

ПЛАНИРОВАНИЕ КАК НАЧАЛЬНЫЙ ЭТАП АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ**Барыкина Анастасия Владимировна**

студент, Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова, РФ, г. Москва

PLANNING AS THE INITIAL STAGE OF AN AUDIT**Anastasia Barykina***Student, Plekhanov Russian University of Economics, Russia, Moscow*

Аннотация. В статье рассматриваются основные этапы проведения аудиторской проверки, особо выделен этап планирования аудита в организации. Приведено разделение аудита на предварительное и прямое. Указаны основные принципы работы и основополагающие правовые документы.

Abstract. The article examines the main stages of the audit, highlighted the stage of audit planning in the organization. The audit is divided into preliminary and direct. The basic principles of work and the basic legal documents are specified.

Ключевые слова: аудит, планирование аудита, аудиторская деятельность, аудитор, аудиторская проверка.

Keywords: audit, audit planning, auditing, auditor.

Аудиторская деятельность является одной из важных видов деятельности, способствующих улучшению экономической ситуации в стране. Как правило, аудиторские организации, осуществляющие аудиторскую деятельность, являются коммерческими и независимыми. Аудиторская деятельность представляет собой деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

Аудит - независимая проверка бухгалтерской отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Для целей настоящего Федерального закона под бухгалтерской отчетностью аудируемого лица понимается отчетность, предусмотренная Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Как правило, Лицом, выполняющим аудиторское задание, является аудитором.

Аудиторская проверка состоит из нескольких этапов (рис. 1):



Рисунок 1. Этапы проведения аудиторской проверки [2]

Планирование происходит на первом этапе аудиторской проверки. Эта стадия состоит из трёх основных этапов: предварительное планирование; подготовка и составление плана; подготовка и составление программы. Планирование осуществляется на основании МСА (Международный стандарт аудита) 300 и ФПСАД (Федерального правила аудиторской деятельности) №3 [4].

Некоторые ученые считают, что планирование аудита подразделяется на предварительное и непосредственное [3]. При предварительном планировании происходит знакомство со спецификой предприятия, изучение финансового положения потенциального клиента. К предварительному планированию обычно относят:

- ознакомление с особенностями деятельности организации;
- определение ее финансового положения;
- оценку состояния финансового учета и надежности системы внутреннего контроля организации;
- сбор необходимой информации для непосредственного планирования и всей последующей работы.

Далее аудитор должен вынести решение о последующей проверке: он может согласиться дальше вести планирование, а может и отказаться. Отказ может быть связан с сомнениями аудитора о надежности клиента.

Прямое (непосредственное) планирование подразумевает оценку аудиторского риска и уровня существенности, а также составление общего плана и программы аудита.



Рисунок 2. Принципы при планировании аудиторской проверки

Необходимо учитывать, что при планировании проверки аудитор пользуется рядом принципов, каждый из которых играет свою роль (рис. 2). Применение всех принципов в совокупности позволяет улучшить качество планирования и повысить результат самой аудиторской проверки.

Задачами планирования аудита являются:

- установление этапов и сроков работы с клиентом;
- определение затрат;
- рациональное использование рабочего времени специалиста;
- подготовка адекватной рабочей группы специалистов для работы с
- создание условий для осуществления последовательного контроля за аудитом.

На начальном этапе планирования всегда определяется объект проверки, то есть формы отчетности. Основопологающим этапом при планировании является разработка общей программы, на основании которой будет происходить дальнейшая проверка. Все выводы и результаты проверки приводятся на заключительном этапе общего плана. Другими словами, общая стратегия аудита и план аудита составляют целый комплекс мероприятий по планированию.

В заключении можно сказать, что планирование позволяет получить достаточное количество свидетельств о положении дел клиента, сохранить затрат на аудит в умеренном размере и избежать недоразумений с клиентом. Грамотное планирование проведения аудиторской проверки необходимо для достижения самой основной цели – достоверной проверки финансовой отчетности компании.

Список литературы:

1. Ефремова Е.И. Планирование аудита. Сборник межвузовской конференции «Внутренний контроль и аудит в системе эффективного управления». С. 101 – 106
2. Сикорская О.И. Процесс планирования аудита. Международный научный журнал «Инновационная наука» №11-1/2017. С. 168-173.
3. Шимолина М.А. Планирование аудита [Электронный ресурс] // - Режим доступа: <http://www.klerk.ru/buh/articles/56009/#2> (дата обращения: 23.12.2019)

4. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».