в системе могут и отражать фактического уровня запасов на	Расход запасов  Себестоимость реализованной продукции	Существование  Существование	У

Риск #	Описание происхождения риска	Существенные счета или примечание к ним	Соответствующие предпосылки	Риск недобросовестных действий
	складе.			
3	Формирование резервов основано на предварительных расчетах - достаточно сложных и субъективных. У руководства может возникнуть стимул к манипулированию ими для того, чтобы соответствовать ожиданиям третьих сторон.	Резервы	Оценка	У

## VI. Планируемый аудиторский метод

МСА 300.13/ПСАД № 3

### Примечание

МСА 300.13/ПСАД № 3

В соответствии с МСА 300.13 «Планирование аудита» аудитор должен составить план аудита с целью снижения аудиторских рисков до приемлемо низкого уровня.

### А. Планируемый аудиторский метод применительно к значительным счетам и раскрытию информации по ним (Матрица планирования)

Счета и раскрытие информации	Остаток		Выявленные присущие риски										Планируемый аудиторский метод						
	По состоянию на конец предыдущего периода	Текущий промежуточный период	Соответствующие предпосылки МСА 500.17/ ПСАД № 5										Цель аудита	Оценка присущих рисков	Привлечение другого специалиста	Тестируемые оперативной эффективности системы контроля	Аналитика	Существование	Тестируемые детали
			Завершенность	Существование и появление	Точность	Размещение	Оценка	Права и обязанности	Закрытие года	Классификация (и) понятность	Ничего	Риск недобросовестных действий	Цель аудита	Оценка присущих рисков	Привлечение другого специалиста	Тестируемые оперативной эффективности системы контроля	Аналитика	Существование	Тестируемые детали

Общий аудиторский метод МСА 330.49, 330.5, 330.6/ПСАД №35 [проект], 200.19/ПСАД №,1





**Примечание**

**МСА 500.17/ПСАД № 5**

В соответствии с МСА 500.17 «Аудиторские доказательства», предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, отраженные в финансовой (бухгалтерской) отчетности, включают в себя следующие элементы:

- (а) Предпосылки о классах операций и событиях, выпадающих на период аудита:
- (i) возникновение - относящиеся к деятельности аудируемого лица хозяйственная операция или событие, имевшие место в течение соответствующего периода
  - (ii) полнота - отсутствие не отраженных в бухгалтерском учете активов, обязательств, хозяйственных операций или событий либо нераскрытых статей учета;
  - (iii) точное измерение - точность отражения суммы хозяйственной операции или события с отнесением доходов или расходов к соответствующему периоду времени;
  - (iv) закрытие – хозяйственные операции или события, отраженные в соответствующем учетном периоде
  - (v) классификация – отражение хозяйственных операций или событий на соответствующем счете.
- (б) Предпосылки по остаткам по счетам на конец отчетного периода:
- (i) существование - наличие по состоянию на определенную дату актива или обязательства, отраженного в финансовой (бухгалтерской) отчетности;
  - (ii) права и обязанности - принадлежность аудируемому лицу по состоянию на определенную дату актива или обязательства, отраженного в финансовой (бухгалтерской) отчетности.
  - (iii) полнота - отсутствие не отраженных в бухгалтерском учете активов, обязательств, хозяйственных операций или событий либо нераскрытых статей учета;
  - (iv) стоимостная оценка и использование - отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности надлежащей балансовой стоимости актива или обязательства, а в случае изменения в стоимостной оценке или размещении, эти изменения отражаются соответствующим образом.
- (в) Предпосылки по представлению и раскрытию:
- (i) возникновение и права и обязанности - раскрываются события, хозяйственные операции и другие имевшие место события, относящиеся к данному субъекту.
  - (ii) полнота - отсутствие не отраженных в бухгалтерском учете активов, обязательств, хозяйственных операций или событий либо нераскрытых статей учета
  - (iii) Классификация и понятность - финансовая информация должным образом представлена и описана, и предоставлено полное раскрытие информации.
  - (iv) стоимостная оценка и использование - отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности надлежащей балансовой стоимости актива или обязательства.



### *Примечание*

#### МСА 330.49/ПСАД №35 [проект]

В соответствии с **МСА 330.4**. «Аудиторские процедуры, выполняемые в ответ на оцененные аудитором риски», независимо от оцененного риска существенного искажения аудитор должен разработать и выполнить процедуры проверки по существу по отношению к каждой существенной группе хозяйственных операций, существенному остатку по счету бухгалтерского учета и существенному раскрытию информации.

#### МСА 330.5 и 330.6 /ПСАД №35 [проект]

В соответствии с **МСА 330.5** и **330.6** «Аудиторские процедуры, выполняемые в ответ на оцененные аудитором риски» понимание аудитором контрольной среды оказывает влияние на оценку рисков существенного искажения на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности. Наличие эффективной контрольной среды может позволить аудитору больше полагаться на внутренний контроль и на надежность аудиторских доказательств, представленных аудируемым лицом, и, соответственно, предоставить аудитору возможность, выполнить отдельные аудиторские процедуры по отношению к данным на промежуточные даты, а не на конец периода. Если контрольной среде присущи недостатки, то аудитор обычно выполняет больший объем аудиторских процедур по отношению к данным на конец отчетного периода, нежели на промежуточные даты, ищет более убедительные аудиторские доказательства с помощью процедур проверки по существу, изменяет для этого характер аудиторских процедур, или расширяет диапазон областей, включаемых в объем аудита..

Приведенные рассуждения, таким образом, оказывают значительное влияние на общий подход аудитора. Так, может быть сделан акцент на процедурах проверки по существу (подход по существу) или применен подход, при котором используются тесты средств контроля наряду с процедурами проверки по существу (комбинированный подход).

В соответствии с **МСА 330.49** «Аудиторские процедуры, выполняемые в ответ на оцененные аудитором риски», понимание аудитором контрольной среды оказывает влияние на оценку рисков существенного искажения на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности. Наличие эффективной контрольной среды может позволить аудитору больше полагаться на внутренний контроль и на надежность аудиторских доказательств, представленных аудируемым лицом, и, соответственно, предоставить аудитору возможность, выполнить отдельные аудиторские процедуры по отношению к данным на промежуточные даты, а не на конец периода. Если контрольной среде присущи недостатки, то аудитор обычно выполняет больший объем аудиторских процедур по отношению к данным на конец отчетного периода, нежели на промежуточные даты, ищет более убедительные аудиторские доказательства с помощью процедур проверки по существу, изменяет для этого характер аудиторских процедур, или расширяет диапазон областей, включаемых в объем аудита.

Приведенные рассуждения, таким образом, оказывают значительное влияние на общий подход аудитора. Так, может быть сделан акцент на процедурах проверки по существу (подход по существу) или применен подход, при котором используются тесты средств контроля наряду с процедурами проверки по существу (комбинированный подход).

Счета и раскрытие информации	Остаток		Выявленные присущие риски										Планируемый аудиторский метод							
	На конец предыдущего периода	Текущие прогнозы	Завершенность	Существование и оценка	Точность	Размещение	Оценка	Права и обязанности	Закрытие года	Классификация и понятность	Ничего	Риск недобросовестных действий	Цель аудита - ссылки	Оценка присущих рисков	Привлечение другого специалиста	Тестирование оперативной эффективности системы контроля	Аналитика	Тестирование деталей	Общий аудиторский метод	
<b>Баланс</b>																				
Основные средства – земля и здания	10,416	10,416	X	a	X	X	X	X	X	X			E 101	Существенный	Внешние оценки	Y	Y	Y	Комбинированный – по остаткам по счетам	
Основные средства - завод и оборудование	59,433	75,500	X	ac	ac						Y		E 102	Существенный	Внешние оценки	Y	Y	Y	Комбинированный – по классу хозяйственных операций	
Основные средства – прочее	1,979	1,800	X	X	X	X	X	X	X	X			E 107	Низкий				Y	Y	По существу – по классу хозяйственных операций

Счета и раскрытие информации	Остаток		Выявленные присущие риски								Планируемый аудиторский метод								
	На конец предыдущего периода	Текущие прогнозы	Завершенность	Существование и выявление	Точность	Размещение	Оценка	Права и обязанности	Закрытие года	Классификация (и) понятность	Ничего	Риск недобросовестных действий	Цель аудита - ссылки	Оценка присущих рисков	Привлечение другого специалиста	Тестируемые операционные системы	Аналитика	Тестируемые детали	Общий аудиторский метод
Накопленная амортизация – земля и здания	(830)	(1,042)	X	a	a		X						Низкий				У	У	По существу - по классу хозяйственных операций
Накопленная амортизация – завод и оборудование	(15,848)	(18,742)	X	ас	ас						У	Существенный	Внешние оценки	У	У	У	У	У	Комбинированный – по классу хозяйственных операций
Накопленная амортизация – прочее	(1,623)	(1,624)	X	X	X	X						Низкий				У			По существу - по классу хозяйственных операций
Гудвил	514	514	X	X	X	X	X					Низкий					У	У	По существу - по классу хозяйственных операций
Запасы - покупка	30,208	31,844	X	X	X	X						Низкий	Внешние оценки	У	У	У	У	У	Комбинированный – по классу хозяйственных операций

Счета и раскрытие информации	Остаток		Выявленные присущие риски								Планируемый аудиторский метод								
	На конец предыдущего периода	Текущие прогнозы	Заверженность	Существование и выявление	Точность	Размещение	Оценка	Права и обязанности	Закрытие года	Классификация (и) понятность	Ничего	Риск недобросовестных действий	Цель аудита - ссылки	Оценка присущих рисков	Привлечение другого специалиста	Тестируемость операционной эффективности системы контроля	Аналитика	Тестируемые детали	Общий аудиторский метод
Запасы - продажа			X	h		X						Y	F 102	Средний		Y	Y	Y	Комбинированный – по классу хозяйственных операций
Запасы – моральное устаревание	(1,158)	(1,200)				X							F 103	Низкий		Y		Y	Комбинированный - по остаткам по счетам (оценка) и раскрытие
Коммерческая и другая дебиторская задолженность: Счета дебиторской задолженности	32,903	34,070	X	bg								Y	H 101	Средний		Y	Y	Комбинированный – по классу хозяйственных операций	
Коммерческая и другая дебиторская задолженность: Счета дебиторской задолженности	100	430								X									
Интернет продажи																			
Коммерческая и другая дебиторская задолженность: резервы на покрытие сомнительных убытков	(1,029)	(815)				X							H 102	Низкий		Y		Y	Комбинированный – по остаткам по счетам (оценка) и раскрытие

Счета и раскрытие информации	Остаток		Выявленные присущие риски										Планируемый аудиторский метод							
	На конец предыдущего периода	Текущие прогнозы	Соответствующие предпосылки										Цель аудита - ссылки	Оценка присущих рисков	Привлечение другого специалиста	Тестирование операционной эффективности системы контроля	Существенность		Общий аудиторский метод	
			Завершенность	Существование и появление	Точность	Размещение	Оценка	Права и обязанности	Закрытие года	Классификация (и понятность)	Ничего	Риск недобросовестных действий					Аналитика	Тестирование деталей		
Коммерческая и другая дебиторская задолженность; предоплата и другие дебиторы	1,723	1,970	X	X		X												Y	Y	По существу - по остаткам по счетам
Наличные средства в банке	13,423	19,186	X	X		X												Y	Y	Комбинированные - по остаткам по счетам
Наличность	2,108	3,205	X	X		X												Y	Y	Комбинированные - по остаткам по счетам
Обязательства по отложенным налогам	586	(2,888)	f	f		f	X											Y	Y	По существу - по остаткам по счетам
Коммерческая и другая кредиторская задолженность; счета кредиторов;	(22,171)	(17,000)	X	X		X		X										Y	Y	Комбинированный - по классу хозяйственных операций
Коммерческая и другая кредиторская задолженность; Прочие	(2,078)	(1,050)	X	X		X												Y	Y	Комбинированный - по классу хозяйственных операций

Счета и раскрытие информации	Остаток		Выявленные присущие риски								Планируемый аудиторский метод								
	На конец предыдущего периода	Текущие прогнозы	Соответствующие предпосылки								Цель аудита - ссылки	Оценка присущих рисков	Привлечение другого специалиста	Тестирование операционной эффективности системы контроля	Существенность		Общий аудиторский метод		
			Завершенность	Существование и появление	Точность	Размещение	Оценка	Права и обязанности	Закрытие года	Классификация (и) понятность					Ничто	Риск недобросовестных действий		Аналитика	Тестирование деталей
Коммерческая и другая кредиторская задолженность: начисления	(15,233)	(13,771)	X	X		X							Y	Y	Y	Y	Y	Комбинированный – по классу хозяйственных операций	
Коммерческая и другая кредиторская задолженность: по зарплате	(8,594)	(4,007)	X	X		X									Y			Y	Комбинированный – по классу хозяйственных операций
Коммерческая и другая кредиторская задолженность: праздничные накрутки	(2,823)	(1,697)	X	X		X												Y	По существу – по классу хозяйственных операций
Коммерческая и другая кредиторская задолженность: налогообложение	(4,765)	(3,051)	f	f		f												Y	По существу – по остаткам по счетам
Коммерческая и другая кредиторская задолженность: НДС с продаж и покупок	(1,796)	(1,802)	X	X		X												Y	По существу – по остаткам по счетам
Кредиты и займы	(8,250)	(15,367)	X	X		X			X									Y	По существу – по остаткам по счетам
Капитализация затрат на эмиссию облигаций	2,242	2,800	X	d		d												Y	Комбинированный – по остаткам по счетам



Счета и раскрытие информации	Остаток		Выявленные присущие риски										Планируемый аудиторский метод						
	На конец предыдущего периода	Текущие прогнозы	Завершенность	Существование и выявление	Точность	Размещение	Оценка	Права и обязанности	Закрывается	Классификация (и) понятность	Ничего	Риск недобросовестных действий	Цель аудита - ссылки	Оценка присущих рисков	Привлечение другого специалиста	Тестируемые операционные системы контроля	Существенность		Общий аудиторский метод
		Оценки															Аналитика	Тестируемые	
Резервы	(1,313)	(1,402)		e		e	i				Y	К 105	Существенный		Y	Y	Y	Тестируемые	Общий аудиторский метод
<b><u>Доход о прибылях и убытках</u></b>																			
Доходы	401,345	423,495	X	b	b						Y	Н 101	Средний		Y	Y	Y	Аналитика	Комбинированный – по остаткам по счетам (оценка) или раскрытие
Доходы – Продажи через интернет	803	800		g	g					X									Комбинированный – по классу хозяйственных операций
Себестоимость продаж - запасы	(235,686)	(195,912)	X	h	X						Y	F 102	Существенный		Y	Y	Y	Тестируемые операционные системы контроля	Комбинированный – по классу хозяйственных операций
Административные расходы: заработная плата	(62,289)	(75,031)	X	X	X							I 101	Низкий		Y	Y	Y	Аналитика	Комбинированный – по классу хозяйственных операций
Административные расходы: амортизация	(212)	(212)	X	X	a							E 104	Существенный		Y	Y	Y	Тестируемые операционные системы контроля	Комбинированный – по классу

Счета и раскрытие информации	Остаток		Выявленные присущие риски								Планируемый аудиторский метод							
	На конец предыдущего периода	Текущие прогнозы	Соответствующие предпосылки								Цель аудита - ссылки	Оценка присущих рисков	Привлечение другого специалиста	Тестирование оперативной эффективности системы контроля	Существенность		Общий аудиторский метод	
			Завершенность	Существование и появление	Точность	Размещение	Оценка	Права и обязанности	Закрытие года	Классификация (и понятность)					Ничего	Риск недобросовестных действий		Аналитика
– земля и здания																		хозяйственных операций
Административные расходы: амортизация – завод и оборудование	(5,838)	(8,117)	X	X	а	с							Y				Y	Комбинированный – по классу хозяйственных операций
Административные расходы: Амортизация; другие	(140)	(188)	X	X	X												Y	По существу – по классу хозяйственных операций
Административные расходы: Прочее	(14,006)	(15,921)	X	X	X												Y	Комбинированный – по классу хозяйственных операций
Расходы по распределению товара	(68,490)	(81,989)	X	X	X												Y	Комбинированный – по классу хозяйственных операций
Прочие операционные расходы	(1,708)	(3,356)	X	X	X												Y	Комбинированный – по классу хозяйственных операций

Счета и раскрытие информации	Остаток		Выявленные присущие риски								Планируемый аудиторский метод								
	На конец предыдущего периода	Текущие прогнозы	Завершенность	Существование и появление	Точность	Размещение	Оценка	Права и обязанности	Закрытие года	Классификация (и понятность)	Ничего	Риск недобросовестных действий	Цель аудита - ссылки	Оценка присущих рисков	Привлечение другого специалиста	Тестируемые операционной эффективности системы контроля	Существенность		Общий аудиторский метод
		Аналитика															Тестируемые детали		
Чистые финансовые расходы: Процентные расходы	(2,945)	(2,806)	X	X	X							G 105	Низкий				Y	Y	По существу - по остаткам по счетам
Чистые финансовые расходы: Прибыль/убыток по обменным операциям	3,658	2,142	X	X	X							K 109	Низкий		Y	Y	Y	Комбинированный - по остаткам по счетам	
Расходы на налоги	(3,642)	(12,565)	f	f	f				X			J 104	Средний				Y	По существу - по остаткам по счетам	
Убытки от обесценения: Расходы на покрытие сомнительных долгов	(368)	(1,547)	X	X	X							H 102	Низкий		Y		Y	Комбинированный - по остаткам по счетам (оценка) или раскрытие	
Моральное устаревание запасов	(63)	(229)	X	X	X							F 103	Низкий			Y	Y	Комбинированный - по остаткам по счетам (оценка) или раскрытие	
<b>Раскрытие</b> Вознаграждение руководства									X			I 103	Средний					Y	По существу - по остаткам по счетам (оценка) или раскрытие

Счета и раскрытие информации	Остаток		Выявленные присущие риски										Планируемый аудиторский метод											
	На конец предыдущего периода	Текущие прогнозы	Соответствующие предпосылки										Цель аудита - ссылки											
			Завершенность	Существование и выявление	Точность	Размещение	Оценка	Права и обязанности	Закрытие года	Классификация (и понятность)	Ничего	Риск недобросовестных действий			Цель аудита - ссылки	Оценка присущих рисков	Ошибки	Привлечение другого специалиста	Тестирование оперативной эффективности системы контроля	Существенность	Аналитика	Тестирование деталей	Общий аудиторский метод	раскрытие

**Примечание**

**МСА 200.19/ПСАД.№ 1**

**В соответствии с МСА 200.19 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» аудитор должен также учесть риск существенного искажения по классам хозяйственных операций, остаткам по счетам и уровню раскрытия информации, так как с помощью этой информации он сможет определить характер, сроки и степень дальнейших аудиторских процедур на уровне предпосылок.**

## В. Включение элемента непредсказуемости

### МСА 240.66/ПСАД № 13

#### *Примечание*

#### МСА 240.66/ПСАД № 13

В соответствии с МСА 240.66с) «Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита» при принятии решения относительно реагирования на оцененные риски существенного искажения финансовой отчетности по причине недобросовестных действий аудитор имеет право включить элемент непредсказуемости при выборе характера, сроков и степени аудиторских процедур.

Существенные счета	Элемент предсказуемости
Запасы - Полнота, Наличие и использование	Дополнительное проведение инвентаризации на складе в Химках без предварительного уведомления 20 декабря 2005г.
Продажи и дебиторы – Полнота, Наличие и точность/ использование	Посещение склада во Львове с целью выверить счета на конец месяца без предварительного уведомления 10 декабря 2005г.

## С. Методы аудита с использованием компьютеров (МАК)

МСА 330.19/ПСАД №35 [проект], МСА 500.11/ПСАД № 5

### *Примечание*

#### МСА 330.19 / ПСАД №35 [проект]

МСА 330.19 «Аудиторские процедуры, выполняемые в ответ на оцененные аудитором риски» применение методов аудита с использованием компьютеров (МАК) позволяет выполнять в широких масштабах тестирование бухгалтерских записей или массивов числовых данных, хранящихся в электронном виде. Такие методы могут быть использованы для построения выборки операций, сортировки операций с определенными характеристиками или тестирования всей генеральной совокупности вместо выборки.

### *Примечание*

#### МСА 500.11/ПСАД № 5

В то же самое время в соответствии с МСА 500.11 «Аудиторские доказательства», если аудитор при проведении аудиторских процедур пользуется информацией, подготовленной аудируемым лицом, то он должен получить аудиторские доказательства точности и полноты полученной информации. Для получения надежных аудиторских доказательств необходимо обеспечить получение полной и точной информации. Например, при проверке доходов, аудитор может использовать данные о стандартных ценах и учетном объеме продаж, предварительно проведя анализ того, насколько точны данные в отношении стандартных цен, и насколько полны и точны учетные данные об объеме продаж.

Существенные счета	Цели аудита	Процедуры МАК
<i>Записи в журнале</i>		<p>Выяснить имелись ли проводки после закрытия дня и другие корректировки. С помощью МАК удалите эти статьи из выборки для тестирования, включая проводки, совершенные:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• В необычное время рабочего дня после официальных часов работы</li><li>• По несвязанным, необычным или редко используемым счетам</li><li>• Лицами, которые обычно не совершают журнальных проводок, необычными пользователями, пользователями, чьи имена не о чем не говорят, руководством исполнительным директором или</li></ul>

Существенные счета	Цели аудита	Процедуры МАК
		<p>сотрудниками ИТ.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• С круглыми числами и составными числами</li> <li>• Свыше RUR 330 тысяч</li> </ul> <p>По счетам до выяснения или клиринговым</p>

#### **Д. Аудиторский подход к проверке проводок**

**МСА 315.86/ПСАД №34 [проект], МСА 240.76, 240.77/ ПСАД № 13, МСА 330.50/ПСАД №35 [проект]**

*Примечание*

**МСА315.86 / ПСАД №34 [проект]**

В соответствии с МСА 315.86 «Понимание деятельности аудируемого лица и его среды и процесс оценки рисков существенного искажения» в процессе ознакомления с деятельностью аудитор рассматривает риски существенного искажения, которые могут возникнуть в связи с ненадлежащим вмешательством в работу средств контроля типовых записей, также и нестандартных записей.

*Примечание*

**МСА 240.76/ПСАД № 13**

В соответствии с МСА 240.76 «Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита» для реагирования на риск превышения руководством своих полномочий в отношении механизмов контроля аудитор должен разработать и выполнить аудиторские процедуры, направленные на тестирование обоснованности журнальных проводок, внесенных в главную книгу, и иных корректировок, сделанных в процессе подготовки финансовой



*Примечание*

**МСА 240.77/ПСАД № 13**

**В соответствии с МСА 240.77 «Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита»** существенные искажения информации, обусловленные недобросовестными действиями, зачастую являются результатом манипуляций в процессе подготовки финансовой отчетности путем внесения необоснованных или несанкционированных проводок в течение года или по состоянию на конец отчетного периода или внесения корректировок в суммы, отраженные в финансовой отчетности (при этом такие корректировки не отражались в журнальных проводках), таких как корректировки при консолидации и реклассификации. При разработке и выполнении аудиторских процедур для тестирования обоснованности журнальных проводок, отраженных в главной книге, и иных корректировок, внесенных в процессе подготовки финансовой отчетности, аудитор:

- (а) формирует представление о процессе подготовки финансовой отчетности аудируемого лица и механизмах контроля за внесением проводок в журналы и иных корректировок;
- (б) оценивает структуру средств контроля за внесением журнальных проводок и иных корректировок и подтверждает их применение;
- (в) опрашивает лиц, участвующих в процессе подготовки финансовой отчетности, о нестандартных или нетипичных действиях при обработке журнальных проводок и иных корректировок;
- (г) определяет временные рамки тестирования; и
- (д) определяет и отбирает журнальные проводки и иные корректировки для тестирования.

*Примечание*

**МСА 330.50 / ПСАД №35 [проект]**

**МСА 330.50 «Аудиторские процедуры, выполняемые в ответ на оцененные аудитором риски»** аудиторские процедуры проверки по существу должны включать следующие аудиторские процедуры в отношении процесса завершения составления финансовой (бухгалтерской) отчетности: проверка соответствия финансовой (бухгалтерской) отчетности учетным данным в регистрах бухгалтерского учета; и проверка существенных журнальных записей и исправительных проводок, сделанных в процессе подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности

См. Методы аудита с использованием компьютеров (выше).



