

ОСОБЕННОСТИ СБОРА АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Оценка эффективности расходования средств предприятия, выявление и контроль рисков, связанных с нарушением норм законодательства является главной задачей аудитора. В первую очередь инспектируются налоговый учёт и платежи, что позволяет проверить, соблюдаются ли законы, нормы регулирования, отраслевые кодексы, корпоративная политика. Аудиторские доказательства позволяют определить и по необходимости исправить ошибки, допускаемые в процессе работы предприятия.

Целью исследования является, изучение вопросов сбора возможных аудиторских доказательств, методов их получения и оформления.

Аудиторские доказательства — это информация, полученная аудитором при проведении проверки, и итог анализа показанной информации, на которых основывается суждение аудитора. Для составления объективного и обоснованного решения аудитор должен собрать достаточное количество качественных доказательств. Достаточность аудиторских доказательств в каждом конкретном случае определяют на основе оценки системы внутреннего контроля и величины аудиторского риска. Аудиторские доказательства включают в себя основные документы, счетоводные записи, а также информацию из других источников [1].

Значительную важность и достоверность для аудиторской операции презентуют внешние доказательства, затем смешанные и внутренние доказательства.

Внутренние доказательства — информация, полученная в устном или письменном варианте от аудируемого предприятия.

Внешние доказательства — информация, полученная от третьих лиц, запрашиваемая в письменном порядке аудируемым лицом.

Смешанные доказательства — информация, полученная от аудируемого предприятия в письменном или устном виде и указанная третьей стороной в письменном порядке.

Методами извлечения аудиторских доказательств являются:

- контроль арифметических расчетов;
- проведение инвентаризации материальных ценностей;
- проверка соблюдения правил учета определённых хозяйственных операций;
- вербальный опрос персонала, руководителей финансового субъекта и независимой (третьей) стороны;
- контроль документов;
- аналитические процедуры;
- разработка альтернативного баланса.

Накопленные доказательства отражаются аудитором в его рабочих документах, составленных в виде записей об изучении и оценке постановки бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля, а также бланков, таблиц и протоколов, отображающих планирование, исполнение и изложение итогов аудиторских процедур. Материал приобретенных доказательств применяется при составлении аудиторского заключения и отчета руководству проверяемого предприятия по итогам аудита [2].

Рабочая документация аудитора — это записи, с помощью, которых ревизор рассматривает полученную информацию и делает соответствующие выводы. Перечень рабочих документов аудитора приведен в таблице 1.

Таблица 1 — Перечень рабочих документов аудитора

Документы содержащие общую информацию об организационно-правовой форме	Письма-подтверждения, получаемые от хозяйствующего субъекта
Выписки с учредительных бумаг хозяйствующего субъекта либо их копии а также другие значимые бумаги (соглашения, договоры)	Объяснения, разъяснения и заявления хозяйствующего субъекта
Материал планирования проверки	Сведения о том, кем и когда применялись приемы и способы аудита
Записи по изучению и оценке системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля	Материалы, свидетельствующие о том, что работа выполненная другими специалистами, контролировалась аудиторами
Анализ хозяйственных операций и остатков по счетам бухгалтерского учета	Копии переписки или записи обсуждений во время встреч с представителями хозяйствующих субъектов по вопросам, возникшим во время проверки
Записи о характере, дате проведения и объем приемов и способов которые применялись и их результаты	Анализ важнейших показателей и тенденций деятельности хозяйствующего субъекта
Копии финансовой и бухгалтерской документации проверяемого субъекта	Выводы аудиторской фирмы по результатам проверки

Условия к аудиторским утверждениям, в базе которых аудиторская организация либо ревизор, работающий независимо в качестве частного предпринимателя, способны сформулировать аргументированное суждение относительно правдивости бухгалтерской отчетности экономического субъекта, установлены эталоном аудиторской работы «Аудиторские доказательства» [3].

В заключительной части произведенной работы аудитор составляет документ-мнение независимого эксперта и прилагает бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств исследуемого предприятия за определённый период.

Таким образом, для составления аудиторского заключения и отчета руководству проверяемого предприятия по итогам внутреннего аудита, необходимо получение достоверных, достаточных аудиторских доказательств путем использования соответствующих методов извлечения аудиторских доказательств и отражения накопленных доказательств в рабочих документах аудитора.

Список литературы

1. Пантелеев В. П. Внутренний аудит. Х., 2014. 247 с.
2. Донцова Л. В., Ефремова Е. И., Федченко Е. А. Аудит для магистров. Актуальные вопросы аудиторской проверки. М. : Инфра-М, 2017. 388 с.
3. Посохина А. В. Внутренний аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие. Пермь : Издательский центр Пермского государственного национального исследовательского университета, 2022. Ч. 1. 116 с. URL: <http://www.psu.ru/files/docs/science/books/uchebnie-posobiya/posohina-vnutrennij-audit.pdf>.

© Напалкова И. С.
© Рогозян С. Н.