

МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

ТАШКЕНТСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ



АУДИТ В СХЕМАХ

Учебно-методическое пособие

Ташкент - 2020

Аудит в схемах. \Учебно-методическое пособие.- Ш.Н.Файзиев, А.А.Каримов, С.Т.Утегенова-Т.: ТФИ, 2020. 37 с.

В настоящем учебно-методическом пособии в схемах рассмотрены теоретические основы цель, задачи и принципы аудита, а также его организационные, методические и технические аспекты. В схемах описаны процедуры проведения аудита по всем объектам производственно-хозяйственной и финансовой деятельности экономических субъектов.

Для студентов и преподавателей экономических вузов, а также слушателей центров повышения квалификации, аудиторов, бухгалтеров, менеджеров, работников служб органов налогового и финансового контроля.

Учебное пособие обсуждено на заседании кафедры «Аудит и экономический анализ» от январь 2020 г., Протокол № и рекомендовано к рассмотрению учебно методическом Совете ТФИ.

Зав. кафедрой

Ш.Н.Файзиев

Обсуждено и рекомендовано к изданию решением учебно методического Совета Ташкентском финансовом институте Протокол № от 2020 г.

Проректор по учебно-методической работе

А.Туйчиев

Рецензенты: С.Х.Юлдашева - к.э.н., доц. кафедры “Бухгалтерского учета” ТФИ
К.Ахмаджонов - д.э.н., проф. кафедры “Экономического анализа и аудита” ТГЭУ

Ташкентский финансовый институт, 2020

С О Д Е Р Ж А Н И Е		2
1.	Финансовый контроль и возникновение аудита	3
2.	Сущность аудита, его содержание, цели и задачи	4
3.	Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в Республике Узбекистан	5
4.	Международные стандарты аудита (МСА)	6
5.	Профессиональная этика аудитора	7
6.	Организация субъектов аудиторской деятельности	8
7.	Права, обязанности и ответственность аудиторской организации	9
8.	Этапы и процедуры аудита	10
9.	Планирование аудиторской проверки предприятий	11
10.	Существенность в аудите	12
11.	Аудиторский риск	13
12.	Мошенничество и ошибки.	14
13.	Аудиторские доказательства	15
14.	Аудиторская выборка	16
15.	Документации аудита	17
16.	Контроль качества работы аудитора	18
17.	Аудит организации бухгалтерского учета	19
18.	Аудит состояния внутреннего контроля	20
19.	Аудиторское заключение	21
20.	Аудит основных средств	22
21.	Аудит нематериальных активов	23
22.	Аудит финансовых вложений	24
23.	Аудит материально – производственных запасов	25
24.	Аудит кассовых операций	26
25.	Аудит учета операций по счетам в банках	27
26.	Аудит учета расчетов по кредитам и займам	28
27.	Аудит расчетов подотчетными лицами	29
28.	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками	30
29.	Аудит учета задолженности разных дебиторов	31
30.	Аудит заработной платы и связанных с ней выплат	32
31.	Аудит учета затрат на производство и издержек обращения	33
32.	Аудит калькулирования себестоимости	34
33.	Аудит собственного капитала	35
34.	Аудит налогов и сборов	36
35.	Аудит финансовых результатов	37

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И ВОЗНИКНОВЕНИЕ АУДИТА

	Сфера контроля	Форма контроля	Субъекты контроля	Лица или органы осуществляющие контроль
1	Управленческий контроль (До IX веков)	Внешний	Государственный контроль (последующий контроль)	Специалисты находящийся в государственной службе
2	Финансовый контроль (Предварительный, текущий и последующий)	Внутренний	Группы ревизоров и контролеров	Специалисты – бухгалтер экономист
			Отдел внутреннего аудита	Физическое лицо, имеющее квалификационный сертификат внутреннего аудитора
		Внешний	Государственный контроль	Счетная палата Верховной Совет Узбекистана Государственное казначейство Узбекистана Государственный комитет по имуществу Министерство финансов Узбекистана Антимонопольный комитет Узбекистана Национальный банк Узбекистана и др.
			Контроль банков и бирж	специалисты
			Финансово-юридическая экспертиза	специалисты
			Аудит	Аудитор - физическое лицо, имеющее квалификационный сертификат аудитора

	Этапы исторического развития контроля	Факты и примеры
1	Организация управленческого контроля	700 лет назад до нашей эры в Китае государственный чиновник (ценз) осуществлял территориях страны контроль. 200 лет назад до нашей эры Римской империи государственный чиновник (квестор) осуществлял территориях страны контроль.
2	Использование понятие «Аудит»	1324 году Карол Англии «Эдуард 11» назначил 3-х аудиторов («Аудит» – он слушает). Государствах и его провинциях отсутствовал письменности (план и отчетности) Финансового контроля.
3	Регламентация обязательного аудита в рамках государства (выход закона об аудите)	<i>1862 год Англии, 1867 год Франции, 1931 год Германии, 1937 год США, 1982 год Китая, 1987 год России 1992 год Республике Узбекистан</i>

СИСТЕМА НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН

Уровень регулирования	Область регулирования	Вид и наименование нормативных документов
I	Определяет место, цель и задачи аудита в финансово-экономической системе	Закон Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» (новая редакция ЗРУ №78-II от 26.05.2000г.) В настоящее закон внесены изменения в соответствии с № 447-II от 13.12.2002 г., № 28 от 04.04.2006 г., № 59 от 10.10.2006 г., № 110 от 17.09.2007 г., № 216 от 09.09.2010 г.
II	Определяют общие вопросы регулирования аудиторской деятельности, обязательные для всех объектов, устанавливают нормы аудита, обязательные для всех субъектов рынка аудиторских услуг	О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан постановление Президента от 19.09.2018 г., ПП-3946
		Национальные стандарты аудиторской деятельности Республики Узбекистан
		Международные стандарты аудита (МСА)
		Положение о порядке выдачи лицензий аудиторским организациям на осуществление аудиторской деятельности Приложение N 3 к Постановлению КМ РУз от 22.09.2000 г. N 365 (В настоящее Положение внесены изменения в соответствии с 22.05.2006 г. КМ № 92 г., 02.07.2008 г. ПП №-907)
III	Устанавливают общие положения по регулированию аудиторской деятельности для аудиторских организаций	Положение об аудиторских организациях Приложение к Постановлению Президента РУз от 04.04.2007 г. N ПП-615
		Международной Федерации Бухгалтеров (МФБ) « Кодекс этики профессиональных бухгалтеров » НАБАУ 29 мая 2010 г.
		Кодекс профессиональной этики аудиторов Узбекистана НАБАУ №3 от 26.08.2005г. СПАУ №3 от 25.06.2005г.
		Положение об услуге внутреннего аудита в предприятиях Приложение №2 к ПКМ РУз №215 от 16.10.2006г.
IV	При проведении обязательного аудита и сопутствующих аудиту услуг	Положение о порядке выдачи квалификационного сертификата аудитора 13.10.2000 й. N 977 (В настоящее Положение внесены изменения в соответствии с 20.04.2004 г., 18.10.2005 г.)
		Внутренние стандарты аудиторской организации

Международная федерация бухгалтеров

- Международная федерация бухгалтеров - IFAC
1009 Нью-Йорк, Пятая авеню, 529
- Международная федерация бухгалтеров разрабатывает стандарты аудита с 7 октября 1977 года.
- IFAC насчитывает 167 членов в 127 странах мира
- МСА (всего 36),
- Кодекс этики для профессиональных бухгалтеров
- Международные стандарты качества аудита
- Международные стандарты профессионального обучения бухгалтеров (всего 8 МСПОБ)

Основной целью МСА является предоставление возможности аудитору высказать мнение о достоверности и точности информации, представленной в финансовой отчетности, а также предоставление независимого и объективного аудиторского заключения.

Цель МСА состоит в том, чтобы сформулировать общие требования к аудиторской деятельности, обеспечивая тем самым качество аудита и связанных с ним услуг.

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА (МСА)

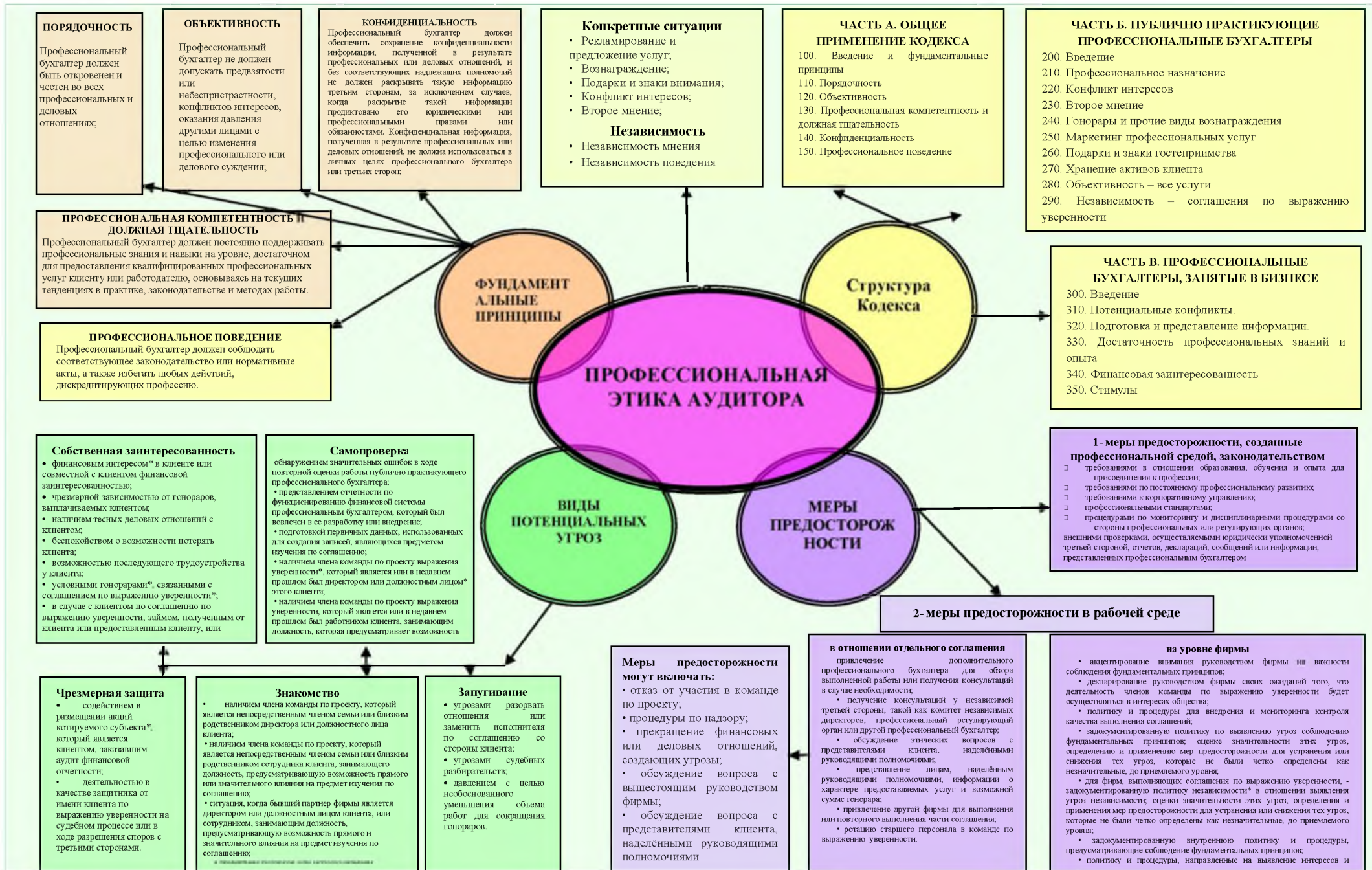
Структура МСА

Кодекс этики профессиональных бухгалтеров - IFAC	
МСКК- международный стандарт контроля качества	
МСКК 1-99 международные стандарты контроль качества	
Международная основа для соглашений о доверии	
Аудит и обзор исторической финансовой отчетности	Гарантированные соглашения, за исключением аудита и проверки финансовой информации за прошлые периоды
МСА 100-999 международные стандарты аудита	МССНУ 3000-3699 международные стандарты соглашений по выражению уверенности
Сопутствующие услуги	
САСП 2000-2699 международные стандарты для соглашений о пересмотре	МССУ 4000-4699 международные стандарты сопутствующих услуг

МСА содержат:

- основные принципы;
 - необходимые процедуры и руководства;
 - рекомендации по применению принципов и процедур.
- формулирующие единые требования, при соблюдении которых обеспечивается соответствующий уровень качества аудита и сопутствующих ему услуг

Раздел I. Вводные аспекты	Кодекс этики профессиональных бухгалтеров - IFAC Международные стандарты контроля качества (SNSC) I «Аудит финансовой отчетности и контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит, соглашение о доверительном управлении и сопутствующих услугах»
Раздел II. Обязанности.	200-299 Общие принципы и обязательства МСА 200 «Общие цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными Стандартами Аудита» МСА 210 «Согласование условий соглашений по аудиту» МСА 220 «Контроль качества аудита финансовой отчетности» МСА 230 «Аудиторская документация» МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении мошенничества при проведении аудита финансовой отчетности» МСА 250 «Учет законодательства и нормативных актов при проведении аудита финансовой отчетности» МСА 260 «Обмен информацией с лицами, наделенными руководящими полномочиями» МСА 265 «Информирование о недостатках в системе внутреннего контроля лиц, наделенными руководящими полномочиями»
	Раздел III. Планирование.
	300-499 Оценка риска и ответная реакция на риск МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» МСА 315 «Определение и оценка рисков существенных искажений на основе знания субъекта и его среды» МСА 320 «Существенность в планировании и проведении аудита»
	Раздел IV. Внутренний контроль
	МСА 330 «Действия аудитора в отношении оцененных рисков» МСА 402 «Аспекты аудита субъектов, пользующихся услугами обслуживающих организаций» МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита»
	Раздел V. Аудиторские доказательства.
Раздел VI. Использование работы третьих лиц.	500-599 Аудиторские доказательства МСА 500 «Аудиторские доказательства» МСА 501 «Аудиторские доказательства – особое рассмотрение отдельных статей» МСА 505 «Внешние подтверждения» МСА 510 «Первичные соглашения по аудиту – начальные сальдо» МСА 520 «Аналитические процедуры» МСА 530 «Аудиторская выборка» МСА 540 «Аудит расчетных оценок, включая расчетные оценки справедливой стоимости, и соответствующих раскрытий» МСА 550 «Связанные стороны» МСА 560 «Последующие события» МСА 570 «Непрерывность деятельности» МСА 580 «Письменные представления»
	Раздел VII. Аудиторские выводы и подготовка отчетов.
	600-699 Использование работы других МСА 600 «Особые аспекты – аудит финансовой отчетности группы (включая работу других аудиторов)» МСА 610 «Использование работы службы внутреннего аудита» МСА 620 «Использование работы эксперта»
	Раздел VIII. Специализированные области.
	700-799 Аудиторские заключения и отчеты МСА 700 «Формирование заключения и отчет по финансовой отчетности» МСА 701 «Модификация заключения в отчете независимого аудитора» МСА 706 «Пояснительные параграфы и другие вопросы в отчете независимого аудитора» МСА 710 «Сравнительная информация – сравнительные данные и сравнительная финансовая отчетность» МСА 720 «Ответственность аудитора в отношении прочей информации в документах, содержащих аудированную финансовую отчетность»
	800-899 Специальные сектора МСА 800 «Особые аспекты – аудит финансовой отчетности специального назначения» МСА 805 «Особые аспекты – аудит отдельной финансовой отчетности и определенных элементов, счетов или статей финансового отчета» МСА 810 «Соглашения по предоставлению отчета по обобщенной финансовой отчетности» Положение по практическому применению МСА-1000 Особые аспекты аудита финансовых инструментов



ДОКУМЕНТЫ, ПРЕДСТАВЛЯЕМЫЕ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ ЛИЦЕНЗИИ

- Заявление;
- Нотариально заверенные копии учредительных документов и свидетельства о государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Узбекистан;
- Заверенные копии квалификационных сертификатов не менее двух аудиторов;
- Справка налогового органа о присвоении идентификационного номера налогоплательщика;

Требования к аудитам

С 1 января 2019 года будет отменена процедура выбора аудиторской организации из списка, определенного Государственным комитетом по конкуренции и Министерством финансов для внешнего аудита компаний с государственной долей (долей) более 50%.

Аудит хозяйствующего субъекта (государственного и негосударственного) одной и той же аудиторской организацией более 7 лет подряд запрещен.

В список организаций, подлежащих обязательному аудиту с 1 января 2020 года, входят коммерческие организации, которые на конец отчетного года соответствуют двум из следующих трех условий:

- балансовая стоимость активов превышает 100 000 МРЗП;
- Выручка от реализации продукции (работ, услуг) Более 200 000 раз МРЗП;
- среднегодовая численность работников превышает 100 человек.

Аудиты проводятся исключительно на основе международных стандартов аудита, опубликованных Международной федерацией бухгалтеров.

Требования к аудиторским организациям

1. Они установлены на срок 3 месяца с момента регистрации лицензии на аудиторскую деятельность. Если этого не сделано, использование слова «аудиторская организация» на ваше имя запрещено.
2. Аудиторские лицензии универсальны - им разрешено проводить все виды аудитов.
3. Минимальный уставный капитал аудиторских организаций отменяется. Допускается формирование уставного фонда любым имуществом.
4. Минимальное количество аудиторов, являющихся основным местом работы аудиторской организации, должно составлять не менее 4 государственных аудиторов.
5. Министерство финансов совместно с общественными объединениями республики осуществляет внешний контроль качества деятельности аудиторских организаций не реже одного раза в 3 года. Результаты внешних проверок организаций, проводящих обязательные проверки, будут опубликованы на сайте Министерства финансов.

Требования к аудиторам

Квалификационный аттестат аудитора:

- первые 5 лет с сертификатом международного учета;
- если есть международный сертификат бухгалтера, следующий период будет продлен на 10 лет;
- в случае непрерывного аудиторского стажа не менее 10 лет он будет продлен на неопределенный срок без дальнейшей квалификационной экспертизы.

Лицензионные требования и условия, применимые к аудиторской организации:

- до получения лицензии должен полностью сформированный уставный капитал ;
- выполнение только аудиторской деятельности;
- иметь полис страхования гражданской ответственности;
- Аудиторская деятельность аудитора должно только одной аудиторской организации;
- количество аудиторов в штате должно быть предусмотрено Положением;
- наличие в штате аудиторов имеющие международных бухгалтерских сертификатов;
- обеспечивающий конфиденциальность информации, полученной в ходе аудита;
- Своевременное и качественное выполнение договорных обязательств по проведению проверок;
- Факат назначает аудитора только в качестве руководителя аудиторской организации;
- один раз в три года руководство аудиторской организации сертифицируется Министерством финансов Республики Узбекистан;
- Ta'minlash Обеспечение независимости во время аудиторской деятельности;
- подготовка достоверных аудиторских отчетов и выдача аудиторских отчетов;
- Мавjud наличие внутренних стандартов качества работы аудиторов в аудиторских организациях;
- в течение 10 дней уведомить Министерство финансов Республики Узбекистан об изменении его почтового адреса;
- один раз в полгода представлять информацию об аудиторской деятельности в Министерство финансов Республики Узбекистан, а также предоставлять другую информацию, связанную с аудиторской деятельностью, по запросу Министерства финансов Республики Узбекистан.

Новые правила,
введенные
Решением
ПП-3946
от 19.09.2018 г.

ОРГАНИЗАЦИЯ СУБЪЕКТОВ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Требование
для
аудиторских
организаций

Единовременное грубое нарушение лицензионных требований, являющихся основанием для прекращения действия лицензии аудиторской организации, включает:

- другие виды деятельности, не связанные с аудиторской деятельностью;
- как отсутствие независимости при выполнении аудиторской деятельности;
- если он делает ложные или неточные аудит;
- разглашение конфиденциальной информации, полученной в ходе аудита, без разрешения аудитора, за исключением случаев, предусмотренных законодательством;
- несоблюдение установленных законом ограничений при проведении проверок;
- отсутствие полисов страхования гражданской ответственности для аудитора;
- избегать проверок Министерства финансов Республики Узбекистан на предмет соответствия лицензионным требованиям и условиям.

Положение об аудиторских организациях (ПП-615 от 4 апреля 2007 г.)

Аудиторские организации могут создаваться и функционировать в любой организационно-правовой форме, за исключением открытого акционерного общества, где не менее 51% уставного капитала принадлежит одному или нескольким постоянным аудиторах одной и той же аудиторской организации.

Аудитор (ревизоры) может быть учредителем только одной аудиторской организации.

Аудиторскую организацию возглавляет менеджер с квалификационным сертификатом аудитора.

Требования к размеру уставного капитала к 2020 году:

- иметь аудиторов, проводящих аудиты исключительно на инициативной основе, с уставным капиталом не менее 1500 минимальных зарплат и не менее 2 аудиторов в штате;
- уставный капитал в размере 500 миллионов долларов США. По инициативе обязательных проверок субъектов предпринимательства, за исключением открытых акционерных обществ, банков и страховых компаний с общим уставным капиталом не менее 3000 раз минимальной заработной платы и не менее 4 аудиторов, один из них с международным бухгалтерским сертификатом. быть в состоянии;

Аудиторские организации, проводящие аудиты всех хозяйствующих субъектов, должны иметь уставной капитал не менее 5000 минимальных зарплат и не менее 6 аудиторов в штате, двое из которых имеют международный сертификат бухгалтерского учета.

Не менее пятидесяти процентов уставного капитала аудиторской организации формируется за счет учредителей (участников), а оставшаяся часть непосредственно используется в деятельности аудиторской фирмы.

Аудиторские организации осуществляют аудиторскую деятельность, если имеют собственный полис страхования гражданской ответственности на основании договора об оказании аудиторских услуг.

К грубым нарушениям требований законодательства при проведении аудиторской деятельности, которые являются основанием для прекращения квалификационного аттестата аудитора, относятся:

- как отсутствие независимости во время аудита;
- делает ложные или неточные ревизии;
- разглашение конфиденциальной информации, полученной в ходе аудита, без разрешения аудитора, за исключением случаев, предусмотренных законодательством;
- сокрытие аудитором фактов, выявленных при проведении аудита субъекта хозяйствования, с нарушением установленных требований к бухгалтерскому учету и финансовой отчетности;
- когда установлено, что квалификационный аттестат аудитора будет передан другому лицу с целью использования этого документа для его / ее участия в аудиторской деятельности;
- аудитор занимает должность в штате аудиторской организации в качестве специалиста для проведения различных проверок от имени соответствующих надзорных или правоохранительных органов с соответствующим разрешением (приказом) организации.

Статья 8. Ответственность аудиторской организации

Аудиторские организации несут ответственность перед заказчиками аудиторской проверки, хозяйствующим субъектом и другими пользователями финансовой отчетности за причинение им ущерба вследствие составления аудиторского заключения, содержащего неправильный вывод о финансовой отчетности и иной финансовой информации хозяйствующего субъекта.

Убытки, включая упущенную выгоду, причиненные хозяйствующему субъекту и (или) заказчику аудиторской проверки в результате некачественного или ненадлежащего проведения аудиторской проверки, подлежат возмещению в порядке, установленном законодательством.

ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН «ОБ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

Статья 6. Права аудиторской организации

Аудиторская организация имеет право:

- проводить предварительное ознакомление с учредительными документами и документами бухгалтерского учета и финансовой отчетности хозяйствующего субъекта для принятия решения о проведении аудиторской проверки;
- самостоятельно определять формы и методы проведения аудиторской проверки;
- получать при проведении аудиторской проверки в полном объеме документацию хозяйствующего субъекта, связанную с осуществлением им финансово-хозяйственной деятельности, а также проверять фактическое наличие любого имущества и фактическое состояние любых обязательств, учтенных в этой документации;
- получать устные и письменные разъяснения от материально ответственных лиц хозяйствующего субъекта по возникшим в ходе аудиторской проверки вопросам и дополнительные сведения, необходимые для аудиторской проверки;
- получать от хозяйствующего субъекта письменные подтверждения информации от третьих лиц;
- отказаться от проведения аудиторской проверки в случае непредставления хозяйствующим субъектом всей информации, необходимой для составления достоверного аудиторского заключения;
- привлекать в установленном порядке к участию в проведении аудиторской проверки аудиторов и иных специалистов;
- оказывать хозяйствующему субъекту в период, охватываемый аудиторской проверкой, профессиональные услуги, за исключением постановки, восстановления, ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;
- вступать в члены республиканского общественного объединения аудиторов.

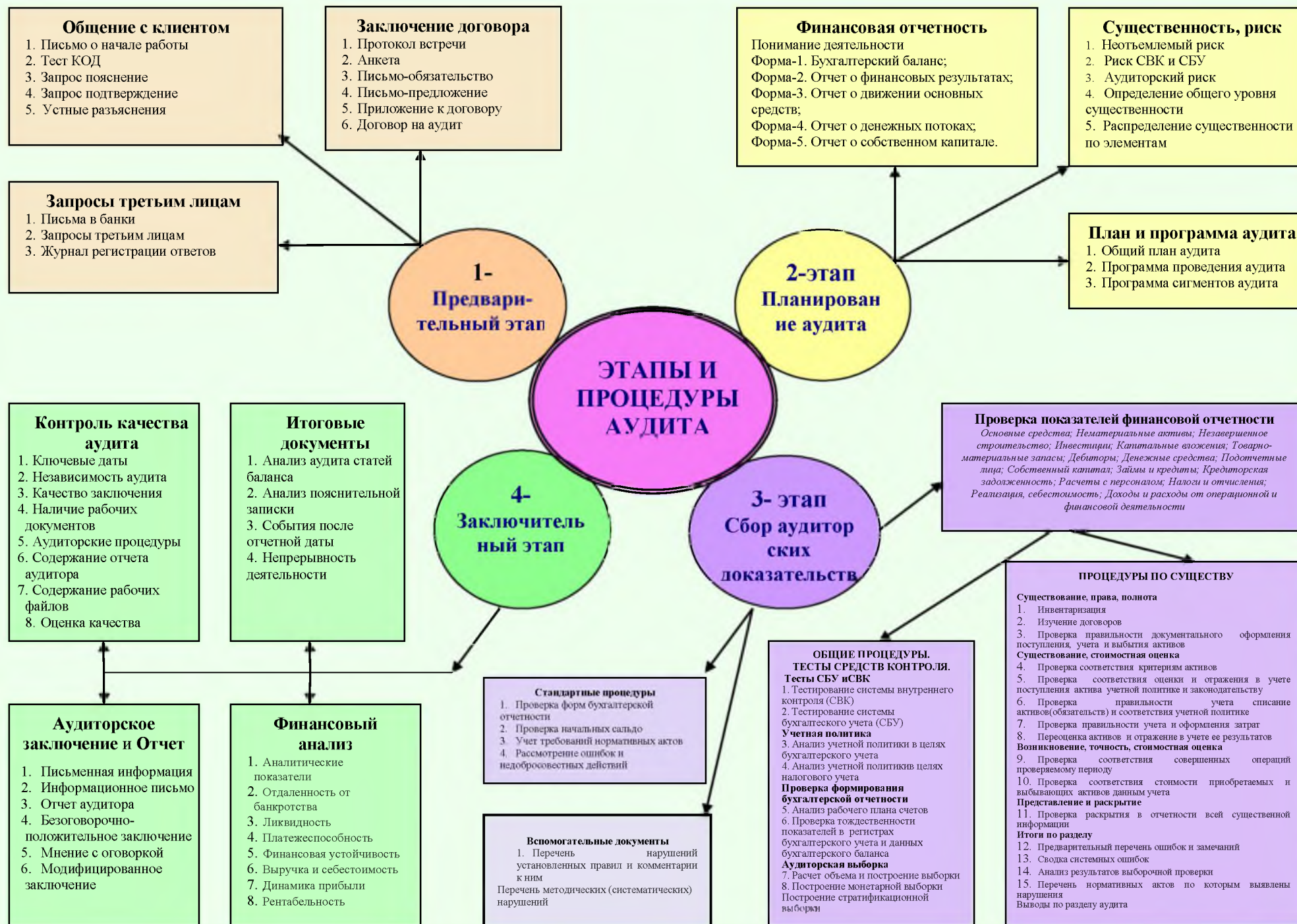
Аудиторская организация может иметь и иные права в соответствии с законодательством.

Статья 7. Обязанности аудиторской организации

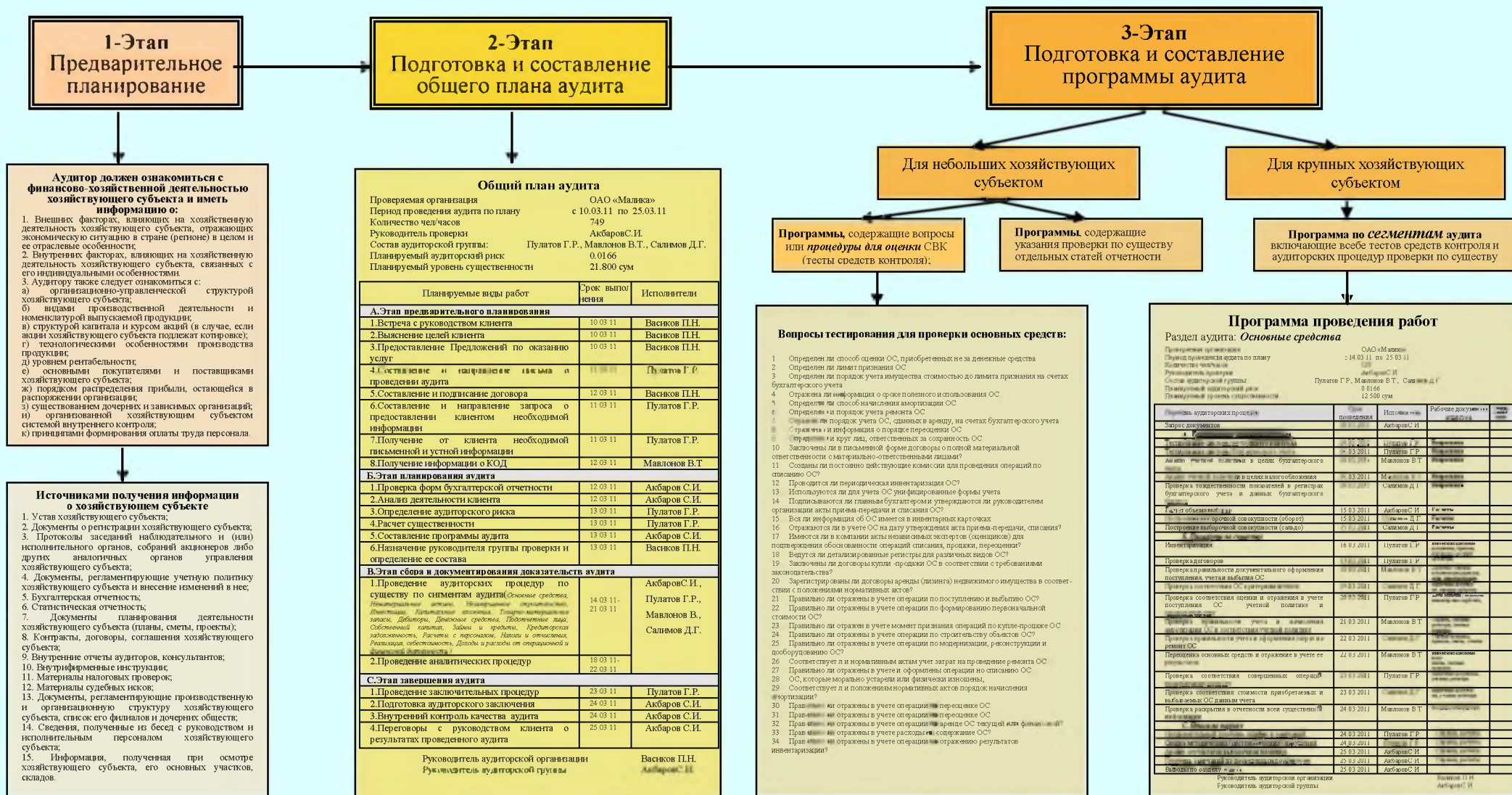
Аудиторская организация может заниматься только аудиторской деятельностью и обязана:

- соблюдать при осуществлении аудиторской деятельности требования настоящего Закона и иных актов законодательства;
- предъявлять по требованию заказчика перед заключением договора на проведение аудиторской проверки соответствующую лицензию на осуществление аудиторской деятельности, квалификационный сертификат аудитора (аудиторов);
- представлять по запросу хозяйствующего субъекта информацию о требованиях законодательства по проведению аудиторской проверки, о нормах актов законодательства, на которых основываются замечания аудитора;
- соблюдать конфиденциальность информации, полученной при осуществлении аудиторской проверки;
- отражать в аудиторском отчете факты нарушения законности финансово-хозяйственных операций и предложения по их устранению;
- обеспечивать наличие в аудиторской организации экземпляров аудиторских заключений и аудиторских отчетов по результатам проведенных аудиторских проверок и их хранение в установленном законодательством порядке;
- обеспечивать прохождение аудиторами курсов повышения квалификации один раз в году;
- по запросу республиканского общественного объединения аудиторов предоставлять информацию для обязательной рейтинговой оценки аудиторских организаций;
- в случае обнаружения фактов, явно свидетельствующих о причинении хозяйствующему субъекту убытков его должностными лицами и другими работниками, сообщать об этом руководству (собственнику) хозяйствующего субъекта и делать соответствующую запись в аудиторском отчете. В необходимых случаях требовать созыва общего собрания участников (акционеров) в порядке, установленном законодательством, для доведения результатов аудиторской проверки.

Аудиторская организация может нести и иные обязанности в соответствии с законодательством.



Принципы: Комплексности планирования; Непрерывности планирования; Оптимальности планирования.



Базовыми показателями – это наиболее важные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность аудируемых лиц

Виды базовых показателей:

- числовые значения остатков на счетах бухгалтерского учета;
- числовые значения статей баланса;
- показатели бухгалтерской отчетности.

Они могут использоваться, как итоговые, так и усредненные показатели текущего года, а также значения финансовых показателей предшествующих лет, но с учетом динамики их изменения.

С качественной точки зрения

– аудитор должен использовать свое профессиональное суждение для того, чтобы определить, несут ли существенный характер отмеченные в ходе проверки отклонения порядка совершенных экономическим субъектом финансовых и хозяйственных операций от требований нормативных актов

С количественной точки зрения

– аудитор должен оценить, превосходят ли по отдельности и в сумме обнаруженные отклонения (с учетом прогнозируемой величины неотмеченных отклонений) количественный критерий – уровень существенности характеризуются в абсолютных и относительных(‰) показателях

Уровень существенности

Это совокупный размер допустимых искажений в данных финансовой отчетности, который не оказывает влияния на качество решений, принимаемых пользователями на основании анализа этой отчетности

$$S = \frac{B \cdot p}{100\%}$$

Где: S - уровень существенности в денежном выражении (руб.);
B - сальдо баланса на конец отчетного периода, подлежащего аудиторской проверке (руб.);
p - установленный аудитором процент существенности (%), определяемый по изложенному ниже правилу:

$$p = 2 \cdot \left(1 + \sqrt{\frac{T}{B}} \right)$$

Где: T - денежный оборот за период как сумма оборотов по всем счетам бухгалтерского учета (руб.).

- как основу для планирования проверки при определении важных, нетипичных и содержащих ошибки статей и счетов, которым следует уделить особое внимание,
- как основу оценки собранных аудиторских доказательств,
- как основу для принятия решения о типе аудиторского заключения.

Базовые
показатель
существен-
ности

Критерие
существен-
ности

Применимо
к двум видам
объектов

Критериями
отношения
к значимым
счетам

Методы
определение
существенно

Аудиторы
используют
существен-
ности

Уровень
существен-
ности
(2%-10%)

**СУЩЕСТВЕННОСТЬ
В АУДИТЕ**

к элементам (статьям, группам статей, разделам) аудируемой финансовой отчетности

к обнаруженным в ходе аудита искажениям этих элементов

- наличие сальдовых остатков, превышающих уровень существенности;
- большие обороты по счету в течение отчетного периода;
- наличие необычных проводок.

Дедуктивный способ

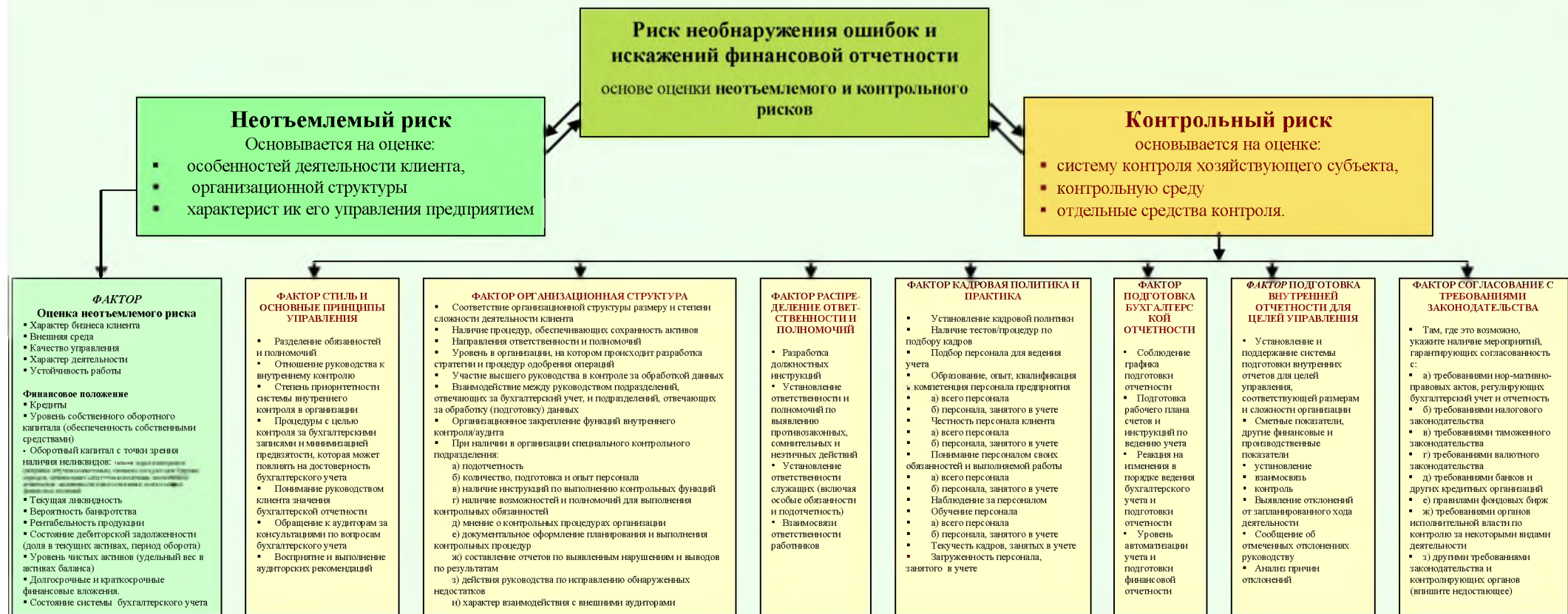
(на основе базового показателя определяется отдельные сегменты показателя существенности)

Индуктивный способ

(в начале определяются отдельные сегменты показателя существенности и на основе их рассчитывается базового показателя)

1. Результат распределения уровня существенности пропорционально конечным сальдо;
2. Расчет частных уровней существенности по наибольшим оборотам по счетам;
3. Расчет частных уровней существенности по суммам абсолютных значений оборотов и сальдо по счетам.

АУДИТОРСКИЙ РИСК



Оценка неотъемлемого риска

П/п	Факторы	Критерии оценки			Оценка (1-10 баллов)
		Высокая (8-10 баллов)	Средняя (4-7 баллов)	Низкая (0-3 балла)	
1	2	3	4	5	6

Оценка влияния факторов на надежность контрольной среды

П/п	Факторы	Критерии оценки			Оценка (1-10 баллов)	Вес (в %)	Балл (р6*р7)
		Низкая (0-3 балла)	Средняя (4-7 баллов)	Высокая (8-10 баллов)			
1	2	3	4	5	6	7	8

$$AP = NP * PCK * PNO$$

Где: AP - Аудиторский риск
NP - Неотъемлемый риск
PCK - Риск средств контроля
PNO - Риск необнаружения

Общая оценка надежности отдельных направлений контрольной среды

№	Группа факторов	Балл	Удельный вес	Счет	Ссылка
1	Стиль и основные принципы управления	8,2	0,17	1,39	С8-2.1
2	Организационная структура	6,7	0,15	1,01	С8-2.2
3	Распределение ответственности и полномочий	6,8	0,15	1,01	С8-2.3
4	Кадровая политика и практика	6,9	0,15	1,03	С8-2.4
5	Подготовка бухгалтерской отчетности	7,3	0,20	1,46	С8-2.5
6	Подготовка внутренней отчетности для целей управления	5,0	0,09	0,45	С8-2.6
7	Согласование с требованиями, установленными применимым законодательством и внешними регулирующими органами	6,6	0,09	0,59	С8-2.7
Итого		47,5	1,00	6,94	

ЦЕЛЬ АУДИТОРА

- Определить и оценить риски существенных искажений финансовой отчетности, вызванные мошенничеством;
- Получить достаточное и надлежащее аудиторское доказательство в отношении оцененных рисков существенных искажений, вызванных мошенничеством, посредством разработки и осуществления соответствующих ответных действий;
- Предпринять соответствующие ответные действия на идентифицированное или подозреваемое в ходе аудита мошенничество.

Искажения финансовой отчетности могут возникнуть по причине либо мошенничества, либо ошибки. Фактором, отделяющим мошенничество от ошибки, является **преднамеренный или непреднамеренный характер действия**, которое привело к искажению финансовой отчетности.

Признаки мошенничества:

- Необычная и целенаправленная мотивация
- Отказ от внутреннего контроля
- Предоставление финансовых стимулов путем фальсификации финансовых результатов.
- Игнорировать важные показатели и игнорировать их
- Преднамеренное неправильное использование принципов бухгалтерского учета и раскрытие информации

Мошенничество-

это нарушение, которое приводит к серьезному искажению финансовой отчетности с точки зрения аудитора

Аудитор занимается двумя видами нарушений:

- нарушение, возникающее в результате ложной финансовой отчетности;
- нарушения, возникающие в результате незаконного освоения активов;

Нестандартные данные в первичных бухгалтерских документах, указывающих на признаки мошенничества

- отсутствие личных документов;
- дата истечения срока действия о банкротстве;
- многочисленные аннулирования или скэдки;
- настройка имен и адресов плательщиков или клиентов;
- срок действия
- увеличение количества просроченных счетов;
- увеличение количества исправленных документов;
- обмен документами;
- двусторонние платежи;
- последовательность документов без содержания;
- сомнительная рукопись в документах;
- предоставить оригиналы документов, а не копии оригиналов

Факторы вероятности искажения в финансовой отчетности:

- сомневаться в способности руководителя организовать эффективное управление финансово-хозяйственной деятельностью хозяйствующего субъекта;
- давать необоснованные ответы на вопросы аудитора или воздерживаться от правильного ответа на них;
- несоответствие операций, осуществляемых хозяйствующим субъектом его типу бизнеса или организационной структуре;
- Частые и необоснованные изменения в учетной политике;
- частые изменения в бухгалтерии персонала (высокая текучесть кадров);
- возникающие проблемы в получении необходимых аудиторских доказательств;
- несоответствие между оригинальными документами и другими регистрами (компьютерная информация);
- несовместимости с данными реестра (компьютерными данными) и данными финансового счета.

Практика **профессионального скептицизма** требует, чтобы полученная информация и аудиторские доказательства постоянно подвергались сомнению в отношении возможности мошеннических действий. Включает проверку достоверности информации, используемой в качестве аудиторского доказательства и средств контроля для ее подготовки и хранения в случае необходимости. Из-за характера мошенничества профессиональный скептицизм аудитора особенно важен при рассмотрении рисков мошеннических проступков.

Хотя маловероятно, что аудитор пренебрегает предыдущим опытом честности и честности лиц, наделенных руководящими полномочиями и управлением, профессиональный скептицизм аудитора особенно важен при устранении рисков мошенничества так как возможно, произошли изменения в результате мошенничества

Признаки
мошенничества
и ошибки,
цель аудита

Факторы
мошенничества
и ошибки

**МОШЕННИЧЕСТВО
И ОШИБКИ
(МСА-240)**

Аудиторские
процедуры

Ответствен-
ность за
мошенничес-
тво и обман

Ошибки включают в себя:

- арифметические ошибки в отчетах или бухгалтерской информации;
- Недостаточная или неправильная интерпретация доказательств;
- неправильное применение учетной политики.
- Непредставление неверной информации в финансовой отчетности.
- Отсутствие необходимых реквизитов документов

Приобретение вашей собственности или вашей собственности путем мошенничества, мошенничества или злоупотребления доверием

Там может быть много **форм обмана**: советы, хитрости или взятки.

Взятки бывают разные: деньги, ценные бумаги, подарки, украшения, загородные дома, земля, машины, машины и прочее.

Гражданский кодекс Республики Узбекистан

Статья 149 Определение срока требования
Статья 150 Общая продолжительность претензии
Статья 157 Прекращение претензии
Статья 324 Обязательство должника возместить убытки

Трудовой кодекс Республики Узбекистан

Статья 153 Настройка зарплаты
Статья 174 Режим труда на предприятии
Статья 176 Обязанности работника
Статья 177 Обязанности работодателя
Статья 178 Ознакомить сотрудников с возложенными на них задачами
Статья 179 Поддержание трудовой дисциплины
Статья 181 Дисциплинарные взыскания
- выговор, - со штрафом не более тридцати процентов от среднемесячной заработной платы, - расторжение трудового договора.
Статья 182 Порядок дисциплинарных взысканий
Статья 183 Срок дисциплинарного взыскания
Статья 198 Ущерб, подлежащий выплате вашему работодателю
Статья 201 Пределы ответственности работника
Статья 202 Случаи полной материальной ответственности работника

Уголовный кодекс Республики Узбекистан

Статья 168 Мошенничество
Статья 169 Кража со взломом
Статья 170 Причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием
Статья 175 Заключение сделок вопреки интересам Республики Узбекистан
Статья 184 Нарушение бюджетно-бюджетной дисциплины
Статья 210 Взятие взятки
Статья 211 Дача взятки

Кодекс Республики Узбекистан об административной ответственности

Статья 175 Неспособность вести учет объектов налогообложения или кассовых аппаратов, а также платежной дисциплины
Статья 175-1. Нарушение порядка учета и отчетности
Статья 175-2. Нарушение бюджетно-бюджетной дисциплины
Статья 175-3. Нарушение идентификационного номера налогоплательщика
Статья 175-4. Выплата заработной платы в запрещенных формах
С. 175-5. Скрыть количество сотрудников

Обсуждение в команде примирения

- Обсудите с группой, проводящей переговоры, влияние мошеннического финансового отчета на бизнес-субъект

Процедуры оценки риска и связанные с ними действия

- Официальные запросы от руководства
- Оценка руководством рисков существенного искажения вследствие мошенничества
- Официальные запросы от других в бизнесе и управлении
- Официальный запрос в Службу внутреннего аудита
- Оценка факторов риска мошенничества с точки зрения руководства (супервайзеры и управленческие обязанности)

Аудиторские процедуры в отношении рисков, которые перепределяет руководство

- проверка необычных и корректирующих учетных записей;
- Оценка рисков существенных искажений из-за мошенничества
- регистрация и другие корректирующие меры
- Характер процесса финансовой отчетности и доказательства, которые могут быть получены
- характер мошеннических записей в журнале или других исправлений
- записи в журнале или другие корректировки, выходящие за рамки обычной деловой активности
- Оценочные оценки
- Текущая база для значительных операций
- Оценка аудиторских доказательств
- Аналитические процедуры в конце аудита, чтобы сформулировать общее мнение
- Обратная связь выявленных нарушений

Выявить и оценить риски мошеннических проступков и понять соответствующие меры контроля субъекта бизнеса

- Назначение и контроль персонала
- непредсказуемость при выборе аудиторских процедур
- Процедуры аудита, которые учитывают оцененные риски существенного искажения вследствие мошенничества на уровне одобрения, изложены в Приложении 2 МСА-240.

Неспособность аудитора продолжать действия и письменные заявления

- Информирование тех, кто отвечает за управление и менеджмент
- информировать регулирующие и правоохранительные органы

Аудиторская выборка проводится с целью применения аудиторских процедур в отношении менее чем 100% объектов проверяемой совокупности, под которыми понимаются элементы, составляющие сальдо счетов, или операции, составляющие обороты по счетам, для сбора аудиторских доказательств, позволяющих составить мнение о всей проверяемой совокупности.

Аудиторская выборка дает возможность аудитору получить и оценить аудиторские доказательства относительно некоторых характеристик статей, отобранных для того, чтобы сформировать или помочь сформировать выводы, касающиеся генеральной совокупности, из которой произведена выборка.

«Генеральная совокупность» означает полный набор данных, из которых аудитор проводит выборку и в отношении которой он хочет сделать выводы.

«Элемент выборки» означает отдельные элементы, составляющие генеральную совокупность, например, чеки, перечисленные на бланке о вносе депозита, кредитовые проводки по банковским выпискам, счета-фактуры за проданные товары, дебетовые сальдо или денежные единицы.

Методы отбора элементов выборки

- все элементы (сплошная проверка);
- специфические (определенные) элементы;
- отдельные элементы (сформировать аудиторскую выборку).

Нерепрезентативной выборке только тогда, когда профессиональное суждение аудитора по итогам проведения выборки не должно касаться всей совокупности в целом. Нерепрезентативная выборка может использоваться, когда аудитор проверяет отдельно взятую группу операций либо при проверке класса операций, по которым установлены возможные ошибки.

Репрезентативной что все элементы изучаемой совокупности должны иметь равную вероятность быть отобранными в выборку.

**Виды
выборки
(НСА)**

**АУДИТОРСКАЯ
ВЫБОРКА**

**Подход
аудиторской
выборки
(МСА)**

«Статистическая выборка» означает любой подход к выборке, который имеет следующие характеристики:

- случайный отбор элементов выборки;
- применение теории вероятности для оценки результатов выборки, включая оценку риска, связанного с использованием выборки.

Нестатистический подход к выборке. При нестатистической выборке аудитор для отбора элементов статей опирается на профессиональное суждение. Это означает, что аудитор отбирает элементы на произвольной основе (руководствуясь, прежде всего профессиональной интуицией) или другим способом, не основанным на математических методах.

Определение объема тестов по существу			
Этап	Описание	Результат	Последовательность выполнения
1.	Оценка приемлемого уровня допустимой ошибки.	Допустимая ошибка (обычно принимается на уровне 75% от планируемой существенности).	
2.	Определить количество специфических элементов.	Любая сумма из совокупности, которая меньше допустимой ошибки (обычно критерием отбора является одна треть допустимой ошибки). Необычные элементы отбираются по качественным характеристикам.	1. Определить элементы с высокой стоимостью. 2. Определить необычные элементы.
3.	Вычислить оставшуюся совокупность и процент охвата после идентификации специфических элементов.	Вычисленная сумма.	Сравнить оставшую часть генеральной совокупности с допустимой ошибкой. Если оставшаяся совокупность меньше допустимой ошибки, то дальнейшее тестирование не проводится.
4.	Определить, какие процедуры, при наличии таковых, необходимы для тестирования оставшейся совокупности.	Процедуры, необходимые для тестирования совокупности.	1. Рассмотреть необходимость тестирования оставшейся совокупности: - провести анализ риска существенного искажения оставшейся совокупности; - определить процент охвата специфическими элементами. 2. Рассмотреть эффективность применения аналитических процедур к оставшейся совокупности. 3. Рассмотреть эффективность применения других процедур к оставшейся совокупности.

Примеры необычных элементов	
Область аудита	Необычные элементы статей
Основные средства	- Крупные объекты основных производственных средств, которые представляются не профильными для бизнеса компании.
Финансовые вложения	- Крупные инвестиции без доходов на вложенный капитал.
Запасы	- Крупные излишки.
Дебиторская задолженность	- Кредитовые сальдо. - Просроченная задолженность. - Покупатели, чьи имена вызывают вопросы. - Крупные продажи, записанные в конце года.
Кредиторская задолженность	- Продавцы, чьи имена кажутся неуместными или могут быть связанными сторонами. - Дебетовые сальдо. - Спорные счета продавцов.
Расходы	- Записи расходов, которые кажутся неуместными. - Суммы расходов, выплаченные возможным аффилированным лицам или потенциально неуместным покупателям.

- **Случайный отбор.** Может проводиться по таблице случайных чисел.
- **Систематический отбор.** Предполагает, что элементы отбираются через постоянный интервал, начиная со случайно выбранного числа. Интервал строится либо на определенном числе элементов совокупности, либо на стоимостной их оценке.
- **Комбинированный отбор.** Представляет комбинацию различных методов случайного и систематического отбора.

Аудитор должен описывать в своих рабочих документах собранные доказательства, имеющие существенное значение для формирования мнения и составления аудиторского заключения. Материал, подготавливаемый аудитором и для аудитора, либо получаемый и хранимый аудитором в связи с проведением аудита, называется **документацией**.

Аудиторская документация должна:

- Позволить проверяющим понять характер, сроки, объем и результаты выполненных аудиторских процедур и полученный доказательственный материал.
- Содержать сведения, кто выполнил и проверил работу.

К рабочей документации аудита относятся:

- планы и программы проведения аудита;
- описания использованных аудиторской организацией процедур и их результатов;
- объяснения, пояснения и заявления хозяйствующего субъекта;
- копии, в том числе фотокопии, документов хозяйствующего субъекта;
- описания системы внутреннего контроля и организации бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта;
- аналитические документы аудиторской организации;
- другие документы.

Нормативы по организации:

- НСА №3 «Планирование аудита»;
- НСА №6 «Документирование аудита»;
- НСА №12 «Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудиторской проверки»;
- НСА №13 «Аналитические процедуры»;
- НСА №50 «Аудиторские доказательства»;
- НСА №70 «Аудиторский отчет и аудиторское заключение о финансовой деятельности»;
- Внутренние стандарты аудиторской организации

Классификация документов

- Пробный баланс
- Анализ счета
- Сальдовые ведомости
- Таблицы согласования
- Таблицы сравнения
- Описание процедуры выводов, иная документация

Структура аудиторских рабочих документов

Раздел I Отчетность

- A - Аудиторское заключение и отчет по результатам проведения аудита.
- B - Финансовая отчетность экономического субъекта и сопроводительная записка к отчетности, а также все приложение предусмотренные нормативными актами
- C - Прочие отчетные документы экономического субъекта.

Раздел II. Завершение работы

- A - Анкета о завершении аудиторской проверки.
- D - Договор, акт выполненных работ и другие документы с экономическим субъектом.
- C - Табели учета рабочего времени.
- D - Переписка с экономическим субъектом.

Раздел III. Планирование работы

- A - Данные по планированию аудита.
- B - Информация о деятельности клиента.
- C - Лист предварительного планирования.
- D - Описание системы бухгалтерского учета и изменения в системе учета.
- E - Общий план аудита.

Раздел IV. Замечания по ходу работы

- A - Анкета по соблюдению допущения непрерывности деятельности предприятия

Раздел V Процедуры по сегментам аудита

- A Аудит основных средств.
- B Аудит нематериальных активов.
- C Аудит финансовых вложений.
- D Аудит материально-производственных запасов.
- E Аудит дебиторской задолженности.
- F Аудит денежных средств.
- G Аудит собственного капитала.
- H Аудит заемных средств.
- I Аудит кредиторской задолженности.
- R Аудит реализации.
- K Аудит налогов и сборов.
- L Аудит заработной платы и связанных с ней выплат.
- M Аудит прочих доходов и расходов.
- N Аудит условных фактов хозяйственной деятельности

ДОКУМЕНТАЦИИ АУДИТА

Перечень аудиторских файлов

Постоянный аудиторский файл

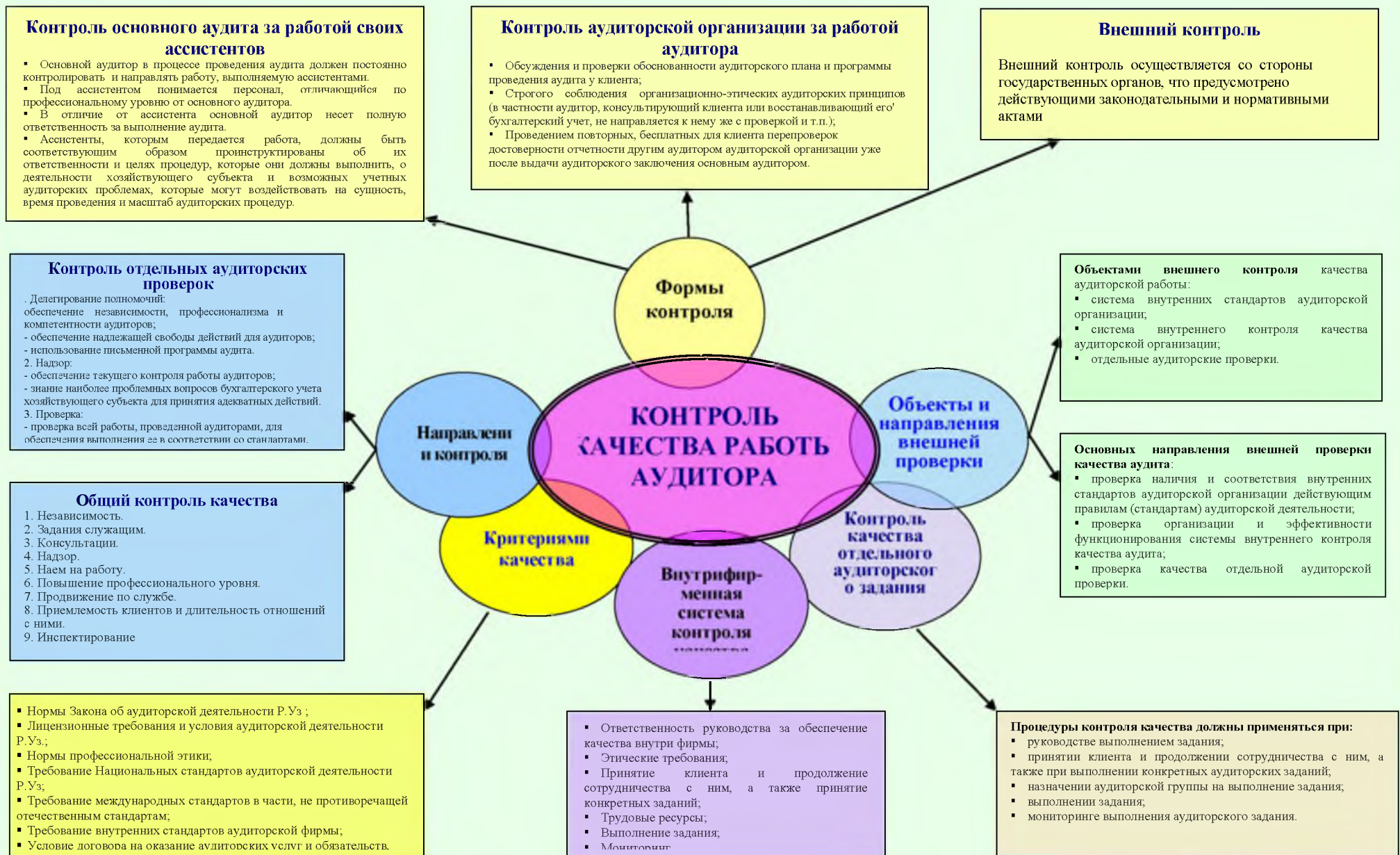
Возможный индекс	Описание
ПФ-1	Перенос рабочих материалов
ПФ-1-1	Анализ относительных показателей
ПФ-П	Информация об отрасли, бизнесе, контрольной среде и системе учета клиента
ПФ-III	Копии учредительного договора, устава, свидетельства о регистрации, соглашения о партнерстве и т.д.
ПФ-IV	Копии или извлечения из контрактов и соглашений.
ПФ-Р-1	Долгосрочные договоры поставок
ПФ-Г-У-2	Франшизы, патенты
ПФ-Г-У-3	Долгосрочные договоры займов
ПФ-1У-4	Залоговые соглашения
ПФ-1У-5	Долгосрочные договоры аренды
ПФ-1У-6	Коллективный договор
ПФ-1У-7	Положения о премировании или другие компенсационные соглашения
ПФ-Г-У-8	Пенсионные схемы и/или положения об участии в прибыли
ПФ-У	Начальные данные аудиторского задания
ПФ-У-1	Письмо-обращение клиента, содержащее просьбу об оказании аудиторских услуг
ПФ-У-2	Переписка с предшествующим аудитором
ПФ-У-4	Информация о клиенте из альтернативных источников*
ПФ-У-5	Копии финансовой отчетности и/или налоговых деклараций

Текущий аудиторский файл *Общий раздел*

Возможный индекс	Описание
0100	Общий план аудита
0110	Контрольные списки, в которых перечисляются этапы планирования, надзора, выполнения и обзора
0200	Отчетность
0210	Подлинная финансовая отчетность с аудиторским заключением
0220	Контрольные списки сведений, раскрываемых в финансовой отчетности
0240	Примечания
0300	Анализ счетов
0310	Пробный баланс
0400	Планирование
0410	Формы по планированию
0420	Контрольные списки обзора
0430	Бюджет времени
0440	Контрольные списки документации
0450	Ошибки, существенные проблемы, возникшие в ходе аудита
0460	Примечания
0500	Переписка
0510	Письмо-обязательство аудитора о согласии на проведение аудита
0520	Договор с экономическим субъектом на оказание аудиторских услуг
0530	Переписка с руководством экономического субъекта
0540	Переписка с юристом (адвокатом) экономического субъекта
0550	Переписка с другим аудитором
0600	Протоколы
0610	Копии или извлечения из протоколов
0600	События после отчетной даты
0610	Контрольные списки событий после отчетной даты
0620	Письменные подтверждения
0700	Непрерывность деятельности
0710	Контрольные списки непрерывности деятельности экономического субъекта
0720	Письменные подтверждения
0700	Аффилированные лица
0710	Контрольные списки аффилированных лиц
0720	Письменные подтверждения
0800	Обстоятельства, подлежащие сообщению
0810	Обстоятельства, подлежащие сообщению
0820	Письмо (отчет) руководству экономического субъекта, составляемое аудитором по результатам проведения аудиторской проверки

Текущий аудиторский файл *Аудиторские доказательства*

Возможный индекс	Описание
5000	Бухгалтерский баланс
5100	Активы
5110	Основные средства
5120	Финансовые вложения и другие внеоборотные активы
5130	Материально-производственные запасы
5140	Дебиторская задолженность
5150	Денежные средства
5200	Собственный капитал
5300	Обязательства
5310	Кредитные и заемные средства
5320	Кредиторская задолженность
5330	Заработная плата и связанные с ней выплаты
5340	Налог на прибыль
5350	Другие налоги и сборы
8000	Отчет о прибылях и убытках
8100	Доходы
8110	Выручка от продаж
8200	Расходы
8210	Себестоимость продаж
8300	Прибыль до налогообложения
8310	Валовая прибыль
8400	Убытки
8410	Валовые убытки



Аудиторские доказательства
 Это - информация, собранная аудиторской организацией в ходе аудиторской проверки и обосновывающая аудиторское заключение.

Правилами оценки достоверности аудиторских доказательств:

- аудиторские доказательства, полученные из внешних источников (например, подтверждение, полученное от третьей стороны), как правило, более надежны, нежели доказательства, полученные из внутренних источников;
- аудиторские доказательства, полученные из внутренних источников, достоверны, если существующие системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля являются эффективными;
- аудиторские доказательства, собранные непосредственно аудиторской организацией, являются, как правило, более достоверными, чем аудиторские доказательства, полученные от хозяйствующего субъекта;
- аудиторские доказательства, полученные в письменной форме, являются более достоверными, чем аудиторские доказательства, полученные в устной форме.

Источники аудиторских доказательств

- Предыдущие аудиты и процедуры контроля качества фирмы по принятию клиента и продолжению соглашения
- Первичные бухгалтерские документы подтверждающие записи в учетные регистры;
- Аналитические и синтетические учетные регистры;
- Главная книга,
- Формы финансовой отчетности хозяйствующего субъекта;
- Бухгалтерские записи включают: записи первичных проводок и подтверждающие записи, например, чеки и записи электронных переводов средств, инвойсы, контракты, главные и аналитические книги, журнальные проводки и прочие корректировки финансовой отчетности, не отраженные в формальных журнальных проводках; записи как сводные таблицы, подтверждающие распределение затрат, расчеты, сверки и раскрытия.
- Прочая информация: включает протоколы встреч, подтверждения третьих сторон, отчеты аналитиков; сравнительные данные по конкурентам; руководство по контролям; информация, полученная аудитором от таких аудиторских процедур как запрос, наблюдение и инспектирование; прочая информация, разработанная аудитором или доступная аудитору.

Критерий	Содержание критерия
<i>Существование</i>	Подтверждение, что актив или обязательство существует на определенную дату
<i>Возникновение</i>	Подтверждение совершения хозяйственной операции или события хозяйственной деятельности в течение отчетного периода
<i>Права и обязательства</i>	Подтверждение, что актив или обязательство имеет отношение к данному экономическому субъекту по состоянию на определенную дату
<i>Полнота</i>	Утверждение, что у клиента нет неучтенных активов, обязательств, операций или событий, а также нераскрытых статей
<i>Оценка</i>	Подтверждение, что актив или обязательство отражается по соответствующей балансовой стоимости
<i>Точность</i>	Утверждение, что операция или событие учитывается в соответствующей сумме и в соответствующем отчетном периоде
<i>Представление и раскрытие</i>	Подтверждение, что статья раскрывается, классифицируется и характеризуется в соответствии с требованиями законодательства

Системы критериев для оценки ХАС-315

АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА

ПРОЦЕДУРЫ ПОЛУЧЕНИЯ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ

Тесты средств контроля

- Тестирование системы внутреннего контроля.
- Тестирование системы бухгалтерского учета.
- Анализ учетной политики в целях бухгалтерского учета.
- Анализ рабочего плана счетов

Аудиторские процедуры по существу (проверка счетов и операций)

Аналитические процедуры

- Сравнение фактических показателей финансовой отчетности с плановыми показателями хозяйствующего субъекта.
- Сравнение фактических показателей финансовой отчетности с определенными аудиторской организацией прогнозными показателями.
- Сравнение показателей финансовой отчетности с нормативными значениями, устанавливаемыми действующими законодательными и нормативными актами или самим хозяйствующим субъектом.
- Сравнение показателей финансовой отчетности с данными, не входящими в состав финансовой отчетности.
- Сравнение показателей финансовой отчетности со средними данными отрасли.
- Анализ изменений с течением времени показателей финансовой отчетности и относительных коэффициентов, связанных с ними.

Детальные проверки оборотов и сальдо по счетам

а) инспектирование, представляющее собой проверку записей, документов и материальных активов:

- Инспектирование заключается в проверке записей или документов, внутренних или внешних, в бумажной или электронной форме, или на прочих носителях;
- Инспектирование материальных активов состоит из физической проверки активов. Инспектирование отдельных статей запасов обычно сопровождается наблюдением за проведением подсчета товарно-материальных ценностей;

б) наблюдение, представляющее собой изучение процесса и процедур, выполняемых другими лицами. Например, наблюдение аудиторской организацией за инвентаризацией товарно-материальных запасов, осуществляемой персоналом хозяйствующего субъекта;

в) запрос, представляющий собой поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами хозяйствующего субъекта;

г) подсчет, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях;

Цель аудита:

Цель аудита организации бухгалтерского учета и учетной политики организации — установить соответствие организации бухгалтерского учета и учетной политики требованиям действующего законодательства и особенностям деятельности организации.

Нормативы по организации:

- Гражданский кодекс Р.Уз.
- Трудовой Кодекс Республики Узбекистан
- Налоговый кодекс Р.Уз.
- Закон Р.Уз. «О предприятиях в Республике Узбекистан»
- Закон Р.Уз. «О бухгалтерском учете»
- НСБУ N 1. Учетная политика и финансовая отчетность
- НСБУ N 21. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкции по его применению».
- Правила по заполнению форм финансовой отчетности. (19.03.2002 г. N 1117)
- ПОЛОЖЕНИЕ о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов (№ 54)

Документы :

- Положение об учетной политике организации,
- Положение о бухгалтерии,
- Должностные инструкции сотрудников бухгалтерии,
- График документооборота,
- Рабочий план счетов,
- Положение об инвентаризациях,
- Описание технологического процесса компьютерной обработки учетной информации,
- Результаты анкетирования сотрудников бухгалтерии и др.

Нормативы для организации аудита:

- Закон Р.Уз. «Об аудиторской деятельности» (новая редакция ЗРУ №78-II от 26.05.2000г.)
- Положение об аудиторских организациях. (от 04.04.2007 г. N ПП-615)
- Кодекс профессиональной этики аудиторов Узбекистана
- НСА №3 «Планирование аудита»;
- НСА №5 «Контроль качества работы аудитора»;
- НСА №6 «Документирование аудита»;
- НСА №12 «Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудиторской проверки»;
- НСА №13 «Аналитические процедуры»;
- НСА №24 «Действия аудиторской организации при выявлении искажений финансовой отчетности»;
- НСА №50 «Аудиторские доказательства»;
- НСА №70 «Аудиторский отчет и аудиторское заключение о финансовой деятельности»;
- Внутренние стандарты аудиторской организации

Источники аудита

АУДИТ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Аудиторы должны решить следующие задачи:

- установить соответствие организационной структуры бухгалтерии и формы бухгалтерского учета условиям функционирования организации и управления предприятием;
- охарактеризовать системы документации и документооборота;
- дать оценку учетной политики организации и проверить порядок ее соблюдения.

Объем учетной работы конкретной организации определяется рядом факторов:

- составом задач, которые ставит руководство перед учетными работниками;
- количеством, разнообразием и сложностью регистрируемых хозяйственных операций;
- уровнем компьютеризации учетного процесса и др.

Типичные ошибки:

- отсутствие приказа по учетной политике организации;
- неотражение отдельных аспектов учетной политики организации (технический, организационный, методологический аспекты);
- отсутствие в учетной политике отдельных положений, регламентирующих организацию системы бухгалтерского учета;
- ошибки в определении налогов и ставок;
- совершение хозяйственных операций и наличие бухгалтерских записей, противоречащих законодательным, другим нормативным документам, регулирующим деятельность организации;
- применение некорректных алгоритмов расчета основных учетных и отчетных показателей;
- некорректная корреспонденция счетов бухгалтерского учета;
- приказ об утверждении или изменении учетной политики на текущий год датирован январем текущего года;
- выделенные на отдельные балансы обособленные подразделения организации не придерживаются учетной политики организации;
- в составе учетной политики организации отсутствуют обязательные элементы;
- нарушение основных принципов и допущений, закрепленных в НСБУ (допущение имущественной обособленности организации, требование своевременности и т.д.);
- учетная политика не раскрывается для внешних пользователей бухгалтерской информации;
- несоответствие применяемых корреспонденций счетов, методик и т.д. основным элементам учетной политики, закрепленной соответствующим приказом.

Аудиторские процедуры

- изучения Положения о бухгалтерской службе, должностных инструкций, устных опросов главного бухгалтера и сотрудников службы выясняют ее организационную структуру, распределение обязанностей, сложность выполняемых работ, уровень квалификации учетного персонала, проводят анализ объектов учета, видов и объема обрабатываемой учетной информации, использование компьютерных технологий.
- проверке наличия и соблюдения должностных инструкций, так как именно они определяют разделение обязанностей и ответственности между работниками бухгалтерии.
- проверить, соблюдаются ли в данной организации необходимые требования оформления первичных документов, содержатся ли в них обязательные реквизиты.
- установить, насколько обоснованно разработан и четко выполняется график документооборота в данной организации.

Цели аудита:

Целью аудиторской проверки состояния системы внутреннего контроля является оценка эффективности построения и функционирования системы внутреннего контроля предприятия для определения степени доверия данным этой системы, а также уточнения объема работ и стоимости проверки.

Нормативы по организации:

- Гражданский кодекс Р.Уз.
- Трудовой Кодекс Республики Узбекистан
- Налоговый кодекс Р.Уз. .
- Закон Р.Уз. «О предприятиях в Республике Узбекистан»
- Закон Р.Уз «О бухгалтерском учете»
- НСБУ N 1. Учетная политика и финансовая отчетность
- Положение об услуге внутреннего аудита в предприятиях (№215 от 16.10.2006г.)

Документы :

- Положение о службе внутреннего контроля,
- должностные инструкции сотрудников,
- формы внутренней отчетности.

Нормативы для организации аудита:

- Закон Р.Уз. «Об аудиторской деятельности»(новая редакция ЗРУ №78-II от 26.05.2000г.)
- Положение об аудиторских организациях. (от 04.04.2007 г. N ПП-615)
- Кодекс профессиональной этики аудиторов Узбекистана
- НСА №3 «Планирование аудита»;
- НСА №5 «Контроль качества работы аудитора»;
- НСА №6 «Документирование аудита»;
- НСА №12 «Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудиторской проверки»;
- НСА №13 «Аналитические процедуры»;
- НСА №24 «Действия аудиторской организации при выявлении искажений финансовой отчетности»;
- НСА №50 «Аудиторские доказательства»;
- НСА №70 «Аудиторский отчет и аудиторское заключение о финансовой деятельности»;
- Внутренние стандарты аудиторской организации

Источники аудита

АУДИТ СОСТОЯНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Система внутреннего контроля требует:

- наличия компетентного, заслуживающего доверия персонала с четко определенными правами и обязанностями;
- разделения обязанностей;
- создания необходимых условий для работы службы внутреннего аудита (выделение помещения, специалистов, транспорта, наличие укомплектованной или программной, нормативной и справочной базы данных и т.п.);
- организации охраны труда;
- повышения квалификации членов штатного аппарата службы;
- определения уровня оплаты труда работников службы внутреннего контроля в штатном расписании.

Сотрудники службы внутреннего контроля должны иметь следующие права:

- проверять первичные документы, бухгалтерские регистры, наличие денег, ценностей и ценных бумаг в кассе, сметы, планы и другие документы финансово-хозяйственной деятельности;
- знакомиться с приказами, постановлениями собрания акционеров, учредителей, распоряжениями правления и должностных лиц, проектами и уже заключенными с другими организациями договорами;
- обследовать объекты строительства, территорию, склады, мастерские и другие производственные, хозяйственные и служебные помещения, места хранения товарно-материальных ценностей;
- проверять наличие, состояние и сохранность имущества у материально ответственных лиц; требовать проведения или проводить полную или частичную инвентаризацию имущества и обязательств организации, в необходимых случаях опечатывать сейфы, кассы, склады, кладовые, архивы и др.;
- требовать от руководителей структурных подразделений, специалистов организации необходимые справки, расчеты, заверенные копии документов для приложения к акту, устные и письменные объяснения по вопросам, возникающим в ходе проверки;
- организовывать подготовку к проверкам внешнего аудита и налоговой инспекции;
- проводить проверки выполнения обязанностей сотрудниками фирмы.

Типичные ошибки:

- формальный характер функционирования службы;
- отсутствие Положения об образовании и функционировании служб внутреннего контроля;
- отсутствие должностных инструкций работников службы контроля;
- отсутствие специально подготовленных кадров;
- ограничение прав сотрудников службы внутреннего контроля при проведении контрольных процедур со стороны администрации предприятия;
- выполнение контрольных процедур, не связанных с бухгалтерским учетом;
- отсутствие системы мер реагирования по выявленным службой внутреннего контроля нарушениям.

Аудиторское заключение - документ, содержащий выраженное в письменной форме мнение аудиторской организации о достоверности финансовой отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета требованиям, установленным законодательством и доступный для пользователей финансовой отчетности хозяйствующего субъекта.

Виды аудиторского заключения:
Примеры положительных заключений аудита (XAS-700)
1. Аудит финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с принципами достоверного представления
2. Аудиторское заключение по финансовой отчетности, составленной в соответствии с принципами соответствия.
3. Аудиторский отчет по консолидированной финансовой отчетности, подготовленный в соответствии с принципами достоверного представления.
Образцы модифицированных аудиторских заключений (MSA-705)
1. Аудиторский отчет из-за существенных искажений в финансовой отчетности
2. Заключение отрицательного аудита в результате серьезных искажений финансовой отчетности.
3. Аудиторское заключение, потому что они не смогли получить соответствующие аудиторские доказательства
4. Отказ аудитора сделать заключение, поскольку он не смог получить надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к определенному элементу финансовой отчетности.
5. Отказ аудитора сделать выводы, поскольку он не смог получить достаточных надлежащих аудиторских доказательств по нескольким элементам финансовой

Нормативные документы, устанавливающие требование или содержащие рекомендации по составлению аудиторского заключения

НСА № 60 Использование результатов работы другого аудитора;
НСА № 70 Аудиторский отчет и аудиторское заключение о финансовой деятельности;
НСА № 80 Отчет аудитора по результатам проверки опционального вопроса;
МСА № 700 Аудиторский отчет (заключение) по финансовой отчетности;
МСА № 701 Модификация отчет а (заключения) независимого аудитора;
МСА № 710 Сопоставимые значения;
МСА № 720 Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую отчетность;
БСАО № 3.1. Концептуальный подход к порядку составления аудиторских отчетов;

ПОЛОЖИТЕЛЬНОЕ АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ДЕТСКИЙ МИР» ЗА 2019 ГОД
АКЦИОНЕРАМ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ДЕТСКИЙ МИР»

Сведения об аудиторе.
Наименование: Общество ограниченной ответственности «Аудит-Гарантия».
Место нахождения: 700068 г. Ташкент, ул. Б.Гулимова дом 21.
Свидетельство государственной регистрации: № 905.620 от 29 февраля 2001 г.
Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е 000230, выдана Министерством финансов Республики Узбекистан 20 мая 2009 г. сроком на пять лет.
ООО «Аудит-Гарантия» является членом Аудиторской Палаты Р.Уз. Свидетельство № 47 от 14 февраля 2001 года.

Сведения об аудируемом лице.
Наименование: Открытое акционерное общество «Детский мир» (далее -ОАО «Детский мир»).
Место нахождения: 700085 г. Ташкент. Театральный проезд, дом 2.
Свидетельство государственной регистрации: № 034.950 от 23 ноября 1996 г.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ОАО «Детский Мир» за период с 1 января по 31 декабря 2019 г. включительно. Финансовая отчетность ОАО «Детский Мир» состоит из: бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой отчетности несет исполнительный орган ОАО «Детский Мир». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Республики Узбекистан на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с законом «Об аудиторской деятельности» Р.Уз., национальными стандартами аудиторской деятельности, внутренними стандартами аудиторской деятельности ООО «Аудит-Гарантия».

Аудит планировался и проводится таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит проводится на выборочной основе и включает в себя:

- изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих «чистые» показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности;

- оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой отчетности;

- рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица;

- оценку представления финансовой отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета принципам и методам, определенным законом «О бухгалтерском учете» и иными нормативными правовыми актами Республики Узбекистан.

По нашему мнению, финансовая отчетность ОАО «Детский Мир» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2019 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2019 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Республики Узбекистан в части подготовки финансовой отчетности.

25 апреля 2020 г.

Директор ООО «Аудит-Гарантия»

О.Д.Савдов

Руководитель аудиторской группы

Л.Н.Расулов

(квалификационный аттестат аудитора N K 020256.)

Л.Н.Расулов

Л.Н.Расулов

Л.Н.Расулов

Л.Н.Расулов

Л.Н.Расулов

Л.Н.Расулов

Л.Н.Расулов

Л.Н.Расулов

Л.Н.Расулов

Л.Н.Расулов

Л.Н.Расулов

Л.Н.Расулов

Л.Н.Расулов

Л.Н.Расулов

Л.Н.Расулов

Л.Н.Расулов

Л.Н.Расулов

Л.Н.Расулов

Л.Н.Расулов

Л.Н.Расулов

Л.Н.Расулов

Л.Н.Расулов

Л.Н.Расулов

Л.Н.Расулов

Л.Н.Расулов

Л.Н.Расулов

Л.Н.Расулов

Л.Н.Расулов

Л.Н.Расулов

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Отказ от составления аудиторского заключения АКЦИОНЕРАМ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «АВТОМИР» ЗАЯВЛЕНИЯ ОБ ОТКАЗЕ ОТ СОСТАВЛЕНИЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Сведения об аудиторе.
Наименование: Общество ограниченной ответственности «Аудит-Гарантия».
Место нахождения: 700068 г. Ташкент, ул. Кенжаков дом 21.
Свидетельство государственной регистрации: № 005.523 от 2 февраля 2005 г.
Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е 000301 выдана Министерством финансов Республики Узбекистан 21 мая 2008 г. сроком на пять лет.
ООО «Аудит-Гарантия» является членом Аудиторской Палаты Р.Уз. Свидетельство № 70 от 14 февраля 2004 года.

Сведения об аудируемом лице.
Наименование: Открытое акционерное общество «Автомир» (далее -ОАО «Автомир»).
Место нахождения: 700069 г. Ташкент. Педагогический проезд, дом 8.
Свидетельство государственной регистрации: № 042.960 от 26 ноября 1999 г.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ОАО «Автомир» за период с 1 января по 31 декабря 2019 г. включительно. Финансовая отчетность ОАО «Автомир» состоит из: бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

ОАО «Автомир» не полностью представил расчеты с зарубежными поставщиками, что не дает возможности проведению уже начавшейся аудиторской проверки в том объеме, который мы считаем необходимым для подготовки аудиторского заключения.

На основании вышеизложенного факта ограничения объема аудиторской проверки аудиторская организация ООО «Аудит-Гарантия» отказывается от выражения мнения о финансовой отчетности ОАО «Автомир».

21 апреля 2011 г.

Директор ООО «Аудит-Гарантия»

Л.Д.Обидов

Руководитель аудиторской группы
(квалификационный аттестат аудитора N K 010352.)

Н.О.Рахманов

Основные элементы	Текст заключения
а) название ("Аудиторское заключение" или "Заключение аудиторской организации");	Аудиторское заключение по финансовой отчетности
б) наименование адресата; заказчик аудиторской проверки с указанием всех необходимых реквизитов заказчика (организационно-правовая форма и наименование, место нахождения: индекс, город, улица, номер дома и др.; номер и дата свидетельства о государственной регистрации, сведения о лицензиях на осуществляемые виды деятельности)	В совет директоров и акционерам Открытое акционерное общество «Шарк» 254000 г. Андижан, 3-я улица Энергетиков, дом 52. гос.рег. № 458 от 23.05.08
в) вводящую часть; — юридический адрес и телефоны аудиторской организации; — номер лицензии на право осуществления аудиторской деятельности, дата выдачи и наименование органа, выдавшего лицензию; — номер свидетельства о государственной регистрации аудиторской организации; — номер расчетного счета аудиторской организации; — фамилия, имя и отчество аудитора (аудиторов), принимавших участие в аудиторской проверке, а также руководителя аудиторской организации; — перечень проверенной финансовой отчетности с указанием даты и отчетного периода.	Наименование: ООО «Аудит-Гарантия». Место нахождения: 700068 г. Ташкент, ул. Б.Гулимова дом 21. Свидетельство государственной регистрации: № 905.620 от 29 февраля 2001 г. Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е 000230, выдана Министерством финансов Республики Узбекистан 20 мая 2009 г. сроком на пять лет. ООО «Аудит-Гарантия» является членом Аудиторской Палаты Р.Уз. Свидетельство № 47 от 14 февраля 2001 года. Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ОАО «Шарк» за период с 1 января по 31 декабря 2010 г. включительно. Финансовая отчетность ОАО «Шарк» состоит из: бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.
г) констатирующую часть; — что аудиторская проверка проведена в соответствии с НСАД; — что аудиторская проверка заключается в оценке достоверности и соответствия финансовой отчетности и иной финансовой информации законодательству, а также фактическому состоянию финансово-хозяйственной деятельности; — подтверждение аудиторской организации, что аудиторская проверка предоставляет достаточные основания для выражения мнения.	Ответственность за подготовку и представление этой финансовой отчетности несет исполнительный орган ОАО «Шарк». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Республики Узбекистан на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с законом «Об аудиторской деятельности» Р.Уз., национальными стандартами аудиторской деятельности, внутренними стандартами аудиторской деятельности ООО «Аудит-Гарантия».
модифицированное мнение, если: на основании полученных аудиторских доказательств установлено, что финансовая отчетность, рассматриваемая в целом, содержит существенные искажения, не может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, чтобы установить, что финансовая отчетность, рассматриваемая в целом, не содержит существенных искажения.	По статье «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года не отражена стоимость производственного оборудования в размере 3500 тыс. сум. Соответственно, по статье «Задолженность поставщикам и подрядчикам» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года не отражена кредиторская задолженность перед поставщиком в размере 1250 тыс. сум. В целом данная сумма не превышает установленный уровень существенности для оценки влияния искажений финансовой отчетности
д) итоговую часть; должно быть четко изложено мнение аудиторской организации по поводу того, дает ли проверенная финансовая отчетность достоверную картину фактического состояния финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта и соответствует ли финансовая отчетность законодательству.	По нашему мнению, финансовая отчетность ОАО «Детский Мир» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2010 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2010 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Республики Узбекистан в части подготовки финансовой отчетности.
е) дату выдачи аудиторского заключения;	21 апреля 2011 г.
ж) адрес аудиторской организации;	Наименование: ООО «Аудит-Гарантия». Место нахождения: 700068 г. Ташкент, ул. Б.Гулимова дом 21.
з) подписи аудиторов и руководителя аудиторской организации	Директор ООО «Аудит-Гарантия» О.Д.Савдов Руководитель аудиторской группы (квалификационный аттестат аудитора N K 020256.) Л.Н.Расулов