



# ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ АУДИТА

Типичные нарушения

- П.57 НПАД №147 «Аудиторские процедуры»:

- Аудиторская организация должна выполнить аудиторские процедуры, чтобы оценить, соответствует ли общее представление бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, включая относящиеся к ней раскрытия информации, применяемым основам составления и представления бухгалтерской и (или) финансовой отчетности.
- ✓ *П.24 МСА 330 «Аудиторские процедуры» - аудитор должен провести аудиторские процедуры, чтобы оценить, соответствует ли общее представление финансовой отчетности, включая соответствующее раскрытие информации, применимой концепции подготовки финансовой отчетности (см. пункт А59).*
- ✓ *П.19 МСА 540 «Аудит оценочных значений» - аудитор обязан получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что раскрытие информации в финансовой отчетности, связанное с оценочными значениями, удовлетворяет требованиям применимой концепции подготовки финансовой отчетности (см. пункты А120 - А121).*
- Аудиторская организация должна рассмотреть, представлены ли данные бухгалтерской и (или) финансовой отчетности с соблюдением надлежащей классификации и соответствующим раскрытием информации. Представление бухгалтерской и (или) финансовой отчетности включает также адекватное раскрытие существенных вопросов, касающихся формы, структуры представления и содержания бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, примечаний к ней, включая, в частности, используемую терминологию, уровень детализации, классификацию статей в отчетности и основания для представленных сумм.
- ✓ *П.24 МСА 330 «Аудиторские процедуры»;*
- ✓ *П.20 МСА 540 «Аудит оценочных значений» - Применительно к оценочным значениям, с которыми связаны значительные риски, аудитор также обязан оценить достаточность раскрытия в финансовой отчетности информации о неопределенности оценки в контексте требований применимой концепции подготовки финансовой отчетности (см. пункты А122 - А123).*

- П. 24 НПАД №163 «Аудит в условиях компьютерной обработки данных»

Аудиторская организация **должна изучить и отразить в рабочей документации** основные моменты организации и обработки учетных данных в системе КОД аудируемого лица, а именно:

- участки бухгалтерского учета, охваченные системой КОД;
- кем осуществляется обработка учетных данных (компьютеры установлены на рабочих местах бухгалтерского персонала, существует специализированный отдел, услуги оказывает вычислительный центр);
- как осуществляется ввод и обработка данных (локально или используется сетевой вариант);
- как обеспечивается архивирование и сохранность данных;
- как организовано программное обеспечение (целесообразно в табличном виде дать краткую характеристику: разработчик, лицензионная чистота, дата внедрения, как часто и кем осуществляется обновление программ);
- возможности КОД в части формирования бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, данных для внутреннего пользования, осуществления аналитических процедур.

- НПАД №77 «Выборочный способ»:

П.29 Аудиторская организация на этапе планирования тестирования в рабочей документации отражает:

- цели тестирования;
- определение критериев, определяющих ошибки, в зависимости от цели теста;
- сведения о проверяемой совокупности (группировочные признаки; способы получения аудиторских доказательств полноты данных; элементы, которые планируется проверить сплошным порядком (если таковые имеются));
- факторы, определяющие объем выборки;
- расчет объема выборки и описание способа его определения;
- описание методов отбора элементов выборки;
- другую необходимую информацию по вопросам планирования.

**П.30 В процессе проведения выборочной проверки и оценки ее результатов аудиторской организацией документируются:**

- расчет величины ожидаемой ошибки по результатам выборочной проверки;
- расчет величины общей ошибки проверяемой совокупности;
- результат изучения характера и причин выявленных ошибок;
- результат сравнения ожидаемой ошибки с допустимой ошибкой;
- выводы по результатам выборочной проверки;
- другая необходимая информация, относящаяся к процессу проведения выборочной проверки и оценке ее результатов.

## • П.14 НПАД №100 «События после отчетной даты»

Для оценки существенных событий и неопределенных обязательств аудируемого лица аудиторской организации необходимо:

- ✓ опросить руководство аудируемого лица о существовании такого рода обязательств;
- ✓ изучить протоколы собраний акционеров, заседаний совета директоров (наблюдательного совета), ревизионной комиссии и исполнительного органа аудируемого лица, проводимых после окончания отчетного периода;
- ✓ изучить информацию о результатах проверок, проведенных контролирующими (надзорными) органами;
- ✓ проанализировать последнюю по времени подготовки промежуточную бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность;
- ✓ проанализировать имеющиеся сметы, прогнозы движения денежных средств и другую оперативную управленческую отчетность;
- ✓ получить сведения от юристов, представляющих интересы аудируемого лица, о ходе судебных разбирательств и других конфликтов с третьими лицами;
- ✓ запросить у руководства аудируемого лица и изучить материалы о планируемых займах и договорах поручительства, продаже активов и выпуске акций, слиянии или ликвидации, о случаях конфискации или гибели активов, об изменениях в отношении существующих рисков и условных фактов хозяйственной деятельности, а также о событиях, которые могли бы поставить под сомнение обоснованность допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица;
- ✓ исходя из обстоятельств, выполнить другие аудиторские процедуры.

## • П.11, 15, 16 МСА 560 «События после отчетной даты»