



ПЛАНИРОВАНИЕ В АУДИТЕ
AUDIT PLANNING

УДК 657.6

Лосева Алла Сергеевна, Доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета, Мичуринский государственный аграрный университет, г. Мичуринск
Фецкович Игорь Владимирович, Доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета, Мичуринский государственный аграрный университет, г. Мичуринск

Loseva Alla Sergeevna, Associate Professor, Department of Finance and Accounting, Michurinsky State Agrarian University, Michurinsk
Fetskovich Igor Vladimirovich, Associate Professor, Department of Finance and Accounting, Michurinsky State Agrarian University, Michurinsk

Аннотация

В статье рассматриваются особенности планирования аудиторской работы как одного из важнейшего этапа проверки. Приводятся международные стандарты аудита, регулирующие вопросы планирования и определения существенности при планировании аудита. Обоснована необходимость оценки аудитором действующей системы внутреннего контроля и определения аудиторского риска. Рассмотрены особенности этапа предварительного планирования и общая методика формирования плана аудиторской проверки, включающего виды и последовательность осуществления аудиторских процедур, необходимых для формирования объективного и обоснованного мнения аудитора. Сформулированы основные цели планирования.

S u m m a r y

The article discusses the features of planning audit work as one of the most important stage of verification. The international audit standards governing the planning and determination of materiality in the planning of the audit are presented. It justifies the need for the auditor to evaluate the current system of internal control and determine the audit risk. The features of the preliminary planning stage and the general methodology for the formation of the audit plan, including the types and sequence of audit procedures necessary to form an objective and informed opinion of the auditor, are considered. The main goals of planning are formulated.

Ключевые слова: планирование, аудит, план аудита, существенность

Keywords: planning, audit, audit plan, materiality

Планирование аудита представляет собой один из важнейших этапов аудиторской проверки. От того, насколько тщательно происходит подготовка к предстоящей аудиторской проверке, во многом зависит степень эффективного использования специалистов, задействованных в аудите, что закономерно обуславливает рациональное и грамотное использование их рабочего времени при одновременной экономии трудовых затрат.

В настоящее время планирование аудиторской деятельности регламентируется действующим Международным стандартом аудита (МСА) 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», которым устанавливаются основные требования к осуществлению планирования, а также предусматриваются обязанности аудитора в процессе его осуществления [2].

Планирование аудиторской работы направлено на формирование общей стратегии и разработки детального подхода к ожидаемому характеру, а также срокам проведения и объему аудиторских процедур.

Планирование, выступая основным этапом общей аудиторской работы, представляет собой достаточно трудоемкий и сложный организационный процесс, занимающий в большинстве случаев значительное количество общего времени проводимых аудитором работ [10].

В ходе планирования предстоящих работ, аудитор должен оценить действующую систему внутреннего контроля и бухгалтерского учета, а также определить аудиторский риск и уровень существенности [1].

На этапе предварительного планирования разрабатываются и устанавливаются стратегические и тактические задачи осуществления аудиторской проверки, а также возможные конечные результаты.

В процессе предварительных обсуждений аудитор получает согласие экономического субъекта на предоставление необходимой для целей проверки внутренней информации. В связи с этим формируется предварительное мнение по подлежащим проверке участкам работы и формируется план по объему проверяемых документов и срокам предстоящих аудиторских работ [5]. Однако ключевые вопросы аудиторской проверки будут рассмотрены по результатам аудита.

При проведении проверки финансовой отчетности необходимо удостовериться в точности и реальности источников информации для целей аудита. На основании этого аудитор выражает мнение о предоставленной отчетности, а также дает свое заключение о финансовой отчетности и

представляет его с учетом требований действующих с 2017 года Международных стандартов.

Одним из важнейших этапов планирования аудиторской проверки является расчет уровня существенности, осуществляемый на основании МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» [3]. Данный стандарт устанавливает общие требования к определению существенности финансовой отчетности организаций в целом.

Уровень существенности формируется в ходе выполнения аудиторских процедур с целью определения оценки рисков существенного искажения отчетности проверяемой организации и определяется расчетным путем.

Уровень существенности определяется исходя из определенных долей от базовых показателей: баланса или показателей бухгалтерской отчетности. В общих случаях базовыми показателями бухгалтерской отчетности являются балансовая прибыль, выручка, валюта баланса, собственный капитал, общие затраты организации [7].

После определения уровня существенности аудиторская организация приступает к разработке общего плана и программы аудиторской проверки [8].

В методику планирования включается разработка аудиторской организацией общего плана аудита с указанием ожидаемого объема, графиков и сроков проведения аудита, а также разработка аудиторской программы, определяющей объем, виды и последовательность осуществления аудиторских процедур, необходимых для формирования аудиторской организацией объективного и обоснованного мнения о бухгалтерской отчетности организации.

Общий план аудита должен быть достаточно подробным для того, чтобы служить руководством при разработке программы аудита [6].

Создание плана аудита проводится для сокращения аудиторского риска до более низкого уровня. План аудита выступает также в качестве обоснования необходимого планирования и выполнения аудиторских процедур [9]. При этом план аудиторской проверки необходимо обновлять и изменять по мере необходимости в ходе проведения аудита.

Планирование аудиторских процедур осуществляется в течение всего периода проведения аудита. План аудита выступает в качестве руководства и средства контроля качества аудиторской проверки и должен снижать трудозатраты при проведении аудиторских процедур [4].

Резюмируя вышеизложенное, целесообразно сформулировать следующие ключевые цели планирования в аудите:

- определения объема проверяемой информации, времени проведения проверки;
- установления величины и состава группы аудиторов, привлекаемых для проверки данного участка;
- изучения перечня аудиторских процедур и методики их применения;
- детального изучения информации с целью принятия решения применения выборочных методов проверки.

Литература

1. Лосева А.С. Совершенствование методики аудита основных средств в коммерческих организациях // Kant -2018- №1 (26). –С.195-199
1. 2.Лосева А.С. Тенденции и перспективы развития аудита в Российской Федерации // Kant -2018- №2 (27). –С.326-329
2. 3.Лосева А.С. Роль финансового контроля в обеспечении экономической безопасности организации.EUROPEAN RESEARCH: сб. ст. XII Междунар. науч.-прак. конф. –Пенза, 2017. – С. 135.
3. Лосева А.С. Учет и аудит материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях / А.С. Лосева // Инновационные процессы: потенциал науки и задачи государства: монография / под общ. ред. Г.Ю. Гуляева. – Пенза, 2017. – С. 157
4. Лосева А.С., Фецкович И.В. Развитие экологического учета и анализа на предприятиях агропромышленного комплекса // Лучшая научно-исследовательская работа: сб. статей VI междунар. науч.-прак. конкурса– Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение», 2017. – С. 69
5. 6.Лосева А.С. Контроль как инструмент обеспечения экономической безопасности на предприятиях пищевой промышленности // Современные социально-экономические процессы: проблемы, закономерности, перспективы: сб. ст.– Пенза, 2017. – С. 263.
6. 7.Лосева А.С. Совершенствование аудиторской проверки расчетов с контрагентами в сельскохозяйственных организациях. EUROPEANSCIENTIFICCONFERENCE: сб. ст. III Междунар. науч.-прак. конф.,– Пенза, 2017. – С. 11.
7. Лосева А.С. Развитие экологического учета на предприятиях масложировой промышленности АПК // Технологии пищевой и перерабатывающей промышленности АПК – продукты здорового питания. – 2017. – №2 (16). – С.92
8. Лосева А.С. Развитие экологического учета и анализа на предприятиях агропромышленного комплекса. Лучшая научно-исследовательская

работа: сб. статей VI междунар. науч.-прак. конкурса. – Пенза, 2017. – С. 69.

9. 10.Фецкович И.В., Лосева А.С. Методическое обеспечение аудита внеоборотных активов в организациях АПК // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. 2019. –№ 2. С. 176-178.

Literature

1. Loseva A.S. Improving the methodology for auditing fixed assets in commercial organizations // Kant -2018- No. 1 (26). –P.195-199
1. 2.Loseva A.S. Trends and prospects for the development of audit in the Russian Federation // Kant -2018- No. 2 (27). – P.326-329
2. 3.Loseva A.S. The role of financial control in ensuring the economic security of an organization. EUROPEAN RESEARCH: Sat. Art. XII International scientific-practical conf. –Penza, 2017 .-P. 135.
3. Loseva A.S. Accounting and audit of inventories in agricultural organizations / A.S. Loseva // Innovative processes: the potential of science and the tasks of the state: monograph / under the general. ed. G.Yu. Gulyaev. - Penza, 2017 .-- P. 157
4. Loseva A.S., Fezkovich I.V. The development of environmental accounting and analysis at the enterprises of the agro-industrial complex // The best research work: Sat. Articles VI of the international. scientific-practical contest–Penza: ICSN “Science and Education”, 2017. - P. 69
5. 6.Loseva A.S. Control as a tool to ensure economic security at food industry enterprises // Modern socio-economic processes: problems, patterns, prospects: Sat. St. - Penza, 2017 .-P. 263.
6. 7.Loseva A.S. Improving the audit of settlements with counterparties in agricultural organizations. EUROPEANSCIENTIFICCONFERENCE: Sat Art. III Int. scientific-practical Conf., - Penza, 2017 .- P. 11.
7. Loseva A.S. The development of environmental accounting at the enterprises of the oil and fat industry of the agro-industrial complex // Technologies of the food and processing industry of the agro-industrial complex - healthy food products. - 2017. - No. 2 (16). - P.92
8. Loseva A.S. Development of environmental accounting and analysis at enterprises of the agro-industrial complex. The best research work: Sat. Articles VI of the international. scientific-practical competition. - Penza, 2017 .-- S. 69.
9. 10.Fetskovich I.V., Loseva A.S. Methodological support of audit of non-current assets in agribusiness organizations // Bulletin of the Michurinsk State Agrarian University. 2019.-№ 2. S. 176-178.