|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  | IT Аудит: Аудитор 4.3  автоматизация внешнего и внутреннего аудита  [+7 (495)926-37-87](tel:+74959263787)  [+7 (812)336-43-17](tel:+78123364317)  [все контакты](http://audit-soft.ru/Company)  [**записаться на бесплатные вебинары | 03-05 февраля**](http://audit-soft.ru/Meeting/PlanEvents)  [Документация](http://audit-soft.ru/Help)  [Скачать программу](http://audit-soft.ru/Download)  [Задать вопрос](http://audit-soft.ru/Support)   * [Внешний аудит](http://audit-soft.ru/%D1%80%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%87%D0%B8%D0%B5-%D0%B4%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D1%8B-%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%B0) * [Методика аудита](http://audit-soft.ru/%D0%BC%D0%B5%D1%82%D0%BE%D0%B4%D0%B8%D0%BA%D0%B0-%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%B0) * [Внутренний финансовый аудит](http://audit-soft.ru/%D0%B2%D0%BD%D1%83%D1%82%D1%80%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%B8%D0%B9-%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8C) * [Контроль качества аудита](http://audit-soft.ru/%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8C-%D0%BA%D0%B0%D1%87%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0) * [Демо-версия](http://audit-soft.ru/Demo) * [Тарифы](http://audit-soft.ru/Buy) * [Бесплатные вебинары](http://audit-soft.ru/Meeting/PlanEvents) * [Центр поддержки](http://audit-soft.ru/Download) * [Модули программы внешнего аудита](http://audit-soft.ru/%D1%80%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%87%D0%B8%D0%B5-%D0%B4%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D1%8B-%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%B0) * [Контроль качества аудита](http://audit-soft.ru/%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8C-%D0%BA%D0%B0%D1%87%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0) * [Программа проверки Росфиннадзор](http://audit-soft.ru/%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B3%D1%80%D0%B0%D0%BC%D0%BC%D0%B0-%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B8-%D0%A0%D0%BE%D1%81%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%BD%D0%B0%D0%B4%D0%B7%D0%BE%D1%80)   **Государственный контроль качества работы аудиторских организаций Росфиннадзором**  В 2012-2013 г. проверки со стороны РФН носили более формальный характер (проверяли наличие документов, соблюдение основных принципов контроля качества). С 2014 г. наблюдается углубление проверок контроля аудиторов со стороны РФН, проверки проходит более тщательно, по существу. Формальный подход к проверке уходит в прошлое.   Внешний контроль качества работы аудиторских организаций государственным органом - Росфиннадзором проводится в отношении аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности следующих организаций:   * организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам * кредитные и страховые организации * негосударственные пенсионные фонды * организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов * государственные корпорации * государственнык компании   **Программа проверки качества работы аудиторских организаций, проводимой Росфиннадзором**   | **№ п/п** | **Вопросы и процедуры проверки контроля качества Росфиннадзором** | **Реализация программы контроля качества аудита в  IT Аудит: Аудитор** | | --- | --- | --- | | 1. | Соблюдение аудиторской организацией требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов (далее - СРО аудиторов) и наличие сведений об аудиторской организации в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО аудиторов | Требование может быть выполнено только самой аудиторской организацией | | 2. | Соблюдение аудиторской организацией требования к организационно-правовой форме | Требование может быть выполнено только самой аудиторской организацией | | 3. | Соблюдение аудиторской организацией требования к численности аудиторов, являющихся работниками аудиторской организации на основании трудовых договоров | Требование может быть выполнено только самой аудиторской организацией | | 4. | Соблюдение аудиторской организацией требования к доли уставного (складочного) капитала аудиторской организации, принадлежащая аудиторам и (или) аудиторским организациям | Требование может быть выполнено только самой аудиторской организацией | | 5. | Соблюдение аудиторской организацией требования к численности аудиторов в коллегиальном исполнительном органе аудиторской организации | Требование может быть выполнено только самой аудиторской организацией | | 6. | Лицо, являющееся единоличным исполнительным органом аудиторской организации, являются аудиторами | Требование может быть выполнено только самой аудиторской организацией | | 7. | Организация, которой по договору переданы полномочия исполнительного органа аудиторской организации, является аудиторской организацией | Требование может быть выполнено только самой аудиторской организацией | | 8. | Осуществление аудиторской организацией предпринимательской деятельности в виде проведения аудита в течение двух последних лет, предшествовавших году проверки (указать долю выручки от проведения аудита в общем объеме выручки от оказания платных услуг) | Требование может быть выполнено только самой аудиторской организацией | | 9. | Порядок выплаты и размер денежного вознаграждения за проведение аудита (в том числе обязательного) и оказание сопутствующих ему услуг | Требование может быть выполнено только самой аудиторской организацией  В программе предусмотрен рабочий документ **Контрольный лист независимости аудиторской компании** | | 10. | Наличие у аудиторской организации филиалов | х | | 11. | Количество организаций, с которыми были заключены договоры на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в проверяемом периоде | В программу встроен шаблон документа **Договор на проведение аудиторской проверки** в редакции, одобренной Советом по аудиторской деятельности 18 сентября 2014 г., протокол № 14.  Предусмотрена возможность внесения в программу шаблона договора, применяемого аудиторской компаний.  При подготовке договора **автоматически заполняются реквизиты сторон договора** | | 12. | Соблюдение аудиторской организацией целей и основных принципов проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности | В рабочих документах приводится цель выполнения аудиторской процедуры  В программе предусмотрены рабочие документы, подтверждающие независимость:  - **Контрольный лист независимости аудиторской компании**  - **Расписка члена аудиторской группы о факте личной независимости**  - **Письменное подтверждение соблюдения установленных принципов и процедур независимости** | | 13. | Соблюдение аудиторской организацией требований в отношении документального оформления сведений, которые важны с точки зрения предоставления доказательств, подтверждающих аудиторское мнение, а также доказательств того, что аудиторская проверка проводилась в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности | В программу включено более [**400 процедур и шаблонов рабочих документов**](http://audit-soft.ru/%D1%80%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%87%D0%B8%D0%B5-%D0%B4%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D1%8B-%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%B0) по всем основным разделам аудита  В программе предусмотрена возможность формировать рабочие документы на основании шаблонов, в т.ч. заполняемых данными бухучета, а также **хранить электронные копии первичных документов клиента** (текстовые и табличные документы, отсканированные документы, фотографии и т.д.)  [**Посмотреть порядок заполнение рабочих документов данными бухучета в IT Аудит: Аудитор**](http://audit-soft.ru/%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B3%D1%80%D0%B0%D0%BC%D0%BC%D0%B0-%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B8-%D0%A0%D0%BE%D1%81%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%BD%D0%B0%D0%B4%D0%B7%D0%BE%D1%80)  [**Подготовка рабочих документов без заполнения данными бухучета | посмотреть видеоролик**](http://audit-soft.ru/%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B3%D1%80%D0%B0%D0%BC%D0%BC%D0%B0-%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B8-%D0%A0%D0%BE%D1%81%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%BD%D0%B0%D0%B4%D0%B7%D0%BE%D1%80)  Использование программы позволяет выполнить:  - процедуры оценки рисков по основным разделам аудита  - аналитические процедуры  - тесты средств контроя  - процедуры проверки по существу  - процедуры по контролю качеству, мониторингу  Предусмотрена возможность создания архива базы данных. По проекту все файлы рабочих документов могут быть выгружены на внешний носитель и использованы вне программы  [**Как сохранить все файлы рабочих документов по проекту одним кликом мыши? | посмотреть видеоролик**](http://audit-soft.ru/%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B3%D1%80%D0%B0%D0%BC%D0%BC%D0%B0-%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B8-%D0%A0%D0%BE%D1%81%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%BD%D0%B0%D0%B4%D0%B7%D0%BE%D1%80) | | 14. | Соблюдение аудиторской организацией требований в отношении планирования аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности | В программе предусмотрено большое количество процедур и рабочих документов по [планированию аудита](http://audit-soft.ru/%D0%BC%D0%B5%D1%82%D0%BE%D0%B4%D0%B8%D0%BA%D0%B0-%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%B0/%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B5-%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%B0)  **План аудита** составляется автоматически на основании более детализированного документа - [**программы аудита**](http://audit-soft.ru/%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B3%D1%80%D0%B0%D0%BC%D0%BC%D0%B0-%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%B0).  Плановая и фактическая трудоемкость по каждому разделу аудита подсчитывается автоматически на основании аудиторских процедурх  [**Подготовка программы аудита в IT Аудит: Аудитор | посмотреть видеоролик**](http://audit-soft.ru/%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B3%D1%80%D0%B0%D0%BC%D0%BC%D0%B0-%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B8-%D0%A0%D0%BE%D1%81%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%BD%D0%B0%D0%B4%D0%B7%D0%BE%D1%80) | | 15. | Соблюдение аудиторской организацией требований в отношении концепции существенности и ее взаимосвязи с аудиторским риском | В программе предусмотрены рабочие документы:  - **Расчет уровня существенности**  - **Распределение существенности по статьям отчетности**  - **Сводная информация о расчете и пересмотре уровня существенности**  По группам однотипных операций (остатков по счетам) производится документирование уровня существенности при документировании выборки (нестатистическая и статистическая выборка)  [**Загрузка отчетности, расчет и распределение уровня существенности | посмотреть видеоролик**](http://audit-soft.ru/%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B3%D1%80%D0%B0%D0%BC%D0%BC%D0%B0-%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B8-%D0%A0%D0%BE%D1%81%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%BD%D0%B0%D0%B4%D0%B7%D0%BE%D1%80)  Существенность и оцененый аудиторский риск по однотипным группам операций влияет на [объем аудиторской выборки](http://audit-soft.ru/%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%B0%D1%8F-%D0%B2%D1%8B%D0%B1%D0%BE%D1%80%D0%BA%D0%B0) | | 16. | Соблюдение аудиторской организацией требований в отношении качества доказательств, которые необходимо получить при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также к процедурам, выполняемым с целью получения доказательств | В программу включено более **400 процедур и шаблонов рабочих документов** по всем основным разделам аудита  Документирование аудиторских доказательств в программе IT Аудит: Аудитор может быть выполнено:  - в ходе выполнения аудита  - **задним числом**  Подтверждение составления рабочей документации в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обеспечения общего понимания аудита, производится руководителем аудиторской группы в рабочем документе **Анкета о завершении аудиторской проверки**  Обоснование объема аудиторской выборки производится согласно [методики расчета объема аудиторской выборки](http://audit-soft.ru/%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%B0%D1%8F-%D0%B2%D1%8B%D0%B1%D0%BE%D1%80%D0%BA%D0%B0#FormulaSample) и документально оформляется рабочим документом **Статистика проверяемой совокупности**  [**Загрузка отчетности, расчет и распределение уровня существенности | посмотреть видеоролик**](http://audit-soft.ru/%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B3%D1%80%D0%B0%D0%BC%D0%BC%D0%B0-%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B8-%D0%A0%D0%BE%D1%81%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%BD%D0%B0%D0%B4%D0%B7%D0%BE%D1%80) | | 17. | Соблюдение аудиторской организацией требований в отношении содержания, порядка подписания и представления аудиторского заключения, а также к порядку формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности | В программе предусмотрено несколько вариантов шаблонов аудиторского заключения, на основании которых формируется аудиторское заключение. Выбор вида аудиторского заключения производится аудитором  Пользователи имеют возможность использовать [**свой шаблон аудиторского заключения**](http://audit-soft.ru/%D0%BC%D0%B5%D1%82%D0%BE%D0%B4%D0%B8%D0%BA%D0%B0-%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%B0/%D1%81%D0%BE%D0%B7%D0%B4%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B5-%D0%BC%D0%B5%D1%82%D0%BE%D0%B4%D0%B8%D0%BA%D0%B8-%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%B0#AuditorCreationModelReport)  В программе предусмотрена возможность **хранить электронные копии любых документов клиента** (текстовые и табличные документы, отсканированные документы, фотографии и т.д.)  [**Подготовка рабочих документов без заполнения данными бухучета | посмотреть видеоролик**](http://audit-soft.ru/%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B3%D1%80%D0%B0%D0%BC%D0%BC%D0%B0-%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B8-%D0%A0%D0%BE%D1%81%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%BD%D0%B0%D0%B4%D0%B7%D0%BE%D1%80)  В программе предусмотрена возможность формирования [**отчет аудитора**](http://audit-soft.ru/%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82-%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%B0) на основании встроенного в программу шаблона письменной информации и выявленных нарушений  Пользователи имеют возможность использовать [**свой шаблон письменной информации**](http://audit-soft.ru/%D0%BC%D0%B5%D1%82%D0%BE%D0%B4%D0%B8%D0%BA%D0%B0-%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%B0/%D1%81%D0%BE%D0%B7%D0%B4%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B5-%D0%BC%D0%B5%D1%82%D0%BE%D0%B4%D0%B8%D0%BA%D0%B8-%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%B0#AuditorCreationModelReport)  [**Посмотреть видеоролик по настройке шаблона отчета аудитора в IT Аудит: Методолог**](http://audit-soft.ru/%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B3%D1%80%D0%B0%D0%BC%D0%BC%D0%B0-%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B8-%D0%A0%D0%BE%D1%81%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%BD%D0%B0%D0%B4%D0%B7%D0%BE%D1%80) | | 18. | Соблюдение аудиторской организацией требований в отношении контроля качества выполнения заданий по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности | Процедуры надзора за выполнением задания закреплены во внутрифирменном стандарте **Обеспечение внутреннего контроля качества при проведении аудита**  В программе IT Аудит: Аудитор предусмотрена возможность документирования ознакомления вышестоящих членов аудиторской группы с выполненными аудиторскими процедурами и сформированными рабочими документами участников аудиторской группы.  В программе формируется рабочие документы, подверждающие соблюдение требований в отношении контроля качества выполнения заданий по аудиту:  - **Анкета о завершении аудиторской проверки**  - **Контрольный лист по внутрифирменному контролю качества аудиторской проверки** | | 19. | Соблюдение аудиторской организацией требований в отношении понимания деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценки рисков существенного искажения аудируемой бухгалтерской (финансовой) отчетности | В программе предусмотрены рабочие документы:  - **Оценка возможности проведения аудита и (или) выполнения специальных заданий**  - **Изучение влияния законодательства на деятельность предприятия**  - **Изучение системы внутреннего контроля по соблюдению аудируемым лицом нормативно-правовых актов**  - **Запрос об одобрении сделок**  В программе предусмотрены рабочие документы:  - **Оценка риска хозяйственной деятельности**  - **Тестирование системы внутреннего контроля**  - **Оценка раскрытия информации в финансовой отчетности** | | 20. | Соблюдение требований аудиторской организацией в отношении осуществления аудиторских процедур при проверке хозяйствующих субъектов, являющихся связанными сторонами аудируемого лица, и хозяйственных операций аудируемого лица | В программе предусмотрены рабочие документы:  - **Запрос о предоставлении информации о связанных сторонах**  - **Письмо-представление** | | 21. | Соблюдение требования аудиторской организацией в отношении действий аудитора по выявлению и оценке событий, возникших после «отчетной даты» | В программе предусмотрены рабочие документы:  - **Обзор событий после отчетной даты**  - **Запрос относительно событий после отчетной даты**  - **Запрос об одобрении сделок**  - **Запрос относительно судебных разбирательств и претензий** | | 22. | Соблюдение аудиторской организацией требований по проверке правомерности применения аудируемым лицом допущения о непрерывности его деятельности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе при рассмотрении представленной руководством аудируемого лица оценки способности указанного лица продолжать непрерывно осуществлять свою деятельность | В программе предусмотрены рабочие документы:  - **Оценка допущения непрерывности деятельности**  - **Запрос о применимости допущения непрерывности деятельности**  - **Оценка раскрытия информации в финансовой отчетности**  - [**расчет 60 финансовых коэффициентов**](http://audit-soft.ru/%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B5-%D0%BA%D0%BE%D1%8D%D1%84%D1%84%D0%B8%D1%86%D0%B8%D0%B5%D0%BD%D1%82%D1%8B) | | 23. | Соблюдение аудиторской организацией требований к порядку согласования условий проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности с аудируемым лицом; к действиям аудиторской организации в случае изменения условия задания, предполагающие более низкий уровень уверенности в достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, чем уверенность, которая требуется для выражения мнения в аудиторском заключении | Условия проведения аудита могут быть согласовны в следующих документах:  - **Договоре на проведение аудиторской проверки**  - **Письмо-представление** | | 24. | Соблюдение аудиторской организацией требований в отношении обязанности по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности | В программе предусмотрены рабочие документы:  - **Выявление и оценка риска недобросовестных действий**  - **Запрос по недобросовестным действиям** | | 25. | Соблюдение аудиторской организацией обязанности по рассмотрению в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов и выявлению при этом существенных искажений указанной отчетности, вызванных преднамеренными (непреднамеренными) действиями (бездействием) аудируемого лица, противоречащими требованиям нормативных правовых актов | В программе предусмотрены рабочие документы:  - **Проверка соблюдения требований нормативных актов**  - **Запрос о применяемых процедурах обеспечения соблюдения требований нормативных правовых актов**  - **Изучение системы внутреннего контроля по соблюдению аудируемым лицом нормативно-правовых актов**  - **Изучение влияния законодательства на деятельность предприятия**  - **Изучение порядка регистрации и согласования договоров**  - **Проверка полномочий на заключение договоров сотрудниками организации**  - **Оценка соблюдения аудируемым лицом требований законодательства в части противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма** | | 26. | Соблюдение аудиторской организацией требований к выборочным проверкам в аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также к сбору аудиторских доказательств | По результатам [аудиторской выборки](http://audit-soft.ru/%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%B0%D1%8F-%D0%B2%D1%8B%D0%B1%D0%BE%D1%80%D0%BA%D0%B0) формируются следующие рабочие документы:  - **Параметры аудиторской выборки** (документ содержит информацию о группе операций, по которой сформирована выборка; способе отбора элементов выборки; допустимой ошибке, уровне существенности; ожидаемой ошибке, оценке риска; рекомендуемого количества элементов выборки на этапе формирования выборки и по результатам экстраполяции; информацию о стратификации генеральной совокупности)  - **Статистика аудиторской выборки** (документ содержит информацию об основной статистической информации анализируемой совокупности; выявленных нарушениях и результатах экстраполяции (распределения ошибок на генеральную совокупность)  - Перечень элементов статистической выборки, ключевых элементов и элементов, превышающих уровень существуенности  Обоснование объема аудиторской выборки производится согласно [методики расчета объема аудиторской выборки](http://audit-soft.ru/%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%B0%D1%8F-%D0%B2%D1%8B%D0%B1%D0%BE%D1%80%D0%BA%D0%B0#FormulaSample) и документально оформляется рабочим документом **Статистика проверяемой совокупности**  [**Аудиторская выборка в IT Аудит: Аудитор | посмотреть видеоролик**](http://audit-soft.ru/%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B3%D1%80%D0%B0%D0%BC%D0%BC%D0%B0-%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B8-%D0%A0%D0%BE%D1%81%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%BD%D0%B0%D0%B4%D0%B7%D0%BE%D1%80) | | 27. | Соблюдение аудиторской организацией требований при получении аудиторских доказательств в случаях присутствия аудитора при проведении инвентаризации материально-производственных запасов; раскрытия информации о судебных делах и претензионных спорах; при оценке и раскрытии информации о долгосрочных финансовых вложениях; при раскрытии информации по отчетным сегментам бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица | В программе предусмотрены рабочие документы:  - **Изучение регулярности проведения и результатов инвентаризации в предыдущие периоды**  - **Проверка проведения инвентаризации при смене МОЛ**  - **Анализ результатов инвентаризации дебиторской задолженности**  - **Анализ результатов инвентаризации кредиторской задолженности**  - **Проверка последовательности проведения инвентаризации ОС**  - **Наблюдение за инвентаризацией аудируемого лица**  - **Анализ полноты проведения инвентаризации активов**  - **Результаты выборочной инвентаризации активов**  - **Сводные результаты проведенной инвентаризации**  - **Исковая (претензионная) работа с контрагентами** и **Запрос относительно судебных разбирательств и претензий**  - [процедуры и рабочие документы по финансовым вложениям](http://audit-soft.ru/%D0%BC%D0%B5%D1%82%D0%BE%D0%B4%D0%B8%D0%BA%D0%B0-%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%B0/%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82-%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B5-%D0%B2%D0%BB%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F) | | 28. | Соблюдение аудиторской организацией требований в отношении использования в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждающей информации из внешних источников | В программе предусмотрен рабочий документ **Информация об объектах, в отношении которых могут быть получены внешние подтверждения**  В методике аудита предусмотрено большое количество разнообразных [запросов в адрес аудируемого лица](http://audit-soft.ru/%D0%BC%D0%B5%D1%82%D0%BE%D0%B4%D0%B8%D0%BA%D0%B0-%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%B0/%D0%B7%D0%B0%D0%BF%D1%80%D0%BE%D1%81%D1%8B) | | 29. | Соблюдение аудиторской организацией требований при первой проверке аудируемого лица | В программе предусмотрен рабочий документ **Запрос клиента к предшествующему аудитору о предоставлении информации новому аудитору**  Некоторые аудиторские доказательства относительно текущих активов и обязательств аудируемого лица могут быть получены в ходе выполнения аудиторских процедур в отношении финансово-хозяйственных операций и документов текущего периода.  Например, в результате факта погашения (оплаты) в течение отчетного периода дебиторской (кредиторской) задолженности, существовавшей на начало отчетного периода, появляются аудиторские доказательства существования, прав и обязанностей, полноты и стоимостной оценки на начало отчетного периода.  С целью подтверждения МПЗ аудитор может выполнить следующие дополнительные процедуры:  - наблюдение за проведением текущей инвентаризации материально-производственных запасов и отслеживание количественных изменений материально-производственных запасов в период с даты текущей инвентаризации к началу отчетного периода  - проверка стоимостной оценки элементов материально-производственных запасов, существовавших на начало отчетного периода  - проверка величины прибыли и правильности бухгалтерского учета затрат на отчетную дату  Документирование решения аудитора о выражении модифицированного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности (мнения с оговоркой, отрицательного мнения, отказ от выражения мнения) приводится в письменной информации | | 30. | Соблюдение аудиторской организацией требований в отношении применения аналитических процедур в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности | В состав [**методики аудита**](http://audit-soft.ru/%D0%BC%D0%B5%D1%82%D0%BE%D0%B4%D0%B8%D0%BA%D0%B0-%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%B0), входящей в комплект поставки програмы, включено более [**400 шаблонов рабочих документов аудитора**](http://audit-soft.ru/%D1%80%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%87%D0%B8%D0%B5-%D0%B4%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D1%8B-%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%B0).  Представлены различные типы шаблонов документов:  - аналитические процедуры  - опросники, включая оценку рисков  - формальные документы по планированию, проведению и завершению аудита  - аудиторские процедуры по существу  - запросы  - рабочие документы, составляемые по завершению аудита  [**Посмотреть порядок заполнение рабочих документов данными бухучета в IT Аудит: Аудитор**](http://audit-soft.ru/%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B3%D1%80%D0%B0%D0%BC%D0%BC%D0%B0-%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B8-%D0%A0%D0%BE%D1%81%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%BD%D0%B0%D0%B4%D0%B7%D0%BE%D1%80)  [**Подготовка рабочих документов без заполнения данными бухучета | посмотреть видеоролик**](http://audit-soft.ru/%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B3%D1%80%D0%B0%D0%BC%D0%BC%D0%B0-%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B8-%D0%A0%D0%BE%D1%81%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%BD%D0%B0%D0%B4%D0%B7%D0%BE%D1%80)  В качестве примера аналитических процедур можно привести следующие:  - **Взаимоувязка показателей бухгалтерской отчетности**  - **Стратификация хозяйственных операций**  - **Анализ структуры основных покупателей**  - **Анализ структуры основных поставщиков**  - **Структура основных доходов**  - **Структура основных расходов** | | 31. | Соблюдение аудиторской организацией требований в отношении аудита оценочных значений, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности | В программе предусмотрен рабочий документ **Проверка точности расчета и полноты раскрытия оценочных значений в финансовой отчетности** | | 32. | Соблюдение аудиторской организацией требований в отношении сообщения информации, полученной по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, руководству аудируемого лица и представителям собственника аудируемого лица | В программе предусмотрена возможность формирования [**отчет аудитора**](http://audit-soft.ru/%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82-%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%B0) на основании встроенного в программу шаблона письменной информации и выявленных нарушений.  Пользователи имеют возможность использовать [**свой шаблон письменной информации**](http://audit-soft.ru/%D0%BC%D0%B5%D1%82%D0%BE%D0%B4%D0%B8%D0%BA%D0%B0-%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%B0/%D1%81%D0%BE%D0%B7%D0%B4%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B5-%D0%BC%D0%B5%D1%82%D0%BE%D0%B4%D0%B8%D0%BA%D0%B8-%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%B0#AuditorCreationModelReport)  В программе предусмотрены рабочие документы:  **Состав органов управления аудируемого лица и получатели информации по результатам аудита  - Информационное сообщение о выявленных фактах несоблюдения требований нормативно-правовых актов** | | 33. | Соблюдение аудиторской организацией требований в отношении использования заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица в качестве доказательств, процедур документального оформления заявлений и разъяснений руководства, а также действий аудитора при отказе руководства аудируемого лица предоставить надлежащие заявления и разъяснения | В программе предусмотрен рабочий документ **Письмо-представление** | | 34. | Соблюдение аудиторской организацией требований при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, которое пользуется для составления этой бухгалтерской (финансовой) отчетности услугами централизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтера-специалиста | х | | 35. | Соблюдение аудиторской организацией требований в отношении рассмотрения в ходе аудита сопоставимых данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности | В программе предусмотрены рабочие документы:  - **Взаимоувязка показателей бухгалтерской отчетности**  - **Проверка на соответствие конечного сальдо остаткам, отраженным в начале отчетного периода** | | 36. | Соблюдение аудиторской организацией требований при рассмотрении информации, по которой аудитор может не составлять аудиторское заключение, но которая включена в документы, содержащие проаудированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность | В программе предусмотрено несколько вариантов шаблонов аудиторского заключения, на основании которых формируется аудиторское заключение. Выбор вида аудиторского заключения производится аудитором.  Пользователи имеют возможность использовать [**свой шаблон аудиторского заключения**](http://audit-soft.ru/%D0%BC%D0%B5%D1%82%D0%BE%D0%B4%D0%B8%D0%BA%D0%B0-%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%B0/%D1%81%D0%BE%D0%B7%D0%B4%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B5-%D0%BC%D0%B5%D1%82%D0%BE%D0%B4%D0%B8%D0%BA%D0%B8-%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%B0#AuditorCreationModelReport). Настройка шаблона аудиторского заключения производится аналогично настройке письменной информации  [**Посмотреть видеоролик по настройке шаблона отчета аудитора в IT Аудит: Методолог**](http://audit-soft.ru/%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B3%D1%80%D0%B0%D0%BC%D0%BC%D0%B0-%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B8-%D0%A0%D0%BE%D1%81%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%BD%D0%B0%D0%B4%D0%B7%D0%BE%D1%80)  В программе предусмотрена возможность **хранить электронные копии любых документов клиента** (текстовые и табличные документы, отсканированные документы, фотографии и т.д.)  [**Подготовка рабочих документов без заполнения данными бухучета | посмотреть видеоролик**](http://audit-soft.ru/%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B3%D1%80%D0%B0%D0%BC%D0%BC%D0%B0-%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B8-%D0%A0%D0%BE%D1%81%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%BD%D0%B0%D0%B4%D0%B7%D0%BE%D1%80) | | 40. | Соблюдение аудиторской организацией требований к системе контроля качества услуг в аудиторской организации | Процедуры надзора за выполнением задания закреплены во внутрифирменном стандарте **Обеспечение внутреннего контроля качества при проведении аудита**  В программе IT Аудит: Аудитор предусмотрена возможность документирования ознакомления вышестоящих членов аудиторской группы с выполненными аудиторскими процедурами и сформированными рабочими документами участников аудиторской группы.  В программе формируется рабочий документ, подверждающий контроль за выполнением задания, а также рабочий документ **Контрольный лист по внутрифирменному контролю качества аудиторской проверки** |   Реализация программы проверки качества аудита членами Росфиннадзор в программе IT Аудит: Аудитор.   **См. также**   [Выдержка из программы проверки контроля качества АПР на 2014-2015 г.](http://audit-soft.ru/%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8C-%D0%BA%D0%B0%D1%87%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0-%D0%90%D0%9F%D0%A0)   [Основные недостатки, выявляемые экспертами при внешнем контроле качества аудита](http://audit-soft.ru/%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8C-%D0%BA%D0%B0%D1%87%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0)  Видеообзор основных возможностей IT Аудит: Аудитор 4.3   |  |  | | --- | --- | |  | [Программа аудита | Аудиторские процедуры](http://audit-soft.ru/%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B3%D1%80%D0%B0%D0%BC%D0%BC%D0%B0-%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%B0) | | [Автоматическое заполнение рабочих документов данными бухучета](http://audit-soft.ru/%D1%80%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%87%D0%B8%D0%B5-%D0%B4%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D1%8B-%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%B0) | | [Внутренний контроль](http://audit-soft.ru/%D0%B2%D0%BD%D1%83%D1%82%D1%80%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%B8%D0%B9-%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8C) [Аудиторская выборка](http://audit-soft.ru/%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%B0%D1%8F-%D0%B2%D1%8B%D0%B1%D0%BE%D1%80%D0%BA%D0%B0) | | [Три способа работы с данными бухучета из 1С и Excel](http://audit-soft.ru/%D0%B8%D0%BC%D0%BF%D0%BE%D1%80%D1%82-%D0%B4%D0%B0%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D1%85-%D0%B1%D1%83%D1%85%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B0) |   автоматизация аудита в программе IT Аудит: Аудитор |  |
|  |  |  |