

Добронос Елизавета Александровна

студентка

Научный руководитель

Стрекалова Светлана Александровна

старший преподаватель

ФГБОУ ВО «Сибирский государственный

индустриальный университет»

г. Новокузнецк, Кемеровская область

АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА

***Аннотация:** авторы заостряют внимание на том, что в настоящее время наиболее актуальным вопросом аудита в России является обязательное применение международных стандартов аудита (МСА). МСА – это гармонизированные на международном уровне основополагающие стандарты и принципы, которым должны соответствовать все аудиторы в своей аудиторской деятельности. Авторы полагают, что применение МСА является необходимым условием для России, которое позволит повысить качество аудиторских услуг и способствует высокому уровню профессионализма аудиторов.*

***Ключевые слова:** аудиторские доказательства, аудиторский риск, информация, стандарты.*

Международный стандарт аудита №500 «Аудиторские доказательства» введен в действие на территории Российской Федерации. Правовая основа – Приказ Минфина России от 09 января 2019г. №2н.

Аудиторские доказательства с точки зрения Международных стандартов аудита.

Стандарт (от английского standard – норма, образец, мера) – модель, образец, взятый в качестве отправной точки для сравнения с другими объектами. Международные стандарты аудита (МСА) были разработаны Международной федерацией бухгалтеров.

Аудиторские доказательства – это надёжная информация, которую аудитор использует для формирования вывода, на основании которого формируется мнение аудитора. Эта информация содержится в учётных данных, на основании которых составляется бухгалтерская (финансовая) отчётность, и может быть использована информация, подготовленная аудитором.

Также можно использовать информацию, подготовленную аудируемым лицом. Однако, аудитор должен оценить, является ли эта информация надёжной и актуальной.

Аудиторские доказательства имеют свою классификацию. Она классифицируется в зависимости от источника поставки.

- внутренние доказательства – представляют собой информацию, полученную в устной или письменной форме от аудируемого лица;
- внешние доказательства – информация, полученная в письменном виде от третьей стороны;
- смешанные доказательства – информация, полученная устно или письменно от клиента и подтверждённая в письменном виде третьей стороной.

Важно отметить, что внешние доказательства более убедительны, чем внутренние.

Аудиторские доказательства также классифицируются в зависимости от формы представления:

- устные;
- документальные (визуальные);
- письменные доказательства более убедительны, чем устные.

В частности, аудиторские доказательства включают:

- документальные источники данных (первичные источники);
- регистры бухгалтерского учёта (бухгалтерские записи);
- письменные или устные заявления уполномоченных лиц аудируемой компании;
- информация, полученная от третьих лиц;

– результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности проверяемой компании.

Важными критериями аудиторских доказательств являются их количество (достаточное количество) и надлежащее качество.

Факторов, влияющие на мнение аудитора о достаточности аудиторских доказательств:

- источники информации, надёжность полученной информации;
- существенность статей, подлежащих аудиту в бухгалтерской (финансовой) отчётности;
- характер внутреннего контроля и систем бухгалтерского учёта и оценка рисков, связанных с применением внутреннего контроля;
- оценка характера и величины аудиторского риска на уровне финансовой отчётности;
- опыт, полученный в ходе аудита.

Согласно МСА, аудиторские процедуры можно разделить на две основные категории:

- процедуры средств контроля – предназначены для получения аудиторских доказательств о функционировании системы внутреннего контроля аудируемого лица и эффективности соответствующей организации;
- основные аудиторские процедуры – аудиторские процедуры, направленные на получение аудиторских доказательств того, что бухгалтерская (финансовая) отчётность аудируемого лица не содержит существенных искажений.

МСА различает следующие аудиторские процедуры для сбора аудиторских доказательств:

- Аналитические процедуры представляют собой оценку взаимозависимостей, существующих как в финансовой, так и в не финансовой информации и выявленных в ходе аудита, а также включают изучение выявленных отклонений или соотношений, которые не согласуются с другой рассматриваемой информацией или значительно отклоняются от прогнозируемых значений;

- наблюдение – это наблюдение за выполнением различных процессов другими людьми;
- пересчёт – это проверка математической точности расчётов и бухгалтерских записей и документов;
- повторное проведение – это выполнение аудитором процедур, которые первоначально были выполнены как часть системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- инспектирование – это проверка внутренних и внешних документов и записей, электронных или на бумаге, а также физическая проверка активов;
- внешнее подтверждение – это аудиторское доказательство, которое получает прямой письменный ответ от третьей стороны (подтверждающей стороны), либо в электронном виде, либо на бумаге.

На практике могут иметь место несоответствия в аудиторских доказательствах (аудиторские доказательства, полученные из одного источника, противоречат доказательствам, полученным из другого источника) или их надежность может быть сомнительной. В таких случаях аудитор должен проанализировать влияние этих несоответствий на другие аспекты аудита. Аудитору необходимо предусмотреть, какие дополнительные аудиторские процедуры или изменения могут потребоваться для устранения расхождений.

Аудитор имеет право выбирать средства и методы получения аудиторских доказательств. Аудитор должен собрать достаточное количество соответствующих доказательств, чтобы сформировать обоснованное мнение. Собранные доказательства фиксируются в рабочих документах аудитора и используются при подготовке аудиторского отчета. Использование аудитором разнообразных аудиторских доказательств снижает аудиторский риск. Аудиторские доказательства более убедительны, если они получены из разных источников, также с разным содержанием и непротиворечащих друг другу.

Список литературы

1. Суворова С.П. Международные стандарты аудита / С.П. Суворова, Н.В. Парушина, Е.В. Галкина. – М.: Инфра-М; Форум, 2017.

2. Шешукова Т.Г. Аудит. Теория и практика применения международных стандартов: монограмма / Т.Г. Шешукова – М.: Финансы и статистика, 2017. – 184 с.