

## ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ

**Атаханова Дилнозахон Искандар кизи**

магистрант 2-го курса

Факультета “Банковское дело и аудит”, ТФИ

**Аннотация:** В данной работе рассматривается понятие и основные этапы планирование аудиторских процессов. В частности, влияние планирование на качество контрольных процедур аудита.

**Ключевые слова:** планирование, аудитор, задачи, аудиторские риски, существенность, план, оценка, этап, меморандум.

**Annotation:** This paper discusses the concept and main stages of planning audit processes. In particular, the impact of planning on the quality of audit control procedures.

**Key words:** planning, auditor, tasks, audit risks, materiality, plan, assessment, stage, memorandum.

В рамках аудита контрольные мероприятия осуществляются независимыми квалифицированными лицами, прямо или косвенно не зависящими от зоны ответственности процесса. Эта задача обычно выполняется внешними аудиторами или отделом внутреннего аудита. В целом у внутреннего контроля все операции должны осуществляться по установленным правилам в заранее определенной организационной системе.

Качество рабочих процессов достигается за счет интеграции в процессы контрольных процедур и оборудования. Здесь необходимо обратить внимание на разделение функций, чтобы лица, работающие над проектом, контролировали друг друга по принципу четырех глаз. Кроме того, должны быть установлены контрольные устройства и оборудование для предотвращения обхода средств контроля. В основном это делается путем соответствующего программирования в ИТ-технологиях. Департамент аудита имеет четыре основные сферы ответственности. Он должен оценить все инструкции, процедуры и методы критического анализа. Это означает, что, по сути, система внутреннего контроля должна постоянно пересматриваться и оцениваться и, при необходимости, должны быть реализованы предложения по улучшению.

Процедура планирования аудита имеет первостепенное значение в отношении аудиторского риска, существенности и последствий аудита. На этапе планирования аудитор должен определить объем работы и допустимую ошибку. Недостатки планирования повышают вероятность упущенного мошенничества и ошибок. Результатом может стать неправильное аудиторское заключение, штрафы и потеря доверия клиентов.

Планирование аудита – это обязательный этап, который направлен на определение стратегии, тактики и объема аудита, составление, разработку программы аудита, определение графика проведения конкретных аудиторских процедур. К общим принципам планирования аудита относятся следующие: комплексный подход, непрерывность, оптимальность планирования. Процедуру планирования аудита можно разделить на следующие этапы:

- предварительное планирование аудита;
- общее планирование аудита;
- рутина аудита.

При планировании аудиторская фирма должна выполнить следующие задачи: проверка деятельности фирмы; оценка эффективности системы внутреннего контроля и оценка риска контроля; оценка приемлемого уровня существенности; определение внутреннего риска; оценка общего аудиторского риска; планирование объема и характера аудиторских процедур; определение методов аудита.

Всю процедуру планирования можно разделить на следующие взаимосвязанные этапы:

Этап 1. Подготовительный этап планирования аудита.

- Преддоговорные соглашения об условиях и ограничениях аудита;

Этап 2. Предварительное планирование.

Осуществляется предварительное планирование по оценке возможности аудита, подписанию договора и составлению общего плана аудита.

- Понимание специфики бизнеса заказчика;
- Допущение непрерывности деятельности фирмы-клиента;
- Проверка бухгалтерского учета (предварительная оценка достаточности информации для целей аудита);
- Проверка внутреннего аудита, оценка надежности системы внутреннего аудита;
- Определение оказания сопутствующих услуг;
- Оценка возможности проведения аудита;

Этап 3. Постановка принятия решения о дополнительных целях.

Этап 4. Согласование с предприятием: организационные вопросы, сопутствующие услуги, сроки и условия договора.

Этап 5. Подписание договора.

- Оценка рисков;
- Определение объема аудита и графика его проведения;
- Аудит бюджетирования проекта;

Этап 7. Рассмотрение и утверждение общего плана аудита.

Этап 8. Разработка вариантов плана аудита.

Этап 9. Разработка программы аудита.

Этап 10. Подготовка меморандума планирования.

Итоговым документом планирования аудита является «Меморандум о планировании», в который включаются основные результаты и решения по всем этапам. Меморандум является руководством для аудиторов в их деятельности и может быть полезен для координации работы аудиторской группы.

Положительные результаты опыта, полученного при рассмотренном подходе к планированию отдельной аудиторской фирмой, побуждают оценить возможности применения указанного метода в более широком масштабе. Такие возможности в настоящее время исследуются и включают оценку возможностей и ограничений метода в связи с такими особенностями, как требования законодательства и пожелания заказчика.

#### **Список использованной литературы:**

1. Фонд МСФО. (н. д.). Применение МСФО по всему миру. Юрисдикционный профиль: Украина. Получено с <https://cdn.ifrs.org/-/media/feature/around-the-world/jurisdiction-profiles/ukraine-ifrs-profile.pdf>.

2. Бычкова С.М. (1996) «Правила бухгалтерского учета и аудита в России». Британская ассоциация бухгалтеров, Международная группа по бухгалтерскому учету и финансам. Новостная рассылка. - 1996. - С.3-10.

3. Пелленс Б., Фюльбир Р.У., Гассен Дж. и Селлхорн Т. (2017). Международный бухгалтерский учет. Штутгарт.