

## **ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К РАЗРАБОТКЕ МЕТОДИКИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ**

В настоящее время выделяют четыре подхода к созданию методик аудита: бухгалтерский – заключается в разработке методик проверки по счетам бухгалтерского учета по различным его разделам; юридический – включает разработку методик проверки правовой стороны отражения хозяйственных операций; специальный – включает разработку методик аудита групп экономических субъектов, обладающими общими признаками; отраслевой подход – разрабатывается методика аудита в зависимости от вида деятельности и отраслевой принадлежности субъектов хозяйствования.

Методика аудита доходов и расходов промышленного предприятия должна в полной мере сочетать все концепции подходов к ее разработке, и может включать в себя следующие элементы: цель, задачи, объект, источники информации, разработка плана и программы аудита, аудиторские процедуры, алгоритм (последовательность) проведения аудита каждого объекта, классификатор типичных ошибок и нарушений, последовательность действий аудитора при выявлении искажений, порядок оформления результатов.

Аудиторская проверка предполагает проведение целого комплекса организационных и методических процедур, которые, по своему назначению и содержанию, можно подразделить на три этапа:

I этап – подготовительный. Он предполагает принятие предложения о проведении аудита, предконтрактные договоренности с клиентом; подписание договора о проведении аудита, исследование организационной структуры учета и системы внутреннего контроля на предприятии;

II этап – тестирование надежности системы внутреннего контроля. На данном этапе выполняются процедуры тестирования системы внутреннего контроля на предприятии с целью определения уровня ее надежности и оценки вероятности появления ошибок в бухгалтерском учете;

III этап – аудиторская проверка отражаемых в учете операций по формированию доходов и расходов. Аудитор проверяет остатки по балансовым счетам, а также правильность формирования показателей отчетных форм в увязке с данными бухгалтерского учета и других отчетных форм, оказывает сопутствующие услуги и составляет аудиторское заключение (отчет).

Для повышения качества проведения аудиторской проверки каждый элемент методики должен быть детализирован, а вся методика должна быть разработана по единой схеме. Последовательность проведения аудита может быть представлена в виде блок-схемы по каждому участку бухгалтерского учета: учетной политике, выручке, затратам, косвенным налогам, отчетности и т.д.

Составление алгоритма проведения аудиторской проверки является важным элементом методики, т.к. итоговые данные одной аудиторской процедуры

могут быть исходными для другой, т.е. имеет значение последовательность их проведения.

При использовании различных подходов в аудите доходов и расходов целесообразно применять средства, облегчающие работу аудитора: тесты, анкеты, опросные листы, таблицы, современные компьютерные информационные технологии. По нашему мнению, целью аудита формирования доходов и расходов промышленной организации является установление с приемлемой вероятностью полноты, достоверности и точности отражения в бухгалтерском учете доходов и расходов в соответствии с общепринятыми принципами и правилами бухгалтерского учета и нормами законодательства.

В соответствии с поставленной целью можно выделить задачи аудита формирования доходов и расходов:

- подтверждение соответствия учетной политики действующим нормативным документам и проверка ее соблюдения в отчетном периоде;
- проверка достоверности формирования дохода и расходов от основной деятельности;
- проверка достоверности формирования дохода и расходов от неосновной деятельности;
- подтверждение первоначальной оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- подтверждение обоснованности выбора и правильности применения варианта оценки готовой продукции и полноты ее оприходования;
- подтверждение объемов реализованной продукции;
- проверка достоверности формирования и отражения в учете прочих доходов и расходов;
- оценка состояния синтетического и аналитического учета доходов и расходов;
- оценка достоверности формирования показателей доходов и расходов в бухгалтерской отчетности (Отчет о прибылях и убытках).

Цель и обозначенные задачи позволяют выделить основные направления проведения аудита формирования доходов и расходов промышленной организации. В соответствии с этими основными направлениями проверки строятся общий план и программа аудита.

В соответствии с планом аудита составляется программа основных направлений проверки. Программа аудита формирования доходов и расходов может содержать, на наш взгляд, основные направления проверки, ее основные задачи в зависимости от проверяемого сегмента, перечень необходимых аудиторских процедур и рабочих документов. На основании общей программы аудита разрабатывается детальная программа направлений проверки, в которой можно указать проверяемую совокупность, объект аудита, источники получения аудиторских доказательств, перечень аудиторских процедур, условия признания достоверности проверяемого объекта, а также действия аудитора при выявлении расхождений.