SECTION III. ECONOMY

Пильщикова Т.А.

Методика планирования аудиторской деятельности

ФГБОУ ВО «МГУ им. Н.П. Огарёва»

(Россия, Саранск)

doi 10.18411/gq-31-07-2021-11

Аннотация

Аудиторская проверка представляет собой сложный, ограниченный во времени процесс, в связи с чем требующий тщательной подготовки для обеспечения высокого качества ее проведения. Планирование аудиторской деятельности должно обеспечивать уверенность того, что проведение аудита пройдет наиболее результативно, поэтому использование правильной методики организации данного этапа аудита позволит повысить эффективность данного процесс в условиях роста его качества.

Ключевые слова: аудит, планирование аудита, план аудита, программа аудита, аудиторские риски, существенность.

Планирование аудиторской деятельности представляет собой процесс осуществления решений аудиторской стратегии, основная цель которого заключается в установлении объема предстоящих работ, их трудоемкости, определении длительности проверки по всем участкам и расчет затрат на проведение проверки (аудиторских услуг). Методика планирования аудиторской деятельности позволяет определять предполагаемый эффект, производить необходимые расчеты, связанные с подготовкой предстоящей проверки до момента подписания договора с потенциальным клиентом.

Процесс планирования аудиторской деятельности Российской Федерации базируется на применение регламентированных требований международных стандартов аудита (МСА), в частности МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения», МСА 320 «Существенность при планировании проведения аудита», взаимосвязь которых способствует грамотному построению неотъемлемой части аудиторской проверки.

Планирование аудиторской деятельности должно обеспечивать уверенность того, что проведение аудита пройдет наиболее эффективно, поэтому использование необходимой документации и правильное формирование данных о деятельности клиента на этапе планирования является основным аспектом успешного проведения аудиторской проверки [3].

Документальное оформление этапа планирования представлено рабочим документом по изучению экономической деятельности экономического субъекта, анкетой независимости предприятия, анкетой независимости сотрудников, приказом о контроле качества, приказом о проведении проверки, письмом о проведении аудита, протоколом встречи, планом аудита и общей программой аудита.

На рисунке 1 схематически представлена структура планирования аудита, показывая последовательность этапов.

Рисунок 1 – Структура этапа планирования аудита

Реализация первого уровня системы планирования аудита осуществляется только после того, как аудиторская фирма получит от потенциального клиента предложение на проведение аудиторской проверки, что является триггером предварительного планирования [6].

Цель предварительного этапа заключается в оценке возможности проведения аудита, включающей в себя общее знакомство с деятельностью клиента и проведение экспресс-анализа, на котором происходит предварительный расчет объема предстоящей работы, величины трудоемкости, сроков и периода проверки, а также иных необходимых данных, являющихся базой для оценки проведения аудиторской проверки. Поэтому для понимания бизнеса потенциального клиента аудитор должен изучить:

- организационно-правовую форму, организационную структуру управления предприятием;
- специфику отрасли, виды основной и дополнительной деятельности, особенности выпускаемой продукции;
- технологий производства;
- принципы оплаты труда работников и предъявляемые к ним требования;
- соблюдение требований действующего законодательства при осуществлении своей деятельности;
- особенности ведения бухгалтерского учета, уровень автоматизации;
- организацию работы бухгалтерского отдела;
- полнота и систематизация учетной информации;
- организационно - распорядительную документацию, регулирующую деятельность бухгалтерии;
- участие главного бухгалтера в заключении сделок, налоговом планировании [5].

Рассмотренная информация получается аудитором по средствам собеседования с руководителем, изучения основных положений приказа от учетной политике, опроса в виде анкетирования, анализа экономических показателей бухгалтерской отчетности.

Если возникает ситуация, при которой условия для оказания услуг по проведению аудиторской проверки представляются неприемлемыми, аудиторская фирма оговаривает с потенциальным клиентом возможность изменения стоимости

услуг или изменения периода проведения проверки. При этом обе стороны могут либо дать согласие на измененные условия дальнейшего сотрудничества, либо без должного согласия при наступлении срока начала аудиторской проверки, аудиторская фирма принимает решение об отказе предоставления аудиторских услуг. В случае, если между обеими сторонами было принято согласие на изменения условий сотрудничества, аудиторская компания оценивает возможность предоставления услуг потенциальному клиенту с учетом имеющихся у нее трудовых, финансовых, временных и прочих ресурсов, которые являются достаточными для проведения аудиторской проверки в установленные сроки. Если все же ресурсов аудиторской фирмы недостаточно, она начинает поиск способов их дополнительного привлечения. При отсутствии такой возможности аудиторская компания вынуждена отказаться от проведения проверки, известив об этом потенциального клиента. В случае, если у фирмы имеются достаточные ресурсы или у нее есть возможность их дополнительного привлечения, потенциальному клиенту направляется письмо о согласии на проведение аудиторской проверки, согласовывается техническое задание и заключается предварительный договор о намерениях.

Второй этап аудиторской проверки заключается в расчете показателей планирования, составлении общего плана и программы аудиторской проверки.

Общий план аудита – это утвержденный руководителем аудиторской фирмы документ, который включает следующие элементы:

- объем аудита;
- затраты времени по видам запланированных работ на подготовительном, основном и заключительном этапах;
- сроки выполнения работы аудиторами;
- величина уровня существенности;
- размер аудиторского риска.

Аудиторский риск находится как произведение неотъемлемого риска, риска средств контроля и риска необнаружения. Неотъемлемый риск и риск средств контроля существуют независимо от аудитора, и он не может влиять на величину этих рисков. Поэтому для того, чтобы свести риски к минимуму проведение аудита должно быть тщательно спланировано. Риск средств контроля выражает меру ожидания аудитором вероятности пропуска ошибки в учете после проверки системы внутреннего контроля. Риск необнаружения представляет собой вероятность допущения ошибок, превосходящих приемлемый уровень.

Уровень существенности предприятия определяется в стоимостной оценке на этапе планирования аудита, кроме того, он может корректироваться при выполнении аудиторских процедур, а также на этапе завершения аудита.

Для расчета уровня существенности используются показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, а также данные о результатах расчета аудиторского риска.

Стоит учитывать, что между уровнем существенности и аудиторским риском есть обратная зависимость, которая заключается в следующем: чем выше уровень существенности, тем ниже аудиторский риск.

Приведем расчет уровня существенности ПАО «Альфа», предварительно рассчитаем необходимые показатели, представленные в таблице 5. Они определяются как произведения значения базового показателя на долю данного показателя в %.

Таблица 1

Расчет показателей, применяемый для нахождения уровня существенности ПАО «Альфа»

Базовые показатели	Значение базового показателя, тыс. р.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. р.
Основные средства	586999	10	58 700
Выручка	2850861	2	57 017

Валюта баланса	2780986	2	55 620
Собственный капитал	2171884	5	108 594
Общие затраты предприятия	2572078	2	51 442

Уровень существенности рассчитаем путем деления суммы значений, участвующих в расчете, на их количество (формула (1)).

$$(58\,700 + 57\,017 + 55\,620 + 108\,594 + 51\,442) / 5 = 66\,275 \text{ тыс. р.}, \quad (1)$$

Используемые для расчета уровня существенности значения не должны отличаться от средней расчетной величины на 20%. Процент отклонения определим, как отношение разности рассчитанного уровня существенности и полученных значений к рассчитанному уровню существенности. Получим следующие расчеты (формула (2)).

$$\begin{aligned} (66\,275 - 58\,700) / 66\,275 \times 100 \% &= 11 \% \\ (66\,275 - 57\,017) / 66\,275 \times 100 \% &= 14 \% \\ (66\,275 - 55\,620) / 66\,275 \times 100 \% &= 16 \% \\ (66\,275 - 108\,594) / 66\,275 \times 100 \% &= -64 \% \\ (66\,275 - 51\,442) / 66\,275 \times 100 \% &= 22 \% \end{aligned} \quad (2)$$

В результате расчета мы выяснили, что отклонение величин собственного капитала и общих затрат ПАО «Альфа» превосходит 20%, поэтому следует сделать пересчет без учета превышающих граничную величину показателей. Однако при пересчете не будем учитывать только собственный капитал, поскольку отклонение общих затрат от трех оставшихся показателей не столь велико (формула (3)).

$$\begin{aligned} (58\,700 + 57\,017 + 55\,620 + 51\,442) / 5 &= 55\,695 \text{ тыс. р.}, \\ (55\,695 - 58\,700) / 55\,695 \times 100 \% &= -5 \% \\ (55\,695 - 57\,017) / 55\,695 \times 100 \% &= -2 \% \\ (55\,695 - 55\,620) / 55\,695 \times 100 \% &= 0,1 \% \\ (55\,695 - 51\,442) / 55\,695 \times 100 \% &= 7 \% \end{aligned} \quad (3)$$

Повторный расчет отклонений показал, что все показатели соответствуют норме, следовательно, уровень существенности ПАО «Альфа» принимается равным 55 695 тыс. р.

Аудиторская программа – это документ, в котором детализированы виды работ, указанные в общем плане аудита. В нем указаны аналитические процедуры, выполнение каждой из которых провидится аудитором в соответствии с его квалификацией [2].

Программа аудита должна быть подписана руководителем аудиторской группы и утверждена руководителем аудиторской фирмы.

Если при проведении аудита были получены данные, противоречащие имеющейся у аудитора информации, то допускается возможность вносить изменения в общий план и программу аудита в ходе проведения проверки. В этом случае аудитор должен установить причины вызванных изменений и документировать выявленные причины.

К основным расчетным показателям относятся:

- трудоемкость проверки по каждому участку и общая трудоемкость проверки;
- число исполнителей по каждому участку проверки и общая численность аудиторской группы;
- объем операций на каждом участке проверки;
- обороты по счетам бухгалтерского учета;
- степень значимости операций на каждом участке проверки [1].

Полученные значения показателей используются для планирования и расчета экономического эффекта.

Третий этап включает консолидацию полученных показателей и уточнение оценки затрат по договору. Если условия проведения аудита изменились или оказались

невыгодными для аудиторской фирмы, она может принять решение об отказе от проведения проверки с последующим уведомлением об этом клиента. В данном случае происходит высвобождение для новых потенциальных клиентов. Далее следует анализ доходности по каждому договору, который представляет собой расчет максимизации прибыли и минимизации затрат.

Таким образом, методика планирования аудиторской деятельности представляет собой процесс, состоящий из трех последовательных этапов. От того, насколько правильно происходит реализация данного процесса, зависит в дальнейшем вся аудиторская проверка. Именно на этапе планирования аудиторская фирма принимает решение о проведении аудита или отказе от него, также уточняются сроки проверки, трудоемкость работ, уровень существенности, аудиторские риски и прочие элементы аудиторской проверки.

***

1. Васильцова Н. Т. Планирование аудита финансовой отчетности / Н. Т. Васильцова // Актуальные проблемы социально-экономического развития России. – 2020. – № 2. – С. 12-14.
2. Золотов Е. С. Планирование аудита как важный элемент аудиторской системы / Е. С. Золотов // Вестник магистратуры. – 2019. – № 1-2(88). – С. 144-145.
3. Колесник Н.Ф. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности / Н.Ф. Колесник, О. В. Шибилева, М. В. Казаков // Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 9 (122). – С. 1193-1195.
4. Сичинава С. Г. Системный подход к планированию аудита / С. Г. Сичинава, С. В. Шамшеев // Форум. Серия: Гуманитарные и экономические науки. – 2020. – № 2(19). – С. 128-133.
5. Ханбулатова З. Т. Планирование аудита финансовой отчетности / З. Т. Ханбулатова // Экономика и социум. – 2020. – № 4(71). – С. 973-977.
6. Юнусова Д. А. Стандарты планирования аудита и управления рисками / Д. А. Юнусова, М. Ш. Багамаева // Экономика и предпринимательство. – 2021. – № 3(128). – С. 1222-1225.

Романова С.В., Марьянова С.А., Стебленко М.И.

Информативность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности при привлечении потенциальных инвесторов

*Институт сферы обслуживания и предпринимательства (филиал) ФГБОУ ВО
"Донской государственный технический университет"
(Россия, Шахты)*

doi 10.18411/gq-31-07-2021-12

Аннотация

В статье рассмотрена информативность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, приведены примеры информационных источников, необходимых при проведении анализа финансового состояния организации, выявлена роль и значение анализа финансового состояния организации при привлечении потенциальных инвесторов.

Ключевые слова: финансовое состояние, платежеспособность, бухгалтерская (финансовая) отчетность, инвесторы, информационные источники.

В настоящее время в России правят рыночные отношения, требующие от предприятий эффективного осуществления финансово-хозяйственной деятельности, активной обработки информации и успешного привлечения потенциальных инвесторов.

При таких критериях имеет значение проведение экономического анализа предприятия, позволяющего оценить производственные затраты с полученными доходами, а также провести поиск эффективного использования денежных средств,