

Реферат

На тему:

«Аудиторские доказательства и документы «

курса

Выполнила студентка 2

Группы 23.1

Прокофичева Юлиана

Для формирования выводов по результатам проверки аудитор должен выполнить план аудиторских процедур с целью формирования объема надлежащих аудиторских доказательств для формулирования аудиторского мнения с разумной степенью уверенности.

Под аудиторским доказательством понимается информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора, в устной или письменной форме, или ином визуальном представлении, необходимая для подтверждения существования фактов хозяйственной деятельности в учете клиента и для обоснования выводов аудиторов, связанных с проверкой.

При сборе аудиторских доказательств необходимо руководствоваться постулатами аудита:

1. Отчетность должна быть проверена.
2. Не следует предполагать конфликта интересов аудитора и администрации. (д.б. доверие аудитора, аудируемого лица)
3. Финансовая отчетность и подтверждающие ее документы не должны содержать неточностей и тайн.
4. Объективность отчетных данных прямо пропорциональна эффективности внутреннего контроля.
5. Отчетность должна быть заполнена в соответствии со стандартами.
6. Аудиторская проверка не может быть последней. (т.е. соблюдение принципа действующего предприятия)
7. Мнение аудитора зависит только от его компетенции.
8. Профессиональные обязанности аудиторов должны отвечать их должностному статусу.
9. Если отчетная информация в течение года не была подвергнута независимой проверке, то она не заслуживает достаточного доверия

10. Полезность отчетных данных прямо пропорциональна степени их проверенности.

Аудиторские доказательства получают в результате проведения комплекса:

- 1) тестов средств внутреннего контроля, которые проводятся с целью аудиторских доказательств в отношении надлежащей организации и эффективности функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- 2) процедур проверки по существу, которые проводятся с целью получения аудиторских доказательств существенных искажений в финансовой отчетности. Выполняются в формах: а) детальных тестов отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета; б) аналитических процедур.

Аудиторские доказательства должны быть достаточными (количественная мера) надежными (качественная мера)

Источники получения аудиторских доказательств:

- 1) первичные документы, регистры бухгалтерского учета
- 2) письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица
- 3) информация, полученная из различных источников (от третьих лиц)

Факторы, влияющие на суждение аудитора о том, что является достаточным, надлежащим аудиторским доказательством:

- 1) аудиторский риск;
- 2) характер системы внутреннего контроля, оценка риска существенного искажения информации;
- 3) существенность проверяемой статьи финансовой отчетности;
- 4) опыт работы аудитора;
- 5) результаты аудиторских процедур;
- 6) источник и достоверность информации.

Характер, временные рамки и объем процедур проверки по существу зависят от проверяемой предпосылки (утверждения) представленной руководством

аудируемого лица в финансовой отчетности: существование, права и обязанности, возникновение, полнота, стоимостная оценка, точное представление, представление и раскрытие.

При оценке надежности аудиторских доказательств, зависящей от конкретной ситуации, аудитору необходимо исходить из следующего:

- 1) аудиторские доказательства, полученные из внешних источников, более надежны, чем доказательства, полученные из внутренних источников;
- 2) аудиторские доказательства, полученные из внутренних источников, более надежны, если системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля являются эффективными;
- 3) аудиторские доказательства в форме документов и письменных заявлений более надежны, чем заявления, представленные в устной форме.

Аудиторские доказательства более убедительны, если они получены из различных источников, обладают различным содержанием и при этом не противоречат друг другу.

Рабочие документы - материалы, подготавливаемые аудитором и для аудитора, либо получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением аудита.

Аудиторская организация должна оформлять все сведения, которые важны для подтверждения аудиторского мнения, что проверка проводилась в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности. Требования к рабочим документам установлены правилом (стандартом) №2 «Документирование аудита»: утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. №696.

Рабочие документы используются:

- 1) при планировании
- 2) при осуществлении текущего контроля и проверки выписки аудитором работы
- 3) для фиксирования аудиторских доказательств, получаемых в целях подтверждения мнения аудитора.

Аудитор вправе определять объем рабочих документов по каждой конкретной аудиторской проверке руководствуясь своим профессиональным мнением.

Форма и содержание рабочих документов определяются такими факторами как:

- 1) характер аудиторского задания
- 2) требования, предъявляемые к аудиторскому заключению
- 3) характер, сложность деятельности аудируемого лица
- 4) характер и состояние систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица
- 5) необходимость давать указания работникам аудитора, осуществлять за ними контроль, проверять выполненную ими работу
- 6) конкретные методы и приемы, применяемые в процессе проведения аудита.

Аудиторская организация может разрабатывать типовые рабочие документы.

При проведении согласованного аудита некоторые файлы (папки) рабочих документов могут быть отнесены к:

- 1) постоянным файлам (обновляемых, по мере поступления новой информации)
- 2) текущим файлам (содержащих, информацию, относящуюся в основном к аудиту отдельного периода).

Аудиторской организацией должна быть обеспечена конфиденциальность и сохранность рабочих документов (не менее 5 лет, после года в котором они получены).

Рабочие документы являются собственностью аудитора. По усмотрению аудитора они могут быть представлены аудируемому лицу, однако не могут служить заменой бухгалтерских записей.