

УДК 657.6

## ***МЕТОДИКА АУДИТА ПО MSA В ПРОГРАММЕ AUDITXP***

***Андросюк А. Б.***

*студентка 3 курса Института экономики и управления,*

*Бурятский государственный университет,*

*Россия, г. Улан-Удэ*

**Аннотация:** В статье рассмотрена программа AuditXP, а также представлена методика по проведению аудита в соответствии с MSA, представлены некоторые рекомендации, которые могут помочь в процессе аудиторской проверки предприятия.

**Ключевые слова:** аудит, аудиторская проверка, MSA, AuditXP, аудиторский риск, неотъемлемый риск; риск необнаружения, риск средств контроля, стратегия аудита, аудиторское задание.

## ***AUDIT METHOD FOR MSA WITH AUDITXP PROGRAM***

***Androsyuk A.B.***

*student of the 3th year of the Institute of Economics and Management,*

*Buryat State University,*

*Russia, Ulan-Ude*

**Abstract:** The article discusses the AuditXP program, and also presents the methodology for conducting an audit in accordance with MSA, presents some recommendations that can help in the audit process of the enterprise.

**Keywords:** audit, audit, MSA, AuditXP, audit risk, inherent risk; risk of detection, risk of controls, audit strategy, audit assignment.

В этой статье предлагаем рассмотреть методику Microsoft MSA на примере программы AuditXP.

Для начала хотелось бы рассказать, что это за программа. Итак, программа AuditXP создана для того, чтобы автоматизировать аудиторскую деятельность, она разработана на платформе новейшего поколения и в ней сочетается все лучшее, что было в прошлой программе, а именно: удобство работы, комплексная автоматизация ввода и обработки необходимой информации на всех этапах проведения аудита.

По международному стандарту проведения аудита аудитор должен провести следующую работу:

1. Выполнить процедуры, требуемые методикой MSA – это требуется для продолжения дальнейших отношений с клиентом и данного аудиторского задания;
2. Провести оценку: соблюдаются ли этические требования (включая независимость).

Чтобы принять аудиторское задание в программе AuditXP, необходимо выполнить следующие процедуры:

- Соблюсти правила независимости организации;
- Подтвердить, что члены аудиторской группы абсолютно независимые;
- Составить и подписать договор на проведение аудита.

Методика MSA требует ведение документации на всех этапах аудита, поэтому в программе AuditXP предусмотрено создание следующих протоколов и документов:

- Протокол встречи с руководителем аудируемого лица;
- Приказ руководителя о проведении проверки состава аудиторской группы;
- Принятие группы аудиторского задания руководителем;

- Назначение руководителя проверки;
- Проведение протокола участия в планировании всех членов аудиторской группы.

К предварительной работе относится: импорт бухгалтерской отчетности, конверсия бухгалтерской базы, проверка начальных сальдо, а также нужно обязательно сделать запрос предыдущему аудитору. Далее переходим к планированию.

В планировании разрабатывается общая стратегия аудита по заданию (проводится аналитический обзор, т.е. происходит сравнение текущих и прогнозных показателей финансовой деятельности. Чтобы сделать это в программе AuditXP, необходимо для начала провести краткий финансовый анализ ликвидности, платежеспособности, динамики прибыли и т.п, далее производится сравнение показателей), а также составляется план аудита. Далее рассчитывается общий уровень существенности.

Теперь, я предлагаю рассмотреть риск-ориентированный подход в MSA.

Вспомним, что такое аудиторский риск – это риск того, что аудиторское заключение будет ошибочно. Обычно он основывается на следующих рисках:

1. Неотъемлемый риск;
2. Риск необнаружения;
3. Риск средств контроля

Методика MSA предполагает, что аудитору необходимо получить понимание аудируемого предприятия, в том числе систему внутреннего контроля. Специально для этого в AuditXP разработаны специальные тесты «Система внутреннего контроля предприятия» и «Предприятие и ее окружение». Состоят эти тесты из типовых вопросов с вариантами ответов,

каждому из которых соответствуют три типа рисков: низкий, средний и высокий.

Получив значения риска средств контроля и неотъемлемого риска, можно перейти к аудиторскому риску, используя соответствующий банк. На рис. 1 показан пример аудиторского риска.

Наименование процедуры		Аудиторский риск
Для определения риска необнаружения необходимо задать величину общего аудиторского риска. Он определяет вероятность выдачи ошибочного заключения и обычно выбирается в диапазоне от 5 до 10 %. Риск необнаружения не может быть менее 0.1. Если его расчетное значение менее 0.1, то общий аудиторский риск нужно изменить.		
Неотъемлемый риск		0.83
Риск системы внутреннего контроля		0.54
Риск существенного искажения отчетности		0.45
Общий аудиторский риск, %		10
Риск необнаружения		0.22
<b>Замечания и рекомендации</b>		

Рис.1. Аудиторский риск

Для того, чтобы оценить риски существенного искажения, необходимо в программе выбрать процедуру «Оценка рисков существенного искажения по предпосылкам» (рис.2).

Наименование теста		Оценка рисков существенного искажения по предпосылкам	
Риск существенных искажений на уровне отчетности		0.45 (Средний)	
Номер	Предпосылка	Наименование риска	Риск существенных искажений
<b>Финансовые вложения</b>			0.45
1	Существование	Присутствие в учете не существующих активов.	Средний ▼
2	Полнота	Не все активы, которые необходимо было учесть, были учтены.	Средний ▼
3	Права и обязанности	Организация не владеет правами на активы или не контролирует их.	Средний ▼
4	Оценка и распределение	Активы включены в финансовую отчетность в не соответствующих суммах и не правильно оценены.	Средний ▼
<b>Материально-производственные запасы</b>			0.45
1	Существование	Присутствие в учете не существующих активов.	Средний ▼
2	Полнота	Не все активы, которые необходимо было учесть, были учтены.	Средний ▼
3	Права и обязанности	Организация не владеет правами на активы или не контролирует их.	Средний ▼
4	Оценка и распределение	Активы включены в финансовую отчетность в не соответствующих суммах и не правильно оценены.	Средний ▼
<b>Дебиторская задолженность</b>			0.8
1	Существование	Присутствие в учете не существующих активов.	Высокий ▼

Рис. 2. Оценка рисков существенного искажения по предпосылкам

Аудитор должен выяснить – существуют ли у аудиторского задания какие-то особенности, и если да, найти нужные для этого ресурсы, все это необходимо для того, чтобы завершить построение общей стратегии.

Далее формируется план проверки, включающий процедуры, необходимые для выполнения аудиторского задания и программы проведения аудита по существенным показателям, соответствующим критерию существенности. Для этого в программе AuditXP представлен широкий набор аудиторских процедур, исключение которых, потом можно легко восстановить.

Затем можно приступить к выполнению аудиторского задания. По плану проверки, условно оно делится на две части. В первой из которых, анализируется учетная политика и проводится аудит показателей отчетности, соответствующий программе по разделам аудита.

Следующий этап – тестирование средств контроля. MSA обязывает аудитора выявить все средства контроля, имеющиеся в организации, и уже из них выявить те, которые разработаны надлежащим образом для исправления существенного искажения.

Для каждого раздела, есть примерные перечни контроля в программе AuditXP. (см.рис.3).

Номер	Контроль	Внедрен в СВК	Предпосылки				Ключевой (да/нет)
			A	B	CE	D	
1	Утвержденная в организации инвестиционная политика, содержит типы возможных инвестиций и уровни принятия решений.	нет					нет
2	Утверждены предельные лимиты относительно определенных типов инвестирования.	нет					нет
3	Все инвестиции производятся после утверждения соответствующих документов уполномоченным персоналом.	да		Пр			да
4	Проводятся проверки полноты и своевременности отражения в учете финансовых вложений и сверка с утвержденным списком инвестиций.	да	Пр	ВИ			да
5	Определен круг лиц, ответственных за использование и сохранность ценных бумаг и обеспечение конфиденциальности информации о них.	да		Пр			да
6	Проверяется доходность финансовых вложений.	нет					нет
7	Ежегодно проводится инвентаризация финансовых вложений.	нет					нет
8	Созданы условия, обеспечивающие сохранность ценных бумаг и обеспечение конфиденциальности информации о них.	нет					нет

Предпосылки для сальдо: А – существование; В – полнота; С – оценка и распределение; D – права и обязанности  
 Предпосылки для оборотов: А – наличие; В – полнота; С – точность; D – своевременность признания, E – классификация  
 Предпосылка Точность включает в себя также концепции правильности классификации и наличия прав и обязательств.  
 Виды средств контроля: Пр – предотвращающие; ВИ – выявляющие и исправляющие.

Рис. 3. Примерные перечни контролей

В соответствии с методикой MSA, к процедурам проверки относится следующее:

- Аналитические процедуры (оценивается не только финансовая информация, но и нефинансовая) Сравнивается текущая информация с ожидаемой;
- Проведение детальных тестов по видам операций и остатков по счетам (определяется риск выборки).

Для определения риска выборки, в программе AuditXP, есть соответствующая функция, в которой производится оценка аналитических процедур и выборки тестов средств контроля. Для этого в бланке производится автоматический перерасчет. Если же тестирование средств

контроля не происходит или же не используют аналитические процедуры, значения таких рисков = 1.0 (см. рис. 4).

Риск существенных искажений	0.45
Требуемый риск необнаружения	0.22

  

Номер	Предпосылка	Тесты средств контроля (ссылки)	Аналитические процедуры	Детальные тесты (ссылки)
1	Существование	D131-4	D203	D203 D211 D221
2	Полнота	D131-3 D131-4 D131-5	D203	D203 D231
3	Права и обязанности			D212 D242
4	Оценка и распределение		D203	D203 D222 D241
<b>Риски выборки тестов и процедур:</b>		0.7	0.9	0.35

Риск необнаружения = Риск выборки тестов средств контроля \* Аналитический риск \* Риск выборки детальных тестов  
При отсутствии процедур риск равен 1.0.

Примечание

Рис. 4. Риск необнаружения

Когда детальные тесты по существу будут проведены, в программе проводятся итоги по разделам, создается перечень выявленных искажений и формируется итоговый бланк результатов.

Вторая часть выполнения задания – это аудит раскрытия отчетности. В соответствии с MSA проводят следующие процедуры:

- Проверка соблюдения нормативных актов MSA;
- Проверка оценочных значений MSA;
- Непрерывная деятельность MSA;
- Связывание сторон MSA;
- События, происходящие после отчетного периода MSA.

После выполнения всех вышеописанных действий составляется аудиторское заключение. Далее происходит встреча аудиторов с руководством и оформляется протокол встречи. Эта встреча очень важна, т.к.

подводятся итоги аудиторской проверки, руководители получают необходимую информацию и в соответствии с ней разрабатывают будущую стратегию предприятия.

Итак, можно сделать вывод, что в соответствии с методикой MSA, применяются различные процедуры и с помощью программы AuditXP проводится точная аудиторская проверка.

### **Библиографический список:**

1. AuditXP Professional. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.auditxp.ru/products/Professional/> (Дата обращения: 06.01.2019)
2. Аудит и автоматизация аудита в программе Audit XP. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.auditxp.ru/> (Дата обращения: 06.01.2019)
3. Системные архитектуры Microsoft [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.microsoft.com/systemsarchitecture>. (Дата обращения: 04.01.2019)
4. Системы внутреннего аудита. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://center-yf.ru/data/Menedzheru/Sistema-vnutrennego-audita.php> (Дата обращения: 04.01.2019)
5. Чурин Е.Р. Значение и оценка внутреннего аудита для процедуры внешнего аудита. [Электронный ресурс] – Режим доступа: [https://www.cfin.ru/management/practice/internal\\_auditor\\_conf\\_5.shtml](https://www.cfin.ru/management/practice/internal_auditor_conf_5.shtml) (Дата обращения: 04.01.2019)

*Оригинальность 90%*