ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ МЕТОДИКИ АУДИТА

Подготовила:

Студентка 4-го курса гр. ДС 02/2

Зайцева Виктория

Методики выполнения аудиторских проверок, разрабатываемые специалистами аудиторских организаций, являются их коммерческой тайной, их

В настоящее время можно выделить четыре основных подхода к созданию методик аудита

- *бухгалтерский*
- *юридический*
- *специальный*
- *отраслевой*

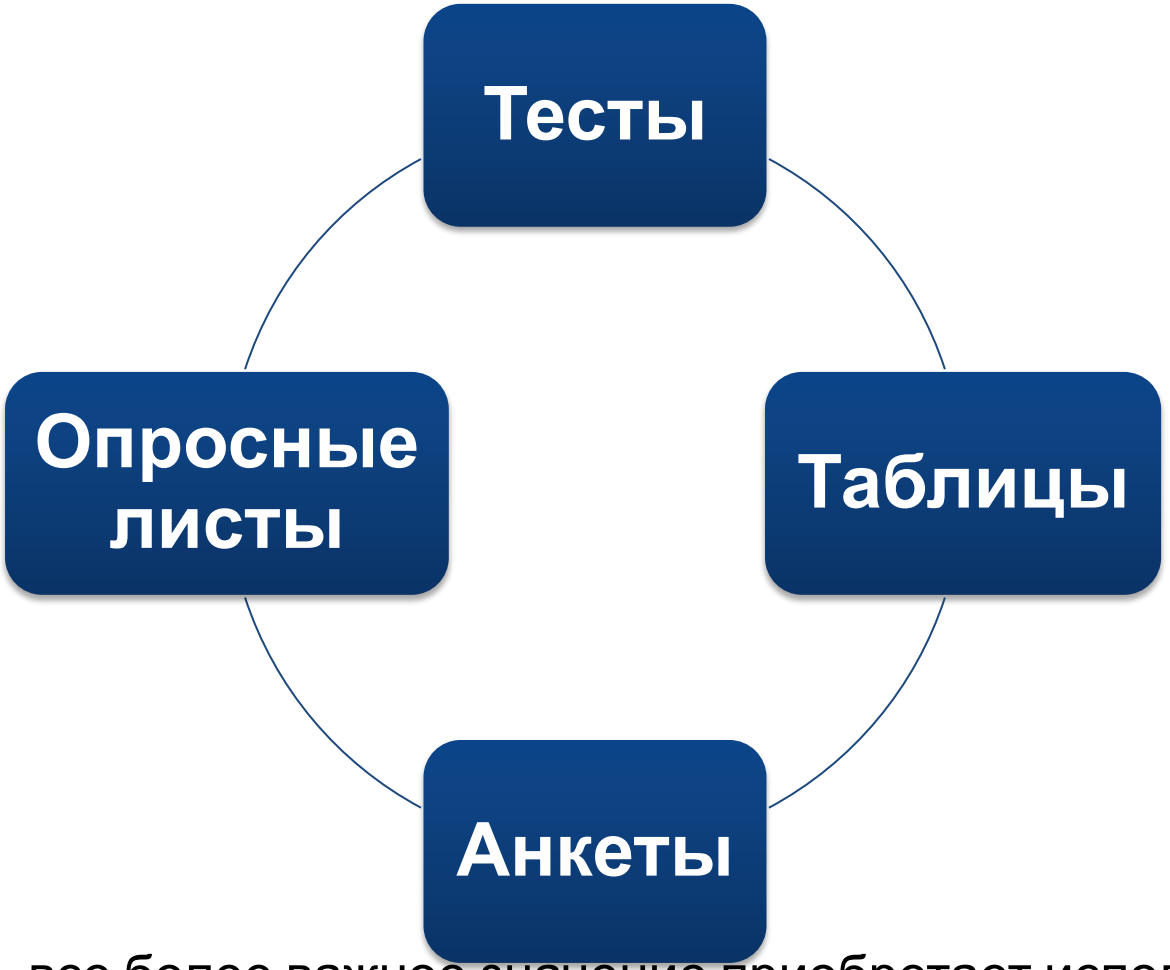
Бухгалтерский подход является традиционным. Он заключается в разработке методик проверки по различным разделам бухгалтерского учета, например, таким, как аудит кассовых операций, аудит расчетов с персоналом по оплате труда, аудит расчетов с подотчетными лицами и т. д.

Юридический подход включает в себя разработку методик проверки различных видов экономических работ с юридической точки зрения. В некоторых аспектах такие методики пересекаются с бухгалтерскими, но подразумевают более детальное изучение правовой стороны отражения хозяйственной деятельности экономического субъекта в учетном процессе организаций

Специальный подход включает в себя разработку методик проверки групп экономических субъектов, обладающих общими специальными признаками (структурой управления, структурой капитала, численностью работников, организационно-правовой формой, налоговым режимом и др.)

При *отраслевом подходе* разрабатываются методики аудита экономических субъектов в зависимости от вида их деятельности и отраслевой принадлежности

При различных методиках необходимо применять современные инструментальные средства



Кроме того, все более важное значение приобретает использование компьютерных информационных технологий при проведении аудита и сопутствующих услуг

Методика детальной проверки отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам может укладываться в единую (типовую) схему, включающую:

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

11

12

13

1. Перечень нормативных документов, регулирующих порядок отражения хозяйственных операций по конкретному бухгалтерскому счету (участку учета) должен включать:

- документы, устанавливающие основные хозяйственные правоотношения (Гражданский кодекс РФ)
- документы, определяющие порядок ведения определенных направлений деятельности экономических субъектов (ФЗ «О рынке ценных бумаг», Закон РФ «О валютном регулировании и валютном контроле», ТК ТС)
- документы, устанавливающие порядок ведения учета и составления отчетности в РФ (ФЗ «О бухгалтерском учете», положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, План счетов бухгалтерского учета)
- документы, устанавливающие порядок налогообложения экономических субъектов (Налоговый кодекс РФ, законодательные акты субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления по налогам, действующим на подведомственной им территории, принятые в соответствии с НК РФ)

2. Описание различных вариантов альтернативных учетных решений, выбор которых предоставлен экономическому субъекту, позволит аудитору при необходимости сравнить их с вариантом, который применяет проверяемый экономический субъект, выполнить необходимый анализ и дать рекомендации по у

3. Состав первичных документов по счету (разделу учета). Предприятиями и организациями могут использоваться различные первичные учетные документы. Это и унифицированные первичные документы, и документы, разрабатываемые

4. Регистры аналитического учета по счету. Экономический субъект в соответствии с принятой учетной политикой, разработанными системами управленческого, финансового и налогового учета, применяемой формой учета может использовать различные регистры аналитического учета – карточки, ведомости, журналы, а также их машинные аналоги.

5. Регистры синтетического учета по счету. Состав регистров синтетического учета также зависит от формы учета, используемой экономическим субъектом

6. *Бухгалтерская отчетность, в которой находят отражение участок учета, отдельный бухгалтерский счет.* Такая бухгалтерская отчетность должна включать:

- *Бухгалтерский баланс*
- *Отчет о прибылях и убытках*
- *Отчет о движении капитала*
- *Отчет о движении денежных средств*
- *Приложение к балансу*
- *Отчет о целевом использовании денежных средств*

Расчеты по налогам и платежам

Отчетность предоставляемая в органы статистики

Расчеты, представляемые в государственные социальные внебюджетные фонды

Другие формы отчетности

7. Классификатор возможных нарушений по разделу (участку, бухгалтерскому счету)

Классификатор включает перечень нарушений, которые возможны при ведении учета по данному разделу учета, участку учета и бухгалтерскому счету

8. Перечень типовых нарушений по разделу (участку, бухгалтерскому счету) **содержит описание типовых нарушений, а также обстоятельств, позволяющих выявить данные нарушения**

9. Перечень вопросов (вопросник) для проведения типовых опросов на этапе планирования аудиторской проверки **включает вопросы, которые должны быть заданы руководству экономического субъекта, главному бухгалтеру и иным сотрудникам на этапе планирования аудиторской проверки**

10. Перечень и описание аудиторских процедур, применяемых при проверке оборотов и остатков по счету. **Состав аудиторских процедур для выявления возможных нарушений или злоупотреблений должен соответствовать классификатору возможных нарушений по разделу (участку, бухгалтерскому учету)**

11. Последовательность выполнения аудиторских процедур. **Составление классификатора возможных нарушений по счету, а также описание каждой аудиторской процедуры, проведение которой позволяет выявить каждое из возможных нарушений, безусловно, позволяют аудиторской организации провести проверку на высоком качественном уровне**

12. Особенности проведения аудита в условиях использования проверяемым экономическим субъектом компьютерной обработки данных

данный раздел методики должен содержать описание процедур, которые следует выполнить аудитору, если проверяемый экономический субъект использует компьютерную обработку данных