

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический  
Кафедра финансов  
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика  
Направленность (профиль) образовательной программы Финансы и кредит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Зав. кафедрой  
Самойлова Е.А. Самойлова  
«16» 06 2023 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему: Комплексный аудит финансовой отчетности в аудиторской  
организации ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект»

Исполнитель  
студент группы 971-об

Нарышкина 15.06.23 М.Ч. Нарышкина  
(подпись, дата)

Руководитель  
зав. кафедрой, доцент, к.э.н.

Самойлова 15.06.23 Е.А. Самойлова  
(подпись, дата)

Нормоконтроль  
ассистент

Колупаева 16.06.23 С.Ю. Колупаева  
(подпись, дата)

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический  
Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

*Самойлова*  
«*дд*» *03*

Е.А. Самойлова

20 23 г.

**ЗАДАНИЕ**

К выпускной квалификационной работе студента *Марининой Марины*  
*Искупизюньевны*

1. Тема выпускной квалификационной работы: *Комплексный аудит финансовой*  
*отчетности в аудиторской организации ООО "Аудиторская фирма "Бизнес - Интеллект"*  
(утверждена приказом от 05.04.2023 № 811-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы *15.06.2023 г.*

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: *Небольшая литература,*  
*перечисление изданий, нормативные правовые документы, интернет ресурсы*

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке  
вопросов): *Теоретико-методические основы проведения комплексного аудита;*  
*Экономическая характеристика деятельности ООО "Аудиторская фирма*  
*Бизнес - Интеллект"; Развитие методики комплексного аудита*  
*финансовой отчетности в условиях использования информационного продукта*

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем,  
программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.): *31 таблица,*  
*11 рисунков, 9 приложений*

6. Консультанты по выпускной квалификационной работе (с указанием относящихся к  
ним разделов) *нет*

7. Дата выдачи задания *20.03.2023 г.*

Руководитель выпускной квалификационной работы *Е.А. Самойлова*

(фамилия, имя, отчество, должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата): *20.03.2023 г.*

*Илигу*

(подпись студента)

## РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 106 с., 31 таблицу, 11 рисунков, 9 приложений, 50 источников.

### АУДИТ, ХАРАКТЕРИСТИКА, СТРУКТУРА, УПРАВЛЕНИЕ, АНАЛИЗ, ПРИБЫЛЬ, ОТЧЕТНОСТЬ, УЧЕТ, ПЛАНИРОВАНИЕ

Цель выпускной квалификационной работы – разработать рекомендации по развитию методики комплексного аудита финансовой отчетности в аудиторской организации в условиях использования программного продукта AuditXPProfessional.

Объект исследования – комплексный аудит финансовой отчетности в аудиторской организации.

Предметом исследования являются комплекс процедур, применяемые при проведении комплексного аудита финансовой отчетности в аудиторской организации.

В первой главе бакалаврской работы раскрыты основы проведения комплексного аудита финансовой отчетности в аудиторской организации.

Во второй главе дана организационно-правовая и экономическая характеристика изученной деятельности ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект».

В третьей главе бакалаврской работы проведено развитие методики комплексного аудита финансовой отчетности в условиях использования программного продукта.,

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретико-методические основы проведения комплексного аудита финансовой отчетности в аудиторской организации	9
1.1 Нормативные документы и источники информации, используемые при проведении комплексного аудита финансовой отчетности	9
1.2 Основные этапы проведения комплексного аудита финансовой отчетности в аудиторской организации	19
1.3 Оценка современных программных продуктов автоматизации комплексного аудита финансовой отчетности в аудиторской организации	27
2 Экономическая характеристика деятельности ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» и действующая практика проведения комплексного аудита финансовой отчетности с использованием программного продукта AuditXPProfessional	31
2.1 Основные виды деятельности и финансовое состояние ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект»	31
2.2 Разработка стратегии и плана аудита, тестов оценки системы внутреннего контроля для проведения комплексного аудита финансовой отчетности	39
2.3 Аналитические процедуры на этапе планирования комплексного аудита финансовой отчетности	53
2.4 Проведение аудиторских процедур и документирование их результатов в программном продукте AuditXPProfessional	56
3 Развитие методики комплексного аудита финансовой отчетности в аудиторской организации в условиях использования программного продукта AuditXPProfessional	66
3.1 Разработка классификатора возможных нарушений и ошибок при проведении комплексного аудита финансовой отчетности в ауди-	

торской организации	66
3.2 Разработка направлений оптимизации комплексного аудита финансовой отчетности с использованием программного продукта AuditXPProfessional	73
Заключение	83
Библиографический список	87
Приложение А Перечень лиц, подлежащих обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом № 307-ФЗ	93
Приложение Б Обязанности аудируемого лица при заключении договора об оказании аудиторских услуг	94
Приложение В Перечень МСА, действующих на территории России	96
Приложение Г Ключевые методы получения аудиторских доказательств согласно п.п. А.10-А.24МСА 500 «Аудиторские доказательства»	97
Приложение Д Бухгалтерская отчетность ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» за 2022 год	98
Приложение Е Бухгалтерская отчетность ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» за 2021 год	100
Приложение Ж Бухгалтерская отчетность ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» за 2020 год	102
Приложение К Разработанный план комплексного аудита финансовой отчетности	104
Приложение Л Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	106

## ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования обусловлена тем, что комплексный аудит финансовой отчетности является важным инструментом для проверки достоверности и надежности финансовой отчетности компаний. В современных экономических условиях, когда глобальные рынки и инвесторы все более требовательны к финансовой отчетности, проведение комплексного аудита становится особенно актуальным. Кроме того, комплексный аудит финансовой отчетности позволяет выявлять возможные риски и проблемы, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью компании, что помогает ее руководству принимать наиболее эффективные решения и улучшать структуру управления и учета.

Также проведение комплексного аудита финансовой отчетности является обязательным требованием законодательства для значительного числа хозяйствующих экономических субъектов во многих странах, в том числе и в России, что делает его проведение необходимым для аудиторских организаций, занимающихся аудитом финансовой отчетности компаний.

Методология, порядок организации и проведения комплексного аудита финансовой отчетности в аудиторской организации рассматриваются в трудах многих отечественных экономистов. Среди них отмечены Л.В. Воронина, Ю.А. Данилевский, Г.И. Золотарева, П.И. Камышанов, Е.А. Кыштымова, Т.В. Миргородская, С.В. Панкова, Н.В. Парушина, В.И. Подольский, А.А. Савин, В.В. Скобара, Л.В. Сотникова, В.П. Суйц, И.В. Федоренко, А.Д. Шеремет и др. Указанными авторами освещены цели и общие задачи аудита, этапы создания и основные направления комплексного аудита финансовой отчетности в аудиторской организации.

Цель выпускной квалификационной работы – разработать рекомендации по развитию методики комплексного аудита финансовой отчетности в аудиторской организации в условиях использования программного продукта AuditXPProfessional.

Для реализации цели выпускной квалификационной работы ставятся и решаются следующие основные задачи:

- рассмотреть нормативные документы и источники информации, используемые при проведении комплексного аудита финансовой отчетности;
- обобщить основные этапы проведения комплексного аудита финансовой отчетности в аудиторской организации;
- дать оценку современным программным продуктам автоматизации комплексного аудита финансовой отчетности в аудиторской организации;
- изучить основные виды деятельности и финансовое состояние ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект»;
- разработать стратегию и план аудита, тесты оценки системы внутреннего контроля для проведения комплексного аудита финансовой отчетности;
- изучить аналитические процедуры на этапе планирования комплексного аудита финансовой отчетности;
- провести аудиторские процедуры и документирование их результатов в программном продукте AuditXPProfessional;
- разработать классификатор возможных нарушений и ошибок при проведении комплексного аудита финансовой отчетности в аудиторской организации;
- разработать направления оптимизации комплексного аудита финансовой отчетности с использованием программного продукта AuditXPProfessional.

Объект исследования – комплексный аудит финансовой отчетности в аудиторской организации.

Предметом исследования являются комплекс процедур, применяемые при проведении комплексного аудита финансовой отчетности в аудиторской организации.

Теоретической и методической основой написания работы являются учебные пособия и учебники, статьи в периодических изданиях ученых-экономистов по проблемам проведения комплексного аудита финансовой отчетности в аудиторской организации, а также законодательные, нормативные правовые и рекомендательные акты государственных органов власти РФ: Налоговый и Гражданский кодексы, Федеральный закон «Об аудиторской деятель-

ности», Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Международные стандарты аудита, Приказы Министерства финансов и др.

При раскрытии темы использовались такие методы исследования: наблюдение, группировка, сравнение, системный подход, комплексность, обобщение, анализ.

В структуру выпускной квалификационной работы включаются введение, три главы, заключение, список использованной литературы и приложения. Во введении определяется актуальность, цель, задачи, объект и предмет исследования, раскрываются методические и теоретические основы исследования. В первой главе раскрываются теоретико-методические основы проведения комплексного аудита финансовой отчетности в аудиторской организации. Во второй главе изучается экономическая характеристика деятельности ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» и действующая практика проведения комплексного аудита финансовой отчетности с использованием программного продукта AuditXPPProfessional. В третьей главе работы разрабатываются рекомендации по развитию методики комплексного аудита финансовой отчетности в аудиторской организации в условиях использования программного продукта AuditXPPProfessional. В заключении обобщаются результаты проведенного исследования.

Практическая значимость работы заключается в разработке рекомендаций по развитию методики комплексного аудита финансовой отчетности в аудиторской организации в условиях использования программного продукта AuditXPPProfessional, которые в действительности могут быть использованы в деятельности аудиторской организации.

# 1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ КОМПЛЕКСНОГО АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

## 1.1 Нормативные документы и источники информации, используемые при проведении комплексного аудита финансовой отчетности

Аудит представляет собой «независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности»<sup>1</sup>. Как форма финансового контроля аудит зародился в глубокой древности. Предшественником и основой формирования аудита является контроль, о котором в своей работе «Политика» писал еще Аристотель. Развитие аудита было, как и развитие учета, объективно обусловлено соответствующими потребностями развивающегося общества – развитием торговли, а в последующем – промышленности. Этапы развития аудита в мире обобщены на рисунке 1<sup>2</sup>.

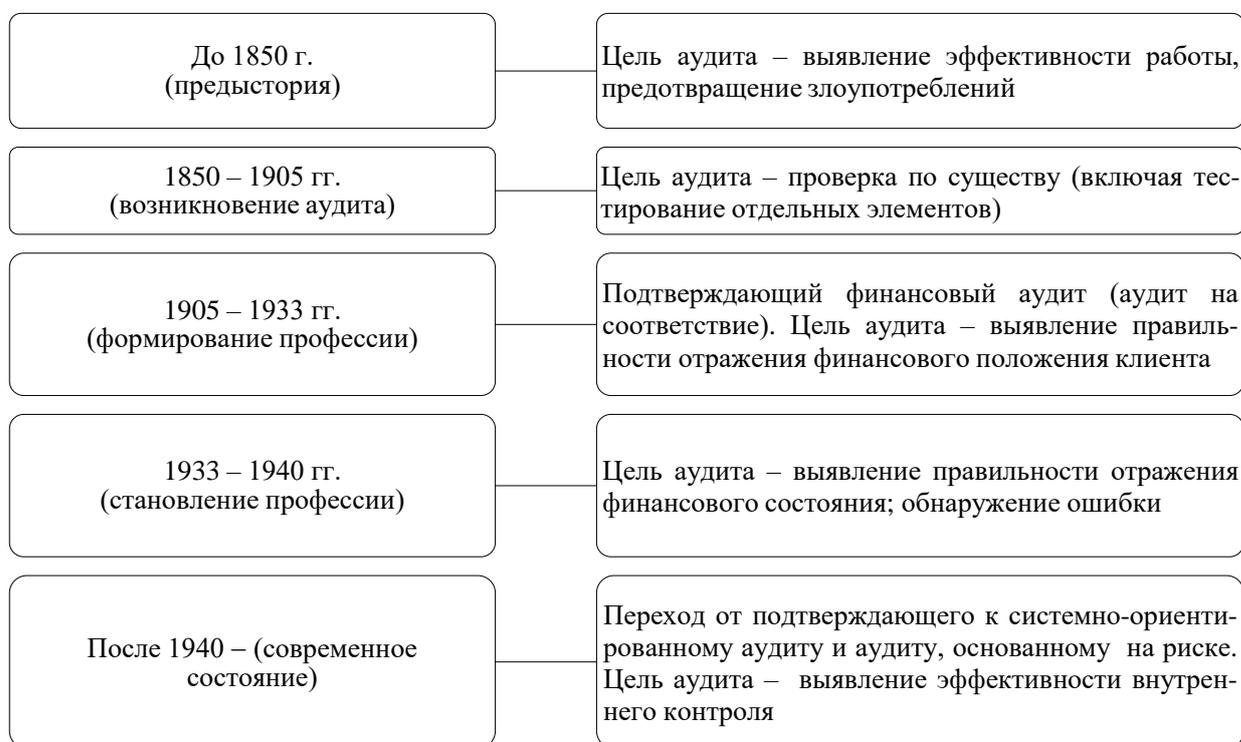


Рисунок 1 – Этапы развития аудита в мире

<sup>1</sup> Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (с изм. и доп. от 16.04.2022 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

<sup>2</sup> Федоренко И.В. Аудит: учеб. М., 2022. С. 36.

В России аудит в его современных формах возник во второй половине 1980-х годов, когда была создана первая аудиторская организация, которая оказывала услуги советским и иностранным совместным предприятиям. С этого момента аудит привлекает внимание ученых, практиков, пользователей аудиторских результатов<sup>3</sup>. Несмотря на достаточно небольшую историю развития, российский аудит прошел несколько этапов преобразований и изменений от полного регулирования до этапа саморегулирования<sup>4</sup>.

Современный этап развития аудита принято называть «базирующимся на риске», или «рискоориентированным». Само название этапа свидетельствует о присутствии возможностей недостижения аудиторскими исходных целей своей работы (наличии риска)<sup>5</sup>.

В настоящее время по отношению к организационной структуре аудируемого лица аудит классифицируется на внешний аудит и внутренний аудит. Классификация видов аудита по отношению к организационной структуре обобщена на рисунке 2<sup>6</sup>.

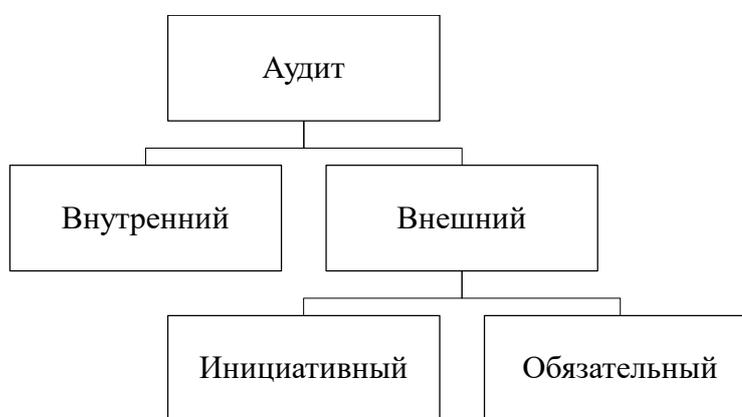


Рисунок 2 – Классификация видов аудита по отношению к организационной структуре

Внутренний аудит направлен на выявление возможных способов оптимизации использования ресурсов, улучшении финансовых показателей компании,

<sup>3</sup> Галиева Л.И. Аналитические процедуры подтверждения предпосылок составления бухгалтерской отчетности // Актуальные вопросы современной экономики. 2021. № 1. С. 464.

<sup>4</sup> Гамулинская Н.В. Проблемы развития аудиторской деятельности в современных условиях // Вектор экономики. 2022. № 9 (75). С. 23.

<sup>5</sup> Федоренко И.В. Аудит: учеб. М., 2022. С. 33.

<sup>6</sup> Касьянова С.А. Аудит: учеб. пособ. М., 2022. С. 12.

росту результативности ее деятельности<sup>7</sup>.

Внешний аудит проводится аудиторскими организациями или индивидуальными аудиторами на договорной основе<sup>8</sup>. Внешний аудит может быть инициативным и обязательным. Инициативный (добровольный) аудит проводится по инициативе организации (ее руководства, собственников, акционеров и т.п.). Потребность в аудиторском мнении о достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности может возникнуть, например, при смене собственника или в случае привлечения инвестиций, ввиду текучести кадров, низкой квалификации бухгалтеров, для выявления недостатков в бухгалтерском учете, отчетности и налогообложения<sup>9</sup>.

Обязательный аудит – это ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации или индивидуального предпринимателя. Он проводится аудиторскими организациями или индивидуальными аудиторами<sup>10</sup>. Обязательный аудит является единственной разновидностью аудита, который получил законодательную регламентацию. Министерством финансов Российской Федерации систематизированы случаи проведения обязательного аудита и в настоящий момент в указанном перечне содержится 83 позиции<sup>11</sup>. Федеральным законом № 307-ФЗ в ст. 5 установлен перечень лиц, подлежащих обязательному аудиту. Их перечень обобщен в приложении 1. Случаи проведения экономическим субъектом обязательной аудиторской проверки бухгалтерской отчетности установлены федеральными законами. Так обязанность проведения обязательного аудита возникает у следующих организаций:

– организаторы азартных игр. Их обязанность проводить обязательный аудит установлена п. 12 ст. 6 Федерального закона от 29.12.2006 г. № 244-ФЗ (ред. от 02.07.2021 г.) «О государственном регулировании деятельности по ор-

<sup>7</sup> Берчанская О.Г. Перспективы развития аудита в условиях экономических санкций // Хроноэкономика. 2022. № 2 (36). С. 12.

<sup>8</sup> Касьянова С.А. Аудит: учеб. пособ. М., 2022. С. 12.

<sup>9</sup> Сайпулаева К.Р. Тенденция и развитие аудиторской деятельности в России // Заметки ученого. 2022. № 3-1. С. 321.

<sup>10</sup> Касьянова С.А. Аудит: учеб. пособ. М., 2022. С. 12.

<sup>11</sup> Аганина Р.Н. Аудиторская деятельность: некоторые вопросы правоприменения // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2022. № 12 (100). С. 129.

ганизации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»;

– российские научные фонды. Их обязанность проводить обязательную аудиторскую проверку своей бухгалтерской (финансовой) отчетности установлена ст. 16 Федерального закона от 02.11.2013 г. № 291-ФЗ «О Российском научном фонде и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

– и прочие<sup>12</sup>.

В России в настоящее время порядок проведения внешнего аудита, как отмечает С.А. Касьянова, регулируется на шести уровнях, рассмотренных ниже.

Первый уровень представлен основным правоустанавливающим документом – Федеральным законом от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ред. от 30.12.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2022) (далее Федеральный закон № 307-ФЗ. Также на данном уровне отмечен Федеральный закон «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ, который осуществляет функции по регулированию отношений между саморегулируемыми аудиторскими организациями.

Второй уровень представляют международные стандарты аудита (далее МСА), введенные приказом Минфина России от 09.01.2019 г. № 2н. На территории Российской Федерации введены в действие и обязательны к применению с 2017 г.<sup>13</sup>

Третий уровень занимают методические рекомендации, разъяснения по отдельным (частным) вопросам, одобренные Советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов Российской Федерации.

Четвертый уровень представлен правилами, требованиями, разъяснениями и другими нормативными актами саморегулируемых организаций auditors (СРО) и частных компаний, оказывающих услуги аудита. Документы данного уровня устанавливают правила организации и проведения аудита в конкретных

---

<sup>12</sup> Чугунов А.В. Современное состояние и проблемы развития аудита в России // Цифровая и отраслевая экономика. 2022. № 3-4 (28). С. 42.

<sup>13</sup> Налоговый аудит: учеб. / ред. Г.В. Глазкова. М., 2023. С. 18.

отраслях, организациям и по отдельным вопросам налогообложения, бухгалтерского учета, хозяйственного права.

Пятый уровень включает технические моменты типа порядка ведения реестров (СРО или аудиторов) либо правил проведения экзаменов на квалификацию, зачастую регулируемые письмами Минфина России.

Шестой уровень включает внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности, разрабатываемые аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами на базе международных стандартов и практики аудита<sup>14</sup>. Нормативно-правовые документы данного уровня детализируют и регламентируют единые требования к осуществлению и оформлению аудиторских услуг, не противоречащие нормам и требованиям МСА. Как отмечают М.Г. Миргородская, А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин, значение аудиторских стандартов заключается в определении действий аудитора в конкретных ситуациях, обеспечении высокого качества аудиторских проверок, внедрении в практику аудита новых научных достижений<sup>15</sup>.

Далее рассмотрим документы представленных выше уровней более подробно.

В соответствии с Федеральным законом № 307-ФЗ организация, заключившая договор об оказании аудиторских услуг, обязана соблюдать требования Федерального закона № 307-ФЗ, а также требования гражданского законодательства, регулирующего вопросы возмездного оказания услуг.

Нарушение условий законодательства об аудиторской деятельности приводит к возникновению уголовной и административной ответственности, а при нарушении аудируемым лицом условий договора наступает гражданско-правовая ответственность. Обязанности аудируемого лица при заключении договора об оказании аудиторских услуг раскрыты в Федеральном законе № 307-ФЗ и обобщены в приложении 2.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О бухгалтерском учете» (далее по тексту Федеральный закон

---

<sup>14</sup> Касьянова С.А. Аудит: учеб. пособ. М., 2022. С. 10.

<sup>15</sup> Аудит: учебник для бакалавров / ред. А.Е. Суглобов. М., 2020. С. 4.

№ 402-ФЗ), экономические субъекты, подлежащие проведению обязательного аудита, должны представить аудиторское заключение вместе с бухгалтерской (финансовой) отчетностью в территориальные органы Федеральной службы государственной статистики в следующие сроки:

– либо одновременно с подачей бухгалтерской (финансовой) отчетности (не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода);

– либо не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом, в соответствии со ст. 18 Федерального закона № 402-ФЗ.

Если экономический субъект не представил вовремя аудиторское заключение по результатам проведения обязательного аудита отчетности, в органы Федеральной службы государственной статистики, в соответствии со ст. 18 Федерального закона № 402-ФЗ, то возникает административная ответственность, в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 19.12.2022 г.). А.Н. Сергиенко, А.В. Курдюмов, О.С. Обуховская поясняют, что в настоящее время законодательно закреплена ответственность именно за непредъявление аудиторского заключения, а ответственность за невыполнение процедуры обязательного аудита отчетности отсутствует<sup>16</sup>.

Для проведения аудита аудируемым лицом заключается гражданско-правовой договор об оказании аудиторских услуг, предусмотренный нормой 779 Гражданского кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (ред. от 01.07.2021 г.), поэтому взаимоотношения аудируемого лица и аудитора (аудиторской организации) регламентируются также гражданскими нормами главы 39 «Возмездное оказание услуг» второй части Гражданского кодекса.

Второй уровень регулирования проведения внешнего аудита включает МСА, которые используются как база для разработки национальных стандартов

---

<sup>16</sup> Сергиенко А.Н. Обязанность предприятий предоставлять полный комплект финансовой (бухгалтерской) отчетности, в случае, если компания подлежит обязательному аудиту // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2019. № 12-2. С. 167.

аудита. К законодательной базе аудита, проводимого на территории России, следует отнести МСА, введенные в действие на территории Российской Федерации, и обобщенные в таблице 1<sup>17</sup>.

Таблица 1 – МСА, регулирующие проведение внешнего аудита на территории Российской Федерации

МСА		Что устанавливает
номер	наименование	
200	«Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»	Обязанности аудитора при выполнении аудита отчетности
300	«Планирование аудита финансовой отчетности»	Обязанности аудитора по планированию аудита отчетности
315 (пересмотренный, 2019 г.)	«Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»	Обязанности аудитора по обнаружению рисков существенного искажения бухгалтерской отчетности
320	«Существенность при планировании и проведении аудита»	Механизм применения принципа существенности при планировании
330	«Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»	Обязанности аудитора по разработке и проведению процедур в отношении рисков существенного искажения
500	«Аудиторские доказательства»	Состав аудиторских доказательств и обязанности аудитора по их выполнению в целях получения доказательств
520	«Аналитические процедуры»	Аналитические процедуры, применяемые при проведении аудита
700	«Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»	Форму и содержание аудиторского заключения

Полный перечень МСА, действующих на территории России, представлен в приложении 3.

Третий уровень регулирования внешнего аудита включает методические рекомендации:

- по организации и осуществлению внутреннего контроля качества работы аудиторской организации, одобренные Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол от 26.11.2009 г. № 80;

- по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей запасов в бухгалтерской отчетности, утв. Минфином РФ 23.04.2004 г.;

- по сбору аудиторских доказательств при проверке правильности формирования страховых резервов, утв. Минфином РФ 23.04.2004 г.;

<sup>17</sup> Международные стандарты аудита: учеб. / ред. Ж.А. Кеворкова. М., 2019. С. 19.

– по проверке налога на прибыль при проведении аудита и оказании сопутствующих услуг, утв. Минфином РФ 23.04.2004 г.

Четвертый уровень представлен правилами, требованиями, разъяснениями и другими нормативными актами саморегулируемых организаций аудиторов (СРО) и частных компаний, оказывающих услуги аудита.

Саморегулируемой организацией аудиторов в ст. 17 Федерального закона № 307-ФЗ признается некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности<sup>18</sup>.

До 2020 г. было две саморегулируемые организации аудиторов, но с 17 февраля 2020 года сведения о саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) Минфин исключил из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов.

В настоящее время в реестре осталась одна СРО аудиторов – Ассоциация «Содружество». У данной организации законодательно определены конкретные профессиональные функции, которые отражаются в уставе (таблица 2).

Таблица 2 – Цели деятельности профессиональных обществ аудиторов в Российской Федерации

Наименование	Предмет деятельности	Цели деятельности
СРО аудиторов – Ассоциация «Содружество»	Объединение субъектов предпринимательской и профессиональной аудиторской деятельности (аудиторских организаций, аудиторов и индивидуальных аудиторов), а также других юридических и физических лиц, и реализация принципов саморегулирования предпринимательской деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, профессиональной деятельности аудиторов, объединенных в СРО ААС	Содействие членам СРО ААС в осуществлении предпринимательской и профессиональной деятельности в области аудита и сопутствующих аудиту услуг, направленное на развитие и совершенствование аудиторской и бухгалтерской деятельности в РФ

Далее в таблице 3 изучены показатели методической работы саморегули-

<sup>18</sup> Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (с изм. и доп. от 16.04.2022 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

руемой организации аудиторов<sup>19</sup>.

Таблица 3 – Показатели методической работы саморегулируемых организации аудиторов

Наименование показателей	Значения показателей		
	2019	2020	2021
Количество принятых стандартов аудиторской деятельности	0	0	0
Количество принятых методических материалов по вопросам аудиторской деятельности	26	15	15
Количество иных принятых правил (стандартов)	0	0	0
Количество проведенных методических (в том числе обучающих) мероприятий	115	183	111

И представленных данных видно, что показатели методической работы саморегулируемых организации аудиторов снижаются. Количество принятых методических материалов по вопросам аудиторской деятельности снизилось за три года с 26 единиц в 2019 г. до 15 единиц в 2021 г. Динамика количества проведенных методических (в том числе обучающих) мероприятий неоднородная за 2019 – 2021 гг. их количество выросло с 115 мероприятий в 2019 г. до 183 мероприятий в 2020 г. и снизилось к 2021 г. до 111 мероприятий.

На пятом уровне регулирования отмечен Приказ Минтруда России от 19.10.2015 №728н «Об утверждении профессионального стандарта «Аудитор» (далее по тексту Стандарт «Аудитор»), которым установлены требования, предъявляемые к специальности аудитора. Согласно Стандарту «Аудитор», основной деятельностью аудитора является проведение аудита и оказание сопутствующих аудиту услуг. Обязательным и необходимым элементом профессиональной деятельности российских аудиторов является членство в саморегулируемых организациях аудиторов.

Все аудиторские организации и индивидуальные аудиторы-предприниматели при выполнении своих профессиональных обязанностей должны соблюдать следующие основные принципы, предусмотренные Кодексом профессиональной этики аудиторов, одобрен Советом по аудиторской деятельности 21

<sup>19</sup> Эксперты ИПБ России проанализировали состояние рынка аудиторских услуг по опубликованной статистике Минфина России за 2019 – 2021 гг. [Электронный ресурс] // Utipb.ru: офиц. сайт. 28.04.2004. URL: <https://utipb.ru/ob-institute/novosti/ipb/eksperty-ipb-rossii-proanalizirovali-sostoyanie-rynka-auditorskikh-uslug-po-opublikovannoy-statistik> (дата обращения: 20.02.2023).

мая 2019 г., протокол № 47:

- честность (аудитор должен быть последовательным и честным при проведении аудита, следовать своему профессиональному долгу);
- объективность (предполагает непредвзятость, беспристрастность аудитора);
- профессиональная компетентность и должная тщательность (предполагает обязательность владения необходимым объёмом знаний и навыков, позволяющим ему квалифицированно и качественно проводить аудит);
- добросовестность (предполагает, что оказание аудиторских услуг должно осуществляться с тщательностью и оперативностью);
- конфиденциальность (аудиторы должны обеспечивать сохранность всех документов, не передавать эти документы или их копии третьим лицам и не разглашать содержащиеся в них сведения без согласия собственника)<sup>20</sup>;
- профессиональное поведение (обязанность аудитора поддерживать высокую репутацию своей профессии (воздерживаться от поступков, не совместимых с оказанием аудиторских услуг, соблюдать правила этики, предусмотренные Кодексом этики профессиональных аудиторов, одобренным Советом по аудиторской деятельности 21.05.2019 г.))<sup>21</sup>. Только соблюдая все принципы, аудитор может качественно и успешно выполнять поставленные перед ним задачи.

Таким образом, по результатам исследования, проведенного в данном разделе работы, сделан вывод, что в настоящее время порядок проведения аудита регулируется на шести уровнях: первый представлен Федеральным законом № 307-ФЗ, второй – МСА; третий уровень – методические рекомендации, по отдельным вопросам, одобренные Советом по аудиторской деятельности; четвертый – правила, требованиями, разъяснениями и другими актами СРО; пятый – технические моменты типа порядка ведения реестров либо пра-

---

<sup>20</sup> Савин А.А. Аудит: учеб. пособ. М., 2020. С. 118.

<sup>21</sup> Кодекс профессиональной этики аудиторов (приложение к протоколу заочного голосования Совета по аудиторской деятельности от 21.05.2019 г. № 47) (с изм. и доп. от 17.11.2021 г.) [Электронный ресурс] // Consultant.ru: офиц. сайт. 17.12.1996. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_325111](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_325111) (дата обращения: 20.02.2023).

вил проведения экзаменов на квалификацию, регулируемые письмами Минфина; шестой – внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности. Регулирование аудиторской деятельности в России в настоящее время осуществляют Минфин, Федеральное казначейство, Банк России, саморегулируемая организация аудиторов.

## 1.2 Основные этапы проведения комплексного аудита финансовой отчетности в аудиторской организации

Целью комплексного аудита финансовой отчетности является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц.

Для реализации цели комплексного аудита финансовой отчетности решаются задачи. Основные задачи комплексного аудита финансовой отчетности представлены на рисунке 3<sup>22</sup>.



Рисунок 3 – Основные задачи комплексного аудита финансовой отчетности

На подготовительной стадии комплексного аудита финансовой отчетности составляется письмо-соглашение об условиях аудиторского задания в соот-

<sup>22</sup> Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учеб. пособ. / ред. Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. М., 2019. С. 11.

ветствии с МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий», которое должно содержать:

- цель и объем аудита;
- обязанности руководства;
- обязанности аудитора;
- указание на применимую концепцию подготовки финансовой отчетности;
- ссылку на предполагаемую форму и содержание заключений, которые будут выпущены аудитором;
- заявление о том, что могут появиться обстоятельства, при которых форма и содержание заключения могут отличаться от предполагаемых.

Предварительная деятельность аудиторской организации (подготовительный этап) завершается подписанием договора о проведении аудита согласно законодательным требованиям. В договоре отражаются вопросы: предмет договора; отметка, что аудитор свободен в выборе форм и методов проверки; возможность привлечения независимого эксперта (юриста, оценщика, программиста); период проведения аудита; срок осуществления проверки; стоимость услуг; отметка, что в случае расторжения договора аудируемое лицо должно оплатить аудиторской организации вознаграждение за выполненную часть работы и возместить убытки, вызванные расторжением договора; законодательные акты, которыми руководствуется аудитор.

Договор на осуществление комплексного аудита финансовой отчетности может быть:

- 1) разовым. Такой договор заключается на единичную аудиторскую проверку;
- 2) долгосрочным. Такой договор заключается на конкретный временной период и предполагает проведение неограниченного количества проверок.

Далее осуществляется непосредственно аудиторская проверка, которая разделяется на три этапа, включающих в себя:

- этап планирования (оценка системы учета и внутреннего контроля, риска существенного искажения, составление плана и программы);

- основной этап (осуществляется сбор аудиторских доказательств);
- заключительный (формирование выводов и составление аудиторского заключения).

Рассмотрим данные этапы. Первым этапом комплексного аудита финансовой отчетности является планирование. В то же время планирование условно разделяется на предварительное планирование и само планирование аудита (выработка тактики и стратегии) (рисунок 4).



Рисунок 4 – Этапы и элементы планирования комплексного аудита финансовой отчетности

Планирование аудиторской проверки осуществляется в соответствии с МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»<sup>23</sup> (далее по тексту МСА 300), после заключения договора. Аудитором должно осуществляться

<sup>23</sup> О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 09 января 2019 г. № 2н (с изм. и доп. от 09.11.2021 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

тщательное планирование его деятельности по трем ключевым причинам:

- 1) это позволяет аудитору получить достаточно доказательств о положении дел клиента;
- 2) даст возможность удержания в разумных рамках затрат на осуществление аудиторской проверки;
- 3) даст возможность избежать недоразумений с клиентом.

На данном этапе перед осуществлением аудиторской проверки аудитору необходимо:

- знакомится с аудируемым лицом;
- проводит предварительное тестирование систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- рассчитывает уровень существенности и аудиторского риска;
- формирует план и стратегию аудиторской проверки.

Сначала осуществляется ознакомление с деятельностью аудируемого лица. Приобретение знаний о клиентском бизнесе представляет собой важную часть планирования работы. В соответствии с МСА 315 (пересмотренный, 2019 г.) «Выявление и оценка рисков существенного искажения»<sup>24</sup> (далее по тексту МСА 315 (пересмотренный, 2019 г.)) эта информация позволяет аудитору выявлять события, операции и практику, способны оказывать существенное влияние на финансовую отчетность. Понимание деятельности обеспечивается в ходе анкетирования руководства и компетентных лиц экономического субъекта. Аудитор способен получать сведения об области деятельности и об аудируемом лице из ряда источников, к примеру, таких, как: различные документы аудируемого лица; информации, которая получена от сотрудников аудируемого лица в письменной и устной форме; информации, которая получена от сторонних лиц, органов контроля, властных структур и т.п.) в письменной и устной форме; правовых актов, которыми регулируется деятельность аудируемого лица; публикаций об аудируемом лице или имеющих отношение к его области деятельности.

---

<sup>24</sup> О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений приказа Министерства финансов Российской Федерации от 09 января 2019 г. № 2н [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 27 октября 2021 г. № 163н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

В МСА 315 (пересмотренный, 2019 г.) определены аспекты (проблемы), которые аудитор должен четко понимать в отношении деятельности своего клиента. К ним относятся:

- существование положений, которые формализуют СВК в компаниях, их своевременность, эффективность пересмотра;
- в основу структурной организации СВК входят принципы, практика формирования риск-ориентированной системы;
- наличие инфраструктуры, которая обеспечивает эффективность, реальность контроля;
- адекватность, эффективность используемых процедур по контролю риска;
- информационные потоки, которые обеспечивают безопасность для их передачи;
- существование, функционирование уровня эффективности СВК.

Итак, еще до заключения договора предоставления аудиторских услуг, или в начале аудита, аудитором должен быть получен необходимый объем данных о финансовой и хозяйственной деятельности компаний, который будет востребованным и при подготовке общего плана и программы, и во время непосредственного выполнения аудиторских процедур.

Но требуется учесть то, что приобретение информации о деятельности аудируемого лица является непрерывным процессом сбора и оценки данных, а также соотнесения ее с аудиторскими доказательствами и полученными сведениями на всех этапах аудита.

Далее во время планирования реализации комплексного аудита финансовой отчетности аудитор оценивает систему по внутреннему контролю, которая действует на анализируемом экономическом субъекте.

Далее на этапе планирования аудиторской проверки дается оценка существенности бухгалтерской отчетности. Оценка существенности отчетности проводится согласно МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» (далее по тексту МСА 320), МСА 450 «Оценка искажений, выявленных

в ходе аудита» и МСА 200. На этом этапе осуществляется автоматизированный расчет общего уровня существенности с помощью таблицы, в которой для каждого базового показателя задан процентный уровень существенности<sup>25</sup>. В расчетах уровня существенности используются базовые показатели отчетности клиента. Ими могут выступать:

- статьи бухгалтерского баланса;
- показатели других финансовых отчетов;
- числовые значения бухгалтерских счетов.

В то же время могут быть использованы и базовые показатели за текущий год, и усредненные показатели за текущий год и предшествующие годы.

Согласимся с мнением Д.А. Воробьевой, Е.А. Вильховченко, А.С. Лосевой, что «принцип существенности должен применяться аудитором как при планировании, так и при проведении аудита, а также при оценке влияния на аудит выявленных искажений»<sup>26</sup>.

Существенными, согласно п. 2 МСА 320, считаются «искажения, включая пропуски, если обоснованно можно ожидать, что они в отдельности или в совокупности повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица».

Далее разрабатываются стратегия и план комплексного аудита финансовой отчетности.

Понятие общей стратегии аудита и порядок ее разработки регламентированы МСА 300, согласно которому аудитор должен разработать общую стратегию аудита, отражающую объем, сроки проведения и общую направленность аудита таким образом, чтобы проверка была проведена эффективно в заданные сроки. Затраты времени на планирование работы зависят от масштабов деятельности аудируемого лица, сложности аудита, опыта работы аудитора с данным лицом, а также знания особенностей его деятельности<sup>27</sup>.

---

<sup>25</sup> Кудряшова А.В. Развитие аудиторской деятельности: вызовы, возможности, перспективы в условиях цифровизации экономики // Вестник Воронежского государственного университета. 2022. № 2. С. 60.

<sup>26</sup> Воробьева Д.А. Концепция существенности на этапах аудиторской проверки // Наука и Образование. 2020. Т. 3. № 2. С. 204.

<sup>27</sup> Сорокина Н.А. Разработка стратегии аудита в соответствии с международными стандартами аудита // Тенденции развития науки и образования. 2020. № 62-9. С. 95.

Вторая стадия комплексного аудита финансовой отчетности заключается в сборе аудиторских доказательств. Завершив планирование, аудитор приступает к процедурам сбора информации. На основном этапе аудита, для понимания того по каким причинам появились искажения, внутренний аудитор пользуется аудиторскими доказательствами. В них включается информация, содержащаяся в бухгалтерских записях, представляющих собой основу бухгалтерской (финансовой) отчетности и другой учетной информации. В целях получения аудиторских доказательств аудитором выполняются различные аудиторские процедуры. В результате устанавливается тождественность отчетных и учетных данных аудируемого лица.

В приложении 4 обобщены ключевые методы получения аудиторских доказательств.

Аудиторские доказательства являются информацией (документами или их копиями), собранной или созданной аудитором в процессе проверки, а также выводами, которые служат основанием аудиторского заключения. Аудиторскими доказательствами являются:

- документальные источники информации о деятельности аудируемого лица и совершенным им фактах хозяйственной жизни (первичные учетные документы);
- документация бухгалтерского учета (бухгалтерские записи, лежащие в основе бухгалтерской финансовой отчетности аудируемого лица);
- экспертные заключения;
- письменные разъяснения ответственных уполномоченных работников аудируемого лица;
- сведения из других источников.

Установление стандартов в отношении качества и количества аудиторских доказательств, которые должны быть получены при аудите финансовой отчетности, осуществлено в МСА 500 «Аудиторские доказательства».

Аудиторские доказательства будут надежнее, если они:

- 1) получены из независимых источников;

2) собраны самим аудитором при непосредственном проведении проверок в компаниях (к примеру, в процессе наблюдения за использованием контрольных средств), а не получены косвенно или посредством выводов логического характера (запросы о применении контроля);

3) представлены в форме документов;

4) представлены оригиналами первичных учетных документов, ссылки на которые даются в рабочих документах аудитора.

Обобщение обнаруженных нарушений по результатам комплексного аудита финансовой отчетности дается в Письменной информации аудитора, в которой содержатся сведения обо всех выявленных недостатках и нарушениях в бухгалтерской финансовой отчетности и бухгалтерском учете компаний.

По завершении комплексного аудита финансовой отчетности составляется отчет аудитора с перечислением выявленных нарушений и направлениями их устранения, а также аудиторское заключение в соответствии с МСА 805 «Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей бухгалтерской финансовой отчетности», подтверждающее достоверность тех элементов бухгалтерской финансовой отчетности.

Составлению аудиторского заключения по итогам комплексного аудита финансовой отчетности посвящены:

– МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»;

– МСА 701 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»;

– МСА 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»;

– МСА 706 (пересмотренный) «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении».

Согласно им, аудиторское заключение по результатам комплексного аудита финансовой отчетности является официальным документом, предназна-

ченным для пользователей финансовой или бухгалтерской отчетности проверяемого субъекта экономики и содержащим установленным образом выраженное мнение аудитора о достоверности данной отчетности<sup>28</sup>.

Итак, по результатам исследования, проведенного в данном разделе работы, сделаны выводы, что в соответствии с МСА, аудит необходимо проводить в три ключевых стадии: планирование, сбор аудиторских доказательств и заключительная стадия. Важнейшими направлениями развития методического обеспечения комплексного аудита финансовой отчетности являются грамотное планирование аудита, позволяющее разработать оптимальную стратегию и тактику проведения комплексного аудита финансовой отчетности; совершенствование документирования аудита на основе использования новых форм рабочих документов аудитора, способствующих определить степень детальности аудиторских процедур; использование модели организационной структуры оценки качества учетной информации на основе взаимодействия ее элементов: внутреннего и внешнего контроля, а также системы мониторинга качества информации<sup>29</sup>.

### **1.3 Оценка современных программных продуктов автоматизации комплексного аудита финансовой отчетности в аудиторской организации**

Стремительное развитие сферы информационных технологий изменило вектор развития рынка аудиторских услуг в сторону цифровизации, как следствие, автоматизации деятельности, так как в современных условиях рыночной экономики конкурентоспособность каждой организации, независимо от отрасли, рынка, на котором она функционирует, определяется использованием в ее основной деятельности информационных систем<sup>30</sup>.

Компьютерное программное обеспечение представляет собой важный элемент для автоматизации комплексного аудита финансовой отчетности в аудиторских организациях. Современные системы автоматизации позволяют

---

<sup>28</sup> Кочинев Ю.Ю. Аудит в соответствии с международными стандартами: учеб. М., 2022. С. 367.

<sup>29</sup> Лосева А.С. Аудит системы бухгалтерского учета и учетной политики в коммерческих организациях // Тенденции развития науки и образования. 2020. № 58-5. С. 26.

<sup>30</sup> Кудряшова А.В. Развитие аудиторской деятельности: вызовы, возможности, перспективы в условиях цифровизации экономики // Вестник Воронежского государственного университета. 2022. № 2. С. 57.

существенно повысить эффективность аудиторских процессов и снизить затраты на их проведение.

Оценка программных продуктов автоматизации аудиторских процессов при проведении комплексного аудита финансовой отчетности производится по ряду параметров, включая функциональность, надежность, производительность, удобство использования, гибкость и масштабируемость. Наиболее важными функциями программного обеспечения для автоматизации комплексного аудита финансовой отчетности являются:

- анализ финансовых данных, включая бухгалтерские записи, выписки из банковских счетов и другие статьи доходов и расходов;
- автоматическая генерация аудиторских отчетов на основе полученных данных;
- система контроля доступа пользователей для обеспечения безопасности данных;
- интеграция с другими системами управления предприятием (ERP) и аналитическими системами для обмена данными;
- работа в реальном времени и возможность многопользовательского доступа;
- автоматический поиск ошибок, аномалий и несоответствий в финансовых данных;
- создание и ведение аудиторской документации.

Для дальнейшего анализа перейдем к характеристике программных продуктов по автоматизации аудиторской деятельности, которые чаще всего используются индивидуальными аудиторами и аудиторскими организациями: Audit XP Professional и IT Audit.

Сравнительный анализ характеристик программных продуктов, необходимых для автоматизации аудита представлен в таблице 4<sup>31</sup>.

---

<sup>31</sup> Кудряшова А.В. Развитие аудиторской деятельности: вызовы, возможности, перспективы в условиях цифровизации экономики // Вестник Воронежского государственного университета. 2022. № 2. С. 60.

Таблица 4 – Сравнительный анализ характеристик программных продуктов, необходимых для автоматизации аудита

Параметр	IT Audit	Audit XP Professional
Предназначение	Автоматизация деятельности аудиторской организации по планированию и проведению аудиторских проверок.	Комплексная автоматизация всех рутинных операций в ходе оказания аудиторских услуг.
Год создания	2005	2005
Тарифы	Аудитор Професионал – 20000 руб. Аудитор Стандарт – 13000 руб. Аудитор Экспресс – 9500 руб. Необходима покупка отдельно модулей в зависимости от выбранного типа решаемых задач.	Полный пакет с доставкой – 24750 руб.; Сетевое клиентское место – 15750 руб. Существует льготное продление лицензии для постоянных клиентов.
Поддержка, обучение, установка	Платные консультации, диагностика и решение возникающих проблем, а также внедрение программы; узкий перечень обучающих видео в свободном доступе, доступных в записи.	Поддержка доступна в личном кабинете клиента, широкий перечень ответов на часто возникающие вопросы по установке и использованию программы в свободном доступе; систематическая публикация на сайте обучающих видео по ходу обновления программы или появления новых возможностей в ней.
Демоверсия	Есть, но необходимо получение ключа, который выдается по решению разработчика.	Есть, возможно скачать с официального сайта без ограничений.
Периодичность обновления	Часто	Очень часто
Соответствие МСА	Да	Да
Информативность официального сайта по 10-бальной шкале	7 баллов	10 баллов
Обсуждение программы на сайте	Размещен только раздел «Отзывы»	Помимо раздела «Отзывы» существует также форма «Есть идея?», позволяющая направлять свои предложения в целях совершенствования программы.
Основные функциональные возможности, заявленные разработчиками	Создание проекта по аудируемому лицу. Формирование состава аудиторской группы. Автоматическое заполнение форм отчетности. Взаимоувязка показателей отчетности. Проведение процедур по планированию аудита. Создание рабочих документов без использования данных бухгалтерского учета. Проверка правильности формирования отчетности. Выявление и оценка рисков на уровне отчетности и по видам операций. Загрузка данных бухгалтерского учета. Проведение аудиторской выборки. Документирование выявленных нарушений. Подготовка аудиторского заключения и т.д.	Вариативность методики проверки в зависимости от особенностей пользователя. Автоматическое заполнение документов на основе единой введенной в программу информации об аудируемом лице. Удобный ввод информации в электронные рабочие документы. Автоматизация всех вычислений и анализа больших объемов данных. Защита документов от искажения. Математическая обоснованность формируемых выводов. Обмен данными между аудиторами в сетевом режиме. Анализ результатов проведенного аудита. Защита аудиторской тайны за счет разграничения прав доступа. Выгрузка данных через 1С, а также файлы Excel и XML

закljučаются в повышении качества проводимых аудиторских работ, минимальных затратах, своевременной выдаче отчетности и снижении вероятности ошибок в данных и анализе.

Недостатки современных систем автоматизации финансового аудита, по мнению некоторых экспертов, заключаются в высокой стоимости, необходимости обучения пользователей и интеграции данных в других системах управления предприятием.

Таким образом, развитие программного обеспечения для автоматизации финансового аудита необходимо для улучшения профессиональной деятельности аудиторов. Однако, перед выбором соответствующей программы, необходимо произвести сравнительный анализ всех возможных вариантов и выбрать ту, которая наилучшим образом подходит для рабочей группы и требований организации аудиторской деятельности.

## 2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «БИЗНЕС-ИНТЕЛЛЕКТ» И ДЕЙСТВУЮЩАЯ ПРАКТИКА ПРОВЕДЕНИЯ КОМПЛЕКСНОГО АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ПРОГРАММНОГО ПРОДУКТА AUDITXPPROFESSIONAL

### 2.1 Основные виды деятельности и финансовое состояние ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект»

ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» зарегистрировано 21 мая 2002 г. за основным государственным регистрационным № 1022800507366 Управлением ФНС России по Амурской области.

ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» действует на рынке аудиторских услуг. К основному виду деятельности, в соответствии с общероссийским классификатором видов экономической деятельности, относится деятельность по проведению финансового аудита (код ОКВЭД 69.20.1). К дополнительным видам деятельности относятся:

- деятельность по предоставлению консультационных услуг по вопросам финансового посредничества (код ОКВЭД 66.19.4);
- предоставление посреднических услуг при оценке недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе (код ОКВЭД 68.31.5);
- деятельность в области права (код ОКВЭД 69.10);
- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета (код ОКВЭД 69.20.2).

ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» предоставляет услуги:

1) постановка бухгалтерского учета – разработка системы организации бухгалтерского учета (касается, прежде всего, вновь создаваемых, а также действующих организаций и предприятий, на которых необходимо произвести модернизацию действующей системы учета). Основные мероприятия:

- разработка учетной политики организации;
- выбор метода учета затрат на производство и калькулирования себе-

стоимости продукции;

- организация документооборота в бухгалтерии;
- организация системы финансового контроля и др.
- модернизация действующей системы (переход к более совершенной форме учета, подобрать систему его автоматизации, услуга носит разовый характер, поэтому разработанная технология пользуется наибольшим спросом у вновь создаваемых предприятий).

2) анализ хозяйственной и финансовой деятельности. Аудиторы компании помогают:

- разобраться организации в своем финансовом состоянии;
- наметить пути выхода из кризиса;
- определить, какой вид продукции (работ, услуг) приносит наибольший доход (убытки) и т.д.

3) представление интересов экономического субъекта по доверенности перед третьими лицами;

4) автоматизация бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий – выбор пакета прикладных программ для автоматизации учета из имеющихся на рынке программных средств и их адаптацию с учетом специфики деятельности клиента. Услуги тесно связаны с такими услугами, как обучение персонала работе на компьютере, постановка бухгалтерского учета, в частности, подбор комплекса технических средств, причем аудиторские организации должны получить соответствующие лицензии. Одной из услуг является повышение квалификации бухгалтерского персонала организаций. Предусматривается проведение курсов лекций, практических занятий, «круглых столов» специалистами аудиторских фирм. В отличие от услуг, связанных с обучением бухгалтерского персонала, такой род услуг предполагает наличие у участников семинаров определенной квалификации;

5) подбор, тестирование и обучение бухгалтерского персонала экономического субъекта.

В отличие от предыдущего данный вид услуг не предполагает наличия у

обучающихся специальных знаний в области бухгалтерского учета или налогообложения. Он является скорее продолжением такого вида услуг, как постановка бухгалтерского учета.

За определенный срок сотрудники аудиторской фирмы подбирают и подготавливают для бухгалтерии определенного предприятия штат сотрудников, начиная от бухгалтеров по отдельным участкам (автоматизированным рабочим местам) учета и кончая главным бухгалтером и финансовым директором. Подбор осуществляется в основном по деловым качествам. Для проверки будущего коллектива бухгалтерии на психологическую совместимость аудиторская фирма заключает договор со специализированной фирмой.

б) консультационные услуги по вопросам финансового, налогового, банковского и иного хозяйственного законодательства, инвестиционной деятельности, менеджменту, маркетингу, оптимизации налогообложения, регистрации, реорганизации и ликвидации предприятий;

7) информационное обслуживание;

8) экспертное обслуживание;

9) контроль: ведения учета и составлению отчетности, начисления и уплаты налогов и иных обязательных платежей;

10) научная разработка, издание методических пособий и рекомендаций по бухгалтерскому учету, налогообложению, анализу финансово-хозяйственной деятельности, аудиту, хозяйственному праву и т.д.

Взаимоотношения аудитора и клиента строятся на основе добровольности и возмездности. Конфликты между ними разрешаются в суде или в арбитражном суде. Клиент и аудитор вправе выбрать друг друга самостоятельно и независимо. Аудиторская услуга оплачивается согласно договору.

Учредителями рассматриваемой аудиторской фирмы являются два физических лица, являющихся резидентами Российской Федерации.

Руководит текущей деятельностью ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» генеральный директор-аудитор. Организационная структура ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» линейно-функциональная (рисунок 5).



Рисунок 5 – Организационная структура ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект»

Функции финансового отдела выполняет Главный бухгалтер компании, который в своей деятельности руководствуется уставом компании. Основными обязанностями является составление отчетных документов для начисления заработной платы работников, формирования отчетности, предоставляемой в фискальные органы.

Основными информационными ресурсами, которые ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» использует в своей деятельности, являются специализированные интернет порталы:

- аудит отчетов компании (сервис «Главбух Аудит» <https://audit.glavbukh.ru>);
- консультант плюс (<http://www.consultant.ru>).

Техническое и информационное обеспечение ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» включает в себя:

- 1) оргтехника 12 единиц, в том числе: 9 компьютеров (из них 3 ноутбука), 2 принтера, ксерокс;
- 2) компьютерные программы: «1С-Бухгалтерия»; «1С-Камин»; «ИПС: Гарант»;
- 3) информационная поддержка: информационная база «ГАРАНТ»;
- 4) периодическая литература: журналы «Главная книга», «Консультант».

Для того, чтобы оценить насколько эффективно рассматриваемая аудиторская фирма осуществляет свою деятельность, проанализированы показатели ее бухгалтерской отчетности, представленной в приложениях 5, 6 и 7. Динамика основных экономических показателей представлена в таблице 5.

Таблица 5 – Динамика основных экономических показателей за период 2020 – 2022 гг. ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект»

Показатель	Значение показателя			Изменения			
	2020	2021	2022	2020 – 2021		2021 – 2022	
				(+, -)	Тпр., процент	(+,-)	Тпр., процент
Выручка от продаж тыс. руб.	4 214	3 963	5 159	-251	-6,0	1 196	30,2
Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	4 553	2 201	4 131	-2352	-51,7	1 930	88
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	-339	1 762	1 028	2 101	-620	-734	-42
Прочие доходы, тыс. руб.	323	41	0	-282	-87	-41	-100
Прочие расходы, тыс. руб.	71	137	49	66	93	-88	-64
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	-87	1 666	979	1 753	-2 015	-687	-41
Чистая прибыль (чистый убыток), тыс. руб.	-223	1 565	835	1 788	-802	-730	-47
Среднесписочная численность, чел.	5	5	6	0	0	1	20
Производительность труда, тыс. руб./чел.	843	793	860	-50	-6	67	8
Расходы на оплату труда, тыс. руб.	2 220	2 346	3 080	126	6	734	31
Среднемесячная заработная плата 1 работника, тыс. руб.	37,0	39,1	42,8	2	6	4	9
Затраты на 1 руб. выручки от продажи, коп.	1,08	0,56	0,80	-0,53	-49	0,25	44
Рентабельность продаж, процент	-8	44,5	19,9	52,5	-653	-24,6	-55
Количество аудиторских услуг, шт.	21	16	16	-5	-24	0	0
Приходится аудиторских проверок на 1 рабочего, шт.	5	4	4	-1	-20	0	0
Средняя величина затрат на выполнение 1 аудиторской услуги, тыс.руб.	44,4	46,9	51,4	2,5	5,63	4,5	9,6
Затраты на аренду основных средств, тыс. руб.	70	71	72	1	1,4	1	1,4

Динамика выручки от реализации оказанных услуг неоднородна: снижение на 6 % за 2020 – 2021 гг., рост на 30,2 % за 2021 – 2022 гг. На протяжении анализируемого периода продажи компании были как рентабельными, так и не-

рентабельными. В 2020 г. значение соответствующего показателя составляло – 8 %; в 2020 г. составило 44,5 %, увеличившись на 52,5 процентных пункта; в 2022 г. снизилось на 24,6 процентных пунктов и составило 19,9 %.

Далее в таблице 6 проанализированы показатели имущественного положения аудиторской фирмы.

Таблица 6 – Динамика активов и пассивов баланса за период 2020 – 2022 гг. ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект»

Показатели	2020		2021		2022		Динамика за 2020 – 2022 гг.	
	тыс. руб.	удельный вес, процент	тыс. руб.	удельный вес, процент	тыс. руб.	удельный вес, процент	в тыс. руб.	в процентах
Имущество – всего, в т.ч.:	885	100	891	100	1 548	100	663	74,9
Оборотные активы – всего, в т.ч.:	885	100	891	100	1 548	100	663	74,9
Запасы	621	70,2	713	80,0	740	47,8	119	19,2
Дебиторская задолженность	0	0,0	46	5,1	169	10,9	169	-
Денежные средства	264	29,8	133	14,9	639	41,3	375	142,0
Источники имущества – всего, в т.ч.:	885	100	891	100	1 548	100	663	74,9
Собственный капитал	-925	-104,5	640	71,8	1 475	95,3	2 400	-259,5
Заемный капитал, в т.ч.	1 810	205	251	28	73	4,7	-1 737	-96,0
краткосрочные обязательства, в т.ч.	1 810	204,5	251	28,2	73	4,7	-1 737	-96,0
кредиторская задолженность	1 810	204,5	251	28,2	73	4,7	-1 737	-96,0

Общая стоимость имущества ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» увеличилась за 2020 – 2022 гг. на 663 тыс. руб., что в относительном выражении составляет 74,9 %. На протяжении анализируемого периода у компании отсутствовали вложения во внеоборотные активы, т.е. все имущество представлено только оборотными активами. Оборотные активы ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» представлены запасами, дебиторской задолженностью, денежными средствами. Рост стоимости оборотных активов обеспечен, прежде всего, за счет операций с дебиторской задолженностью и денежными средствами.

Стоимость запасов увеличилась на 119 тыс. руб., что в относительном вы-

ражении составляет 19,2 % в целом за рассматриваемый период. Сумма дебиторской задолженности увеличилась на 169 тыс. руб.

Сумма денежных средств, которыми располагала компания, увеличилась на 375 тыс. руб., что в относительном выражении составляет 142 %. Динамика суммы денежных средств была нестабильной: за 2020 г. снижение до 133 тыс. руб. и за 2021 – 2022 гг. рост до 639 тыс. руб. Учитывая динамику стоимости рассматриваемого вида активов, необходимо отметить, что в течение рассматриваемого периода уровень платежеспособности компании по критерию наличия денежных средств (как элемента наиболее ликвидных активов) повысился, что положительно характеризует рассматриваемый аспект финансового состояния.

Характеризуя изменения в структуре активов, можно отметить следующее:

- удельный вес запасов сократился с 70,2 % до 47,82 %;
- удельный вес дебиторской задолженности увеличился до 10,9 %;
- удельный вес денежных средств вырос с 29,8 % до 41,3 %.

Общая стоимость источников имущества ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» увеличилась на 663 тыс. руб., что в относительном выражении составляет 74,9 %.

Сумма заемного капитала компании снизилась на 1737 тыс. руб., что в относительном выражении составляет 96 %. Это положительно характеризует рассматриваемый аспект финансового состояния, поскольку сокращение зависимости от заемного капитала положительно сказывается на уровне финансовой устойчивости компании.

Краткосрочные обязательства представлены только кредиторской задолженностью, сумма которой снизилась на 1737 тыс. руб., что в относительном выражении составляет 96 %. Это положительно характеризует рассматриваемый аспект финансового состояния, поскольку сокращение зависимости от краткосрочного заемного капитала положительно сказывается на уровне фи-

нансовой устойчивости компании.

Удельный вес собственного капитала в составе источников имущества компании составлял: -104,5 % на 2020 г., 71,8 % на 2021 г. и 95,3 % на конец 2022 года. Соответственно, удельный вес заемного капитала снизился до 4,7 процентных пунктов.

На следующем этапе анализа проанализированы основные показатели финансовой устойчивости (таблица 7).

Таблица 7 – Показатели финансовой устойчивости за период 2020 – 2022 гг. ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект»

Наименование показателя	Рекомендуемое значение	Значение показателя		
		2020	2021	2022
Коэффициент автономии	$\geq 0,5$	-1,05	0,72	0,95
Коэффициент финансового левериджа	$\leq 1,0$	-1,96	0,39	0,05
Коэффициент финансовой зависимости	$\leq 0,5$	2,05	0,28	4,72
Коэффициент финансовой устойчивости	$> 0,5$	-1,05	0,72	0,95
Коэффициент покрытия инвестиций	0,8 – 0,9	-1,05	0,72	0,95
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$\geq 0,1$	-1,05	0,72	0,95
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,2 – 0,5	1,00	1,00	1,00

Коэффициент автономии характеризует, какая часть имущества профинансирована за счет собственных источников. Чем больше данный показатель, тем устойчивее финансовое состояние. По норме данный показатель должен быть не ниже 0,5. Фактически величина данного показателя по состоянию:

- на 31.12.2020 составляла – (-1,05) (норма не выполнялась);
- на 31.12.2021 – 0,72 (норма выполнялась, динамика положительная);
- на 31.12.2022 – 0,95 (норма выполнялась, динамика положительная).

ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» пребывало в состоянии финансовой устойчивости в 2021 – 2022 гг. Динамика показателя в целом за рассматриваемый период оказалась положительной, т.е. уровень финансовой устойчивости повысился.

Чем больше коэффициент финансовой левериджа, тем больше зависимость компании перед кредиторами, а, следовательно, тем менее устойчивым

является финансовое состояние компании. К концу анализируемого периода значение данного коэффициента составило 0,05. Динамика данного показателя в целом за рассматриваемый период оказалась положительной, т.е. уровень финансовой устойчивости по данному критерию повысился.

Таким образом, в целом за рассматриваемый период прибыльность продаж увеличилась, что положительно характеризует динамику рассматриваемого аспекта финансового состояния. В 2021 – 2022 гг. компания была финансово устойчивой.

## **2.2 Разработка стратегии и плана аудита, тестов оценки системы внутреннего контроля для проведения комплексного аудита финансовой отчетности**

Согласно методике, рассмотренной в первой главе работы, планирование осуществляется в два этапа: предварительное планирование и выработка стратегии и тактики. Предварительное планирование начинается с изучения деятельности аудируемого лица и его окружения. Изучение деятельности ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» проведено в предыдущем разделе работы.

В программе AuditXPPProfessional в соответствии с принятой в данной программе методикой, аудиторскую проверку разделяют на несколько этапов:

- 1 этап – предварительная работа;
- 2 этап – планирование аудита;
- 3 этап – проведение аудита;
- 4 этап – заключительный этап.

На 1 этапе в AuditXPPProfessional выполняется:

– принятие аудиторского задания в соответствии с МСА 210 «Согласование условий аудиторского задания» и формирование таких рабочих документов как протокол встречи (РД 210.1), письмо-разрешение на обращение к предшествующему аудитору (РД 510.1), запрос к предыдущему аудитору (РД 510.2), проверка информации о клиенте (РД 220.1), возможность продолжения сотрудничества с постоянным клиентом (РД 220.17), принятие решения о начале рабо-

ты с клиентом (РД 220.2), соблюдение Правил независимости организации (РД 220.3), составление Договора на аудит (РД 210.2), письмо-соглашение (РД 210.3), соблюдение кодекса этики (РД 220.15) и заявление о независимости (РД 220.16);

– подготовка распорядительных документов. В AuditXPPProfessional предусмотрено создание ряда распорядительных документов: формирование аудиторской группы (РД КК 1.1), приказ о проведении проверки и составе аудиторской группы (РД КК 1.2), назначение лица, ответственного за проверку качества выполнения задания (РД 220.4), принятие руководителем группы ответственности за выполнение аудиторского задания (РД 220.5), подтверждение независимости членов аудиторской группы (РД 220.6), письмо об указании ЛОКУ (РД 260.1) и определение ЛОКУ (РД 260.2);

– процедуры первой проверки, которая включает в себя остатки на начало периода (РД 510.1), выборка по начальному сальдо (РД 510.2), инвентаризация запасов и сверка ее результатов с количеством запасов на начало периода (РД 510.3), начальное дебетовое сальдо (РД 510.4), начальное кредитовое сальдо (РД 510.5), протокол проведения обзора рабочих документов и результатов обсуждения итогов аудита, проведенного предыдущим аудитором (РД 510.8), анализ остатков на начало периода (РД 510.9);

– блок ввода форм бухгалтерской отчетности клиента в настоящее время AuditXPPProfessional предусмотрен ввод данных отчетности как вручную, так и автоматически через импорт файлов в формате ФНС.

На этапе планирования изучается и дается предварительная оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. При осуществлении оценки в AuditXPPProfessional требуется руководствоваться МСА 315 (пересмотренный, 2019 г.).

Тесты средств контроля системы внутреннего контроля, выполняемые в AuditXPPProfessional, описаны в МСА 315 (пересмотренный, 2019 г.). Аудиторская процедура 315.2 «Система внутреннего контроля организации» в Audit

XPPProfessional предназначена для рассмотрения целого ряда вопросов, с целью понимания системы внутреннего контроля аудируемого лица (рисунок 6).

Наименование процедуры		Система внутреннего контроля организации
Номер	Вопрос	Ответ
<b>Контрольная среда</b>		
1	Доводится ли до всеобщего сведения и поддерживается ли принцип честности и других этических ценностей?	Частично ...
2	Была ли создана и поддерживается ли руководством культура честности и этического поведения?	Частично ...
3	Имеется ли документально оформленный руководством кодекс поведения?	Нет ...
4	Действует ли руководство в соответствии с кодексом поведения?	Не всегда ...
5	Соизмеримо ли корпоративное управление в сфере ИТ с характером и сложностью структуры организации и ее операционной деятельностью, осуществляемой на основе использования ИТ?	Не в полной мере ...
6	Полагается ли организация на ИТ-приложения при подготовке своей финансовой отчетности?	Частично ...
7	Выделяет ли организация достаточно средств в развитие надлежащей ИТ-среды и необходимые обновления?	Средств выявляется не достаточно ...
8	Принято ли на работу достаточное количество специалистов надлежащей квалификации?	Специалистов не достаточное количество ...
<b>Процесс оценки рисков в организации</b>		
1	С достаточной ли степенью точности и ясности руководство (ЛОКУ) указало цели организации, чтобы можно было выявить и оценить риски, связанные с этими целями?	Нет ...
2	Выявило ли руководство (ЛОКУ) риски не достижения целей организации и проанализировало риски, определив на их основе методы управления рисками?	Не все риски выявлены ...
3	Рассмотрело ли руководство (ЛОКУ) возможности для совершения недобросовестных действий при рассмотрении рисков, связанных с достижением целей организации?	Не в полной мере ...
4	Были ли выявлены и оценены риски, с которыми сталкивается организация, и были ли приняты меры по их снижению с учетом характера и сложности организации?	Не в полной мере ...
<b>Мониторинг системы внутреннего контроля</b>		
1	Внедрен ли в организации мониторинг системы внутреннего контроля?	Нет ...
2	Проводятся ли и с какой периодичностью мероприятия по мониторингу?	Проводятся эпизодически ...

Рисунок 6 – Аудиторская процедура 315.2 «Система внутреннего контроля организации» в AuditXPPProfessional

В основной области рабочего документа представлена таблица с перечнем процедур и вариантом ответа по каждой из них. Список процедур формируется автоматически из шаблона методики аудита, которые подлежат оценке в ходе

выполнения каждой из них.

Для оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля разработан тест оценки системы внутреннего контроля ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект».

Проведена оценка системы внутреннего контроля ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» в соответствии с МСА 315 (пересмотренный, 2019 г.) «Выявление и оценка рисков существенного искажения». Сначала в таблице 8 дана оценка контрольной среды.

Таблица 8 – Оценка контрольной среды ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект»

№	Тестируемое направление	Ответ (да – 1, нет – 0)
1	Контрольная среда	
1.1	Определена ли организационная структура предприятия с обозначением информационных потоков между структурными подразделениями?	1
1.2	Соответствует ли организационная структура размеру и характеру деятельности экономического субъекта?	1
1.3	Существует ли обратная связь между структурными подразделениями предприятия при решении различных задач?	0
1.4	Разработан ли кодекс внутрикорпоративной этики с системой поощрений за его соблюдение и взысканий за нарушение?	0
1.5	Имеется ли в организации отдел внутреннего аудита или есть ли ответственное лицо, назначенное за осуществление процедур внутреннего контроля?	1
1.6	Утверждены ли должностные инструкции работников?	1
1.7	Разработана ли система отбора и найма сотрудников?	0
1.8	Предусматривает ли кадровая политика организации регулярное повышение квалификации сотрудников?	0
1.9	Используются ли руководством данные бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности как основа для принятия управленческих решений?	0
1.10	При принятии управленческих решений руководство опирается на специализированные формы внутренних управленческих отчетов?	0
1.11	Разрабатываются ли руководством и иными ответственными лицами конкретные мероприятия, нацеленные на оптимизацию затрат?	0
1.12	Разработана ли система мер, направленных на сокращение потерь от брака?	0
1.13	Формируется ли план продаж?	1
1.14	Есть ли утвержденные прайс-листы на продукцию, товары, работы, услуги?	1
1.15	Разработана ли на предприятии договорная политика?	1
1.16	Назначено ли приказом руководства лицо, ответственное за контроль качества выполненных работ, оказанных услуг и их сдачу заказчику?	1
1.17	Имеются ли в организации специальные нормы по работе с претензиями от покупателей и заказчиков?	1
1.18	Созданы ли условия для сохранности материальных ценностей, денежных средств и документов и заключены ли с материально ответственными лицами договоры о полной материальной ответственности?	1
1.19	Итого по контрольной среде, процент	55,6

Таким образом, надежность контрольной среды оценивается как средняя, так как ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» по данным тестирования набрало 55,6 %. Далее в таблице 9 протестирован процесс оценки рисков.

Таблица 9 – Тест процесса оценки рисков ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект»

№	Тестируемое направление	Ответ (да – 1, нет – 0)
1	2	3
2	Процесс оценки рисков	
2.1	Есть ли утвержденная руководством и доведенная до сведения сотрудников методология выявления, оценки и отслеживания внутрихозяйственных рисков?	0
2.2	Развита ли система отслеживания макроэкономических рисков?	0
2.3	При внедрении новых и обновлении существующих технологий учитываются ли связанные с этим риски (недостаток новых знаний у персонала, нехватка навыков для работы в изменившихся обстоятельствах и т.п.)?	0
2.4	Привлекает ли организация технических специалистов со стороны при освоении новой продукции?	1
2.5	Разработаны ли мероприятия по предупреждению попыток отдельных лиц нарушать требования контроля и выполнять несовместимые функции?	0
2.6	Все ли хозяйственные операции санкционированы руководством организации?	1
2.7	Принимаются ли во внимание риски изменения бухгалтерского и налогового законодательства?	0
2.8	Соответствует ли имеющееся программное обеспечение в сфере бухгалтерского учета и планирования масштабам деятельности предприятия?	1
2.9	Оцениваются ли риски при найме новых сотрудников, особенно в сфере управления и финансов?	0
2.10	Проводятся ли в рамках организации тренинги для новых сотрудников?	1
2.11	Предпринимаются ли ответственными лицами действия для минимизации рисков, связанных с возможным искажением сумм, отражаемых в учетной системе?	0
2.12	Принимаются ли немедленно управленческие решения при падении объемов доходов от обычных видов деятельности?	1
2.13	Отслеживаются ли риски возникновения претензий у заказчиков по срокам исполнения договорных обязательств?	0
2.14	Отслеживаются ли риски возникновения претензий у покупателей и заказчиков по качеству проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг?	0
2.15	Имеются ли приказы по обеспечению конфиденциальности бизнес-информации?	1
2.16	Отслеживается ли конкуренция по видам продукции, работ, услуг, реализуемых организацией?	1
2.17	Оценивается ли платежеспособность покупателей и заказчиков, с которыми заключаются договоры на оказание услуг?	0
2.18	Постоянно ли отслеживаются угрозы финансовой устойчивости и прибыльности организации в связи с влиянием внешних и внутренних факторов?	0
2.19	Итого по процессу оценки рисков, процент	38,9

Надежность процесса оценки рисков ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» недостаточная и оценена как низкая, так как по результатам тестирования аудируемое лицо набрало всего 38,9 %.

Далее в таблице 10 дана оценка информационной системе ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект», в том числе связанной с финансовой отчетностью.

Таблица 10 – Тест оценки информационной системы ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект», в том числе связанной с отчетностью

№	Тестируемое направление	Ответ (да – 1, нет – 0)
1	2	3
3	Информационная система, в том числе связанная с финансовой отчетностью	
3.1	Соответствует ли положение по учетной политике нормам действующего законодательства?	1
3.2	Соблюдается ли последовательность применения учетной политики?	1
3.3	Имеется ли разработанный и утвержденный график документооборота?	1
3.4	Производится ли пересмотр рабочего плана счетов с целью удаления неиспользуемых аналитических счетов и введения новых, в которых возникла потребность?	0
3.5	Разработаны ли специализированные формы регистров аналитического учета, позволяющие оценивать структуру затрат по местам их возникновения и центрам ответственности?	0
3.6	Достаточна ли детализация затрат, определяемая действующими субсчетами и субконто в имеющемся рабочем плане счетов, для принятия эффективных управленческих решений?	0
3.7	Являются ли бухгалтерские записи стандартными и соответствующими требованиям законодательства?	1
3.8	Все ли данные учета отражаются с использованием автоматизированных систем?	1
3.9	Реализуется ли принцип полноты отражения операций в регистрах бухгалтерского учета?	1
3.10	Разработаны ли меры ответственности за неправильное отражение хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете?	0
3.11	Утверждены ли приказом руководства применяемые формы первичных учетных документов?	1
3.12	Все ли факты хозяйственной жизни подтверждаются первичными учетными документами?	1
3.13	Определен ли круг должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов?	1
3.14	Эффективна ли система информирования персонала о решениях руководства?	0
3.15	Производится ли регулярное сопоставление учетных данных между структурными подразделениями предприятия?	0
3.16	Составляется ли регулярно внутрифирменная, оперативная отчетность для целей управленческого учета?	0
3.17	Соблюдаются ли сроки составления годовой отчетности?	1
3.18	Тождественны ли показатели бухгалтерской отчетности и сводных регистров?	1
3.19	Регламентированы ли в письменной форме связи бухгалтерии с другими подразделениями организации?	0
3.20	Регулярно ли проводится повышение квалификации работников бухгалтерской службы?	0
3.21	Соответствует ли требуемому уровень компьютерной грамотности сотрудников?	1
3.22	Является ли используемое в организации программное обеспечение легальным и широко используемым?	1
3.23	Имеется ли в организации специалист, обслуживающий бухгалтерское программное обеспечение и занимающийся его адаптацией к особенностям учета в организации?	0

№	Тестируемое направление	Ответ (да – 1, нет – 0)
3.24	Отслеживается ли возникновение просроченной дебиторской и кредиторской задолженности и установлен ли порядок ее дальнейшего урегулирования?	0
3.25	Есть ли в организации практика выражения сотрудниками предложений по улучшению учетной работы?	0
3.26	Итого по информационной системе, процент	52,0

По результатам тестирования информационной системы ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект», в том числе связанной с финансовой отчетностью, уровень информационной системы оценен как средний, так как по результатам тестирования у ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» 52 %. Далее в таблице 11 представлен тест оценки контрольных действий.

Таблица 11 – Тест оценки контрольных действий ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект»

№	Тестируемое направление	Ответ (да – 1, нет – 0)
4	Контрольные действия	
4.1	Проводится ли в организации сравнение фактических показателей с плановыми?	1
4.2	Создаются ли резервные копии бухгалтерских баз данных?	1
4.3	Обеспечена ли сохранность активов и бухгалтерских записей от доступа третьих лиц?	1
4.4	Имеются ли ограничения по доступу к информации бухгалтерского учета в соответствии с компетенцией каждого сотрудника?	1
4.5	Приняты ли меры защиты от несанкционированного уничтожения бухгалтерских документов и данных учета?	1
4.6	Регулярно ли проводятся и в надлежащем порядке оформляются инвентаризации имущества?	1
4.7	Осуществляется ли последующий контроль правильности и своевременности отражения операций в бухгалтерском учете?	1
4.8	Отсутствуют ли неоговоренные исправления в первичных документах и регистрах бухгалтерского учета?	0
4.9	Проводятся ли в организации внезапные проверки активов, учетных данных?	0
4.10	Проводится ли сопоставление внутренних данных со сведениями, полученными из внешних источников?	0
4.11	Регулярно ли проводится сверка расчетов с контрагентами (чаще, чем 1 раз в год перед составлением годовой отчетности)?	0
4.12	Разработаны ли контрольные процедуры для выявления точности и полноты информации, представленной в бухгалтерском учете?	0
4.13	Осуществляется ли контроль юридической грамотности договоров с контрагентами?	1
4.14	Проводятся ли проверки правильности исчисления и своевременности уплаты налогов и сборов, взносов во внебюджетные фонды?	1
4.15	Итого по контрольным действиям, процент	64,3

По результатам оценки контрольных действий ООО «Аудиторская фирма

«Бизнес-Интеллект», уровень контрольных действий оценен как средний, так как ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» 52 %. Если по результатам теста процент менее 40 %, то это низкий уровень, если более 80 %, то это высокий уровень.

Далее в таблице 12 представлен тест оценки мониторинга средств контроля.

Таблица 12 – Тест оценки мониторинга средств контроля ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект»

№	Тестируемое направление	Ответ (да – 1, нет – 0)
1	2	3
5	Мониторинг средств контроля	
5.1	Проводится ли аналитическая работа с целью выявления недостатков в СВК с последующей разработкой предложений по ее улучшению?	0
5.2	Проводится ли со стороны главного бухгалтера выборочная проверка полноты и правильности оформления первичных учетных документов?	1
5.3	Проводится ли периодический пересмотр установленных норм потребления ресурсов особенно в тех ситуациях, когда имеет место их систематическое превышение?	0
5.4	Осуществляется ли контроль со стороны ответственных лиц за своевременностью сверки фактических показателей с плановыми?	1
5.5	Пересматривается ли распределение должностных обязанностей сотрудников с целью устранения излишней загруженности или, наоборот, недогрузки?	0
5.6	Контролируется ли соответствие данных о затратах в учетных регистрах бухгалтерской службы и аналитических таблицах планово-экономического отдела?	0
5.7	Проводится ли критический анализ правильности выбора базы для распределения косвенных расходов?	0
5.8	Осуществляется ли контроль за своевременностью проведения сверки расчетов с контрагентами?	1
5.9	Осуществляется ли контроль за соответствием действий сотрудников деловой этике?	0
5.10	Проводится ли регулярная оценка качества работы персонала?	0
5.11	Проводится ли проверка отражения излишков или недостач после проведения инвентаризации?	0
5.12	Проводятся ли корректирующие мероприятия в отношении изменения условий договоров с контрагентами (например, в отношении цены, сроков)?	0
5.13	Пересматривается ли договорная политика с целью повышения ее эффективности?	1
5.14	Проводится ли регулярная оценка проверки правильности и своевременности формирования показателей бухгалтерской отчетности?	1
5.15	Осуществляется ли мониторинг за своевременностью и точностью проверки расчетов с кредитными организациями?	1
5.16	Осуществляется ли мониторинг за своевременностью и точностью выверки расчетов с контрагентами, в том числе с бюджетом и внебюджетными фондами?	1
5.17	Итого по мониторингу средств контроля, %	43,8
6	Итоговая эффективность системы внутреннего контроля в целом, процент	50,5

По результатам оценки уровень мониторинга средств контроля оценен как

средний, так как ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» 43,8 %. Итоговая оценка составила 50,5 %

Таким образом, по результатам теста сделан вывод, что в ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» эффективность системы внутреннего контроля средний.

Далее на этапе планирования осуществляется оценки аудиторского риска.

Методика оценки аудиторских рисков должна соответствовать следующим требованиям:

- отвечать методологии аудита и нормативным актам в области регулирования аудиторской деятельности;
- методика должна быть последовательная;
- методика должна быть понятна не только практикующему аудитору, но и его помощнику;
- методика должна быть эффективной.

В AuditXPProfessional выявление и оценка рисков включает в себя следующие процедуры:

- 1) бизнес-риски (РД 315.4);
- 2) выявление рисков недобросовестных действий (РД 240.3);
- 3) общие средства контроля ИТ-процессов (РД 315.10);
- 4) оценка рисков существенного искажения на уровне финансовой отчетности (РД 315.3);
- 5) протокол обсуждения между членами аудиторской группы риска существенного искажения (РД 315.5).

Модель аудиторского риска выражается следующей формулой (1):

$$AP = NP \times PK \times PH, \quad (1)$$

где AP – аудиторский риск;

NP – неотъемлемый риск;

РК – риск средств контроля;

РН – риск необнаружения.

Неотъемлемым риском является определяемая аудитором вероятность существования значительных искажений в представленных бухгалтерских счетах, однотипных группах хозяйственных операций, отчетности аудируемого предприятия в целом, до момента выявления этих искажений системой внутреннего контроля либо в случае отсутствия такой системы. В ходе оценки неотъемлемого риска во внимание принимают следующие факторы, обобщенные на рисунке 7<sup>32</sup>.

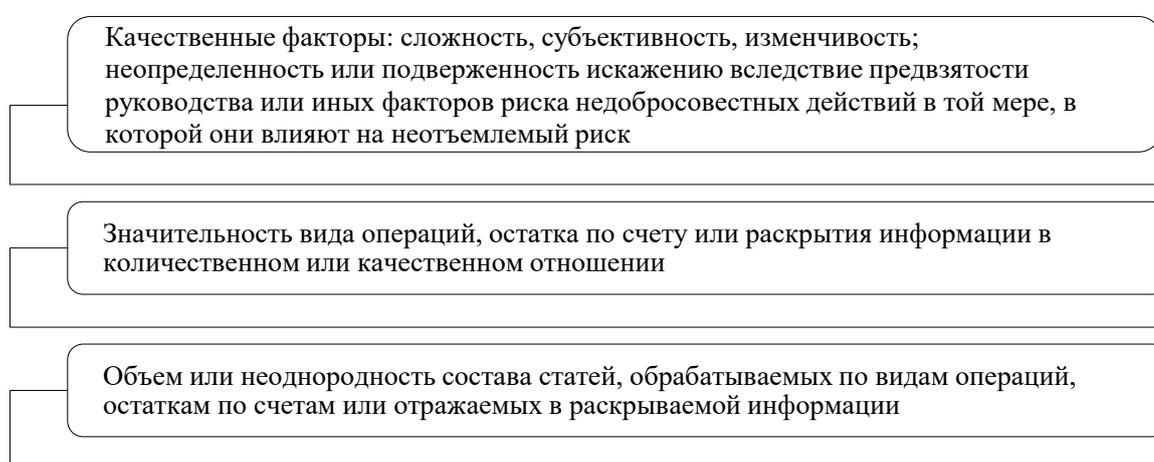


Рисунок 7 – Факторы, принимаемые во внимание при оценке неотъемлемого риска

Оценка неотъемлемого риска (НР) производится по формуле (2):

$$НР = n : N, \quad (2)$$

где  $n$  – количество отрицательных ответов;

$N$  – общее число вопросов, на которые получен ответ.

В таблице 13 представлен предлагаемый тест оценки неотъемлемого риска при проведении комплексного аудита финансовой отчетности.

<sup>32</sup> Лукина Е.В. Оценка существенности и аудиторского риска в ходе проведения аудита экономических субъектов // Тенденции развития науки и образования. 2022. № 83-3. С. 51.

Таблица 13 – Разработанный РДА «Тестирование неотъемлемого риска при проведении комплексного аудита финансовой отчетности»

Вопросы	Ответы по тесту по данным ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект»	
	да	нет
1	2	3
1. Утверждена ли АЛ учетная политика в целях бухгалтерского учета?	+	
2. Осуществляется ли АЛ учет в соответствии с учетной политикой?	+	
3. Есть ли высшее экономическое образование у главного бухгалтера АЛ?	+	
4. Проходит ли главный бухгалтер 1 раз в год курсы повышения квалификации?		+
5. Принимают ли участие сотрудники бухгалтерии АЛ в специальных семинарах, которые способствуют повышению их квалификации?		+
6. Есть ли должностные инструкции для сотрудников бухгалтерии АЛ?	+	
7. Осуществляется ли аттестация сотрудников бухгалтерии АЛ на предмет соответствия обязанностей, которые выполняются ими?		+
8. Осуществляется ли 1 раз в 3 месяца сверка данных оперативного и бухгалтерского учета?		+
9. Есть ли у АЛ график документооборота и соблюдены ли сроки предоставления первичной документации в бухгалтерию?	+	
10. Выписывает ли бухгалтерия АЛ специальные периодические издания ?		+
11. Обеспечена ли бухгалтерия АЛ нормативной базой? Используются ли в работе бухгалтерии правовые базы «Гарант», «Консультант плюс»?		+
12. Используется ли АЛ лицензированная официальная версия автоматизированной бухгалтерской программы?	+	
13. Обновление данных официальной версии бухгалтерской программы осуществляется не реже, чем 1 раз в месяц?		+
14. Ведется ли отдельно автоматизированный учет участка «Расчеты по заработной плате»?		+
15. Бухгалтерский учет на АЛ автоматизирован более чем на 80 %?	+	
16. Существует ли на АЛ отдел внутреннего аудита или контроля?		+
Итого	7	9

Принятые сокращения:

АЛ – аудируемое лицо

По данным проведенного тестирования оценки неотъемлемого риска ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» получено 7 положительных ответов при максимально возможных 16 положительных ответах.

Тогда в процентном соотношении получаем 44 %:

$$7 : 16 \times 100 \% = 44 \%$$

Сделан вывод, что организация системы учета на ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» в целом отвечает требованиям оперативности и достоверности и в процентном соотношении составляет 44 %.

Риск средств контроля рассчитывается по данным тестирования оценки системы внутреннего контроля.

По результатам тестирования системы внутреннего контроля ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» надежность такой системы составила 50,5 %. Тогда риск средств контроля составил 49,5 %:

$$100 \% - 50,5 \% = 49,5 \%$$

Риск необнаружения является субъективно определяемой аудитором вероятностью возможного не обнаружения аудитором в ходе проведения проверки реально существующих нарушений, которые имеют существенный характер и не были предварительно обнаружены системами бухгалтерского учета и контроля предприятия<sup>33</sup>.

Риск необнаружения подразумевает, что при осуществлении всех аудиторских процедур и сборе доказательств существует некая вероятность не обнаружить ошибки и искажения, превышающие допустимую величину<sup>34</sup>. Данным показателем отражается качество и эффективность работы аудитора.

Исходя из полученных оценок риска средств контроля и неотъемлемого риска, можно заключить, что риск необнаружения низкий, т.е. риск искажения велик.

Риск необнаружения примем за 25 %.

В целом аудиторский риск равен:

$$0,495 \times 0,44 \times 0,25 \times 100 \% = 5,4 \%$$

Далее на этапе планирования осуществляется оценка уровня существенности бухгалтерской финансовой отчетности аудируемого лица с применением аудиторской процедуры 320.1 «Общий уровень существенности»

На основании финансовой отчетности ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» за 2022 г. проведен расчет уровня ее существенности (таблица 14).

---

<sup>33</sup> Сайпулаева К.Р. Тенденция и развитие аудиторской деятельности в России // Заметки ученого. 2022. № 3-1. С. 321.

<sup>34</sup> Юдина О.В. Аудиторские риски // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. 2018. № 1. С. 336.

Таблица 14 – Значение единого уровня существенности бухгалтерской отчетности ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» за 2022 год

Контрольный показатель	Значение базового показателя (тыс. руб.)	Доля от базового показателя, (процент)	Значение, применяемое для нахождения единого уровня существенности (тыс. руб.)
Чистая прибыль (чистый убыток)	835	5	41,75
Выручка от продажи	5159	2	103,18
Валюта бухгалтерского баланса	1548	2	30,96
Собственный капитал	1475	10	147,5
Себестоимость продаж	4131	2	82,62

При расчете единого уровня существенности сначала рассчитывается среднее арифметическое значение из величин, которые получены путем расчета от базовых показателей.

Для ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» этот расчет следующий:

$$(41,75 + 103,18 + 30,96 + 147,5 + 82,62) : 5 = 81,20 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, примем за единый уровень существенности для бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» за 2022 год значение 81,20 тыс. руб.

Далее осуществляется переход ко второму этапу планирования – выработка стратегии и тактики аудита.

Данный этап планирования включает в себя разработку общей стратегии и плана аудита, временных рамок и объема работ по каждому участку (программы). В AuditXPPProfessional общая стратегия аудита включает в себя следующие процедуры:

- особенности задания (РД 300.2);
- подтверждение целей отчетности. Ключевые даты (РД 300.3).

Разработанная к применению стратегия (общий план) комплексного аудита финансовой отчетности для осуществления предстоящих аудиторских проверок финансовой отчетности для осуществления предстоящих аудиторских проверок включает в себя:

- Аудит правильности формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета;
- Аудит внеоборотных активов аудируемого лица;
- Аудит запасов;
- Аудит денежных средств;
- Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами;
- Аудит собственного капитала;
- Аудит доходов и расходов;
- Подготовка письменной информации (отчета) руководству субъекта хозяйствования по итогам комплексного аудита финансовой отчетности;
- Подготовка аудиторского заключения по итогам комплексного аудита финансовой отчетности;
- Проведение совещания с руководителями по итогам комплексного аудита финансовой отчетности.

После формирования стратегии (общего плана) формируется и составляется программа комплексного аудита финансовой отчетности.

В приложении 8 представлена программа комплексного аудита финансовой отчетности

В план проверки по разделам и счетам бухгалтерского учета по каждому из разделов стратегии со 2 по 7 включаются следующие процедуры проверки:

- аналитические процедуры: анализ состава, структуры и динамики внеоборотных активов, запасов, денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, доходов и расходов, расчет показателей финансовой устойчивости, платежеспособности, относительной прибыльности (рентабельности);
- документальная проверка, проверка организации первичного учета;
- проверка соответствия данных аналитического и синтетического учета;
- проверка правильности и полноты отображения бухгалтерских записей;
- проверка правильности и полноты фактов хозяйственной жизни в бухгалтерской финансовой отчетности.

Такая программа комплексного аудита финансовой отчетности является

инструкцией для ассистентов аудитора, выполняющих аудиторскую проверку, а также средством контроля в отношении надлежащего выполнения работы.

МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» допускает пересмотр стратегии и программы комплексного аудита финансовой отчетности по мере необходимости, но подчеркивается, что причины внесенных значительных изменений должны официально документироваться аудиторской организацией<sup>35</sup>.

### **2.3 Аналитические процедуры на этапе планирования комплексного аудита финансовой отчетности**

На этапе планирования при проведении комплексного аудита финансовой отчетности с целью получения информации об аудируемом лице, его положении на рынке, информации о финансовом состоянии используются аналитические процедуры.

В программе AuditXPPProfessional аудиторская процедура А 520.2 «Описание и результаты аналитической процедуры» предназначена для сравнения текущей информации с ожидаемой, рассчитанной на начало проверяемого периода.

В AuditXPPProfessional бланк изначально заполняется из шаблона методики аудита – справочник «Тесты» «Аналитическая процедура» - «Оценка применимости» или «Описание и результат».

Формулы расчета анализируемого показателя берут информацию из справочника процедур – «Справочники» – «Аналитические процедуры».

Предварительно необходимо провести процедуру А330.1 «Процедуры в ответ на оцененные риски».

Шаблон бланка А520.2 «Описание и результаты аналитической процедуры», применяемый в AuditXPPProfessional представлен на рисунке 8.

---

<sup>35</sup> Воронина Л.И. Международные стандарты аудита: теория и практика: учеб. / Л.И. Воронина. М., 2020. С. 70.

Наименование теста	Описание и результаты аналитической процедуры		
Единица измерения	руб. ▾	Дата отчета	31.12.2020 ...
<b>Наименование процедуры</b>			
Сравнение сальдо нематериальных активов с данными предыдущих лет ...			
<b>Описание</b>			
Сравнение абсолютных значений сальдо нематериальных активов и выявление существенных количественных и качественных изменений данного показателя в учете.			
<b>Оценка применимости аналитической процедуры</b>			
Номер	Вопрос	Ответ	Обоснование ответа
<b>Пригодность для тестирования определенных предпосылок (МСА 520.5(a), A6-A11)</b>			
1	Существует ли устойчивая взаимосвязь между исходными и прогнозируемыми данными?	Нет ▾	
2	Планируемые аналитические процедуры эффективны для выявления искажения, которое само по себе или в совокупности с другими искажениями может привести к существенному искажению финансовой отчетности?	Нет ▾	
3	Способствуют ли проводимые аналитические процедуры снижению аудиторского риска на уровне предпосылок до приемлемо низкого уровня?	Нет ▾	
<b>Надежность исходных данных по суммам, отраженным в учете, или коэффициентам (МСА 520.5(b), A12-A14)</b>			
1	Получена ли исходная информация из независимого источника?	Нет ▾	
2	Исходная информация сопоставима с сравниваемыми показателями финансовой отчетности?	Нет ▾	
3	Исходная информация уместна для проводимых аналитических процедур?	Нет ▾	

Рисунок 8 – Шаблон бланка А520.2 «Описание и результаты аналитической процедуры», применяемый в AuditXPPProfessional

В основной области рабочего документа А520.2 «Описание и результаты аналитической процедуры» представлена таблица с перечнем вопросов в виде теста и вариантом ответа по каждому из них. Здесь выбирается дата отчетности и единица измерения.

Выбор аналитической процедуры производится в поле «Наименование процедуры». При нажатии на многоточие открывается выпадающий список с вариантом выбора процедуры. Если в перечне такой процедуры нет, аудитор может вручную вписать выбранную процедуру. Поля, выделенные желтым цветом, доступны для изменения и ручного ввода информации.

Для заполнения значений бланка А 520.2 «Описание и результаты аналитической процедуры» по умолчанию нажимается кнопка «Заполнить». При этом автоматически заполняется колонка «Обоснование ответа» произвольным текстом и выбираются ответы «Да» в соответствующей колонке. Обоснование

ответа можно отредактировать вручную непосредственно в бланке А 520.2 «Описание и результаты аналитической процедуры» AuditXPPProfessional, поля, выделенные желтым цветом, доступны для изменения и ручного ввода информации (рисунок 9).

Оценка точности и однозначности ожидания по суммам, в учете, или коэффициентам (МСА 520.5(с), А15)			
Номер	Вопрос	Ответ	Обоснование ответа
1	Соответствующим ли образом определена степень точности прогнозирования ожидаемых результатов у аналитической процедуры?	Да ▾	Ожидаемые результаты определены исходя из характера деятельности организации.
2	Аналитическая процедура была в достаточной степени дезагрегирована? (применена к отдельным составляющим операций и компонентам отчетности)	Да ▾	Аналитическая процедура была в достаточной степени дезагрегирована? (применена к отдельным составляющим операций и компонентам отчетности)
3	Вся необходимая информация, как финансовая, так и нефинансовая, необходимая для формирования достаточно точного ожидания, была доступна?	Да ▾	Необходимая информация была в открытом доступе.
4	Является ли уровень расхождения приемлемым и согласующимся с проведенной при планировании оценкой существенности?	Да ▾	Заданный уровень расхождения соответствует оценке существенности.

Рисунок 9 – Заполнение «Обоснование ответа» в А520.2 «Описание и результаты аналитической процедуры», применяемый в AuditXPPProfessional

В следующей части рабочего документа в AuditXPPProfessional представлена таблица с анализируемым показателем и оценкой ожидаемых результатов по ним.

Необходимо оценить пригодность использования процедуры. При нажатии на многоточие в колонке «Оценка» открывается выпадающий список с вариантом выбора пригодности. Кнопка «Выполнение» автоматически заполняет таблицу анализируемыми показателями и их значениями в соответствии с формулами из «Справочника» - «Аналитические процедуры».

Далее в AuditXPPProfessional проводится оценка полученных результатов и делается вывод о том, получены ли уместные и надежные аудиторские доказательства, которые ожидалось от этой процедуры.

Для заполнения значений бланка по умолчанию в AuditXPPProfessional нажимается кнопка «Заполнить». При этом автоматически заполняется колонка «Обоснование ответа» произвольным текстом и выбираются ответы «Да» в соответствующей колонке. Обоснование ответа можно отредактировать вручную

непосредственно в бланке AuditXPProfessional, поля, выделенные желтым цветом, доступны для изменения и ручного ввода информации. При необходимости, пользователь может прикрепить доказательства (фото, видео или скриншот) к рабочему документу на вкладке «Прикрепленные документы».

После завершения работы с бланком всю информацию необходимо сохранить. Для этого можно воспользоваться иконкой «Записать» на «Панели инструментов» сверху, клавишей «F2», либо кнопкой «ОК», в панели справа.

## **2.4 Проведение аудиторских процедур и документирование их результатов в программном продукте AuditXPProfessional**

На основном этапе комплексного аудита финансовой отчетности аудитор занимается сбором аудиторских доказательств, касающихся отчетности аудируемого лица.

Для понимания того, по каким причинам произошло возникновение искажений, аудитор должен пользоваться аудиторскими доказательствами. В них включается информация, содержащаяся в бухгалтерских записях, представляющих собой основу финансовой или бухгалтерской отчетности и прочей информации.

На первом этапе комплексного аудита финансовой отчетности проверяется правильность формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Согласно программе, представленной в приложении 8, на данном этапе проводятся две проверки: проверка формирования организационно-технической части учетной политики и проверка формирования методологической части учетной политики.

Известно, что учетная политика должна включать три аспекты. Это организационный аспект, технический аспект и методический аспект.

Организационный и технический аспекты учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» включают пункты, раскрывающие вопросы организации бухгалтерского учета, форм первичной учетной документации и правил документооборота, установленного

на хозяйствующем субъекте, порядка внесения изменений в учетную политику и выполнения инвентаризации, а также состав бухгалтерской финансовой отчетности.

Для тестирования организационной части учетной политики ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» для целей бухгалтерского учета предлагается использовать РД, представленный в таблице 15.

Таблица 15 – РД «Тестирование организационного аспекта учетной политики для целей бухгалтерского учета»

Проверяемый элемент учетной политики для целей бухгалтерского учета	По данным аудируемого лица
1. Организационная форма ведения бухгалтерского учета	Самостоятельное структурное подразделение аудируемого лица, возглавляемое главным бухгалтером
2. Утверждены ли:	
2.1. положение о бухгалтерии	Да
2.2. должностные инструкции сотрудников бухгалтерии	Да
3. Используемая форма бухгалтерского учета	Автоматизированная форма бухгалтерского учета
4. Утвержден ли состав постоянно функционирующей комиссии в целях определения сроков полезного использования активов	Да
5. Имеется ли система внутреннего аудита в т.ч. за исполнением приказа об учетной политике для целей бухгалтерского учета	Нет

Сделан вывод, что бухгалтерский учет в ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» ведется самостоятельным структурным подразделением, а именно – бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, в соответствии с разработанной учетной политикой для целей бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет в ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» автоматизирован с использованием «1С. Предприятие» на основании первичных учетных документов. Главным бухгалтером разработано Положение о бухгалтерии ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект», сформированы должностные инструкции для сотрудников бухгалтерии и утвержден состав постоянно функционирующей комиссии в целях определения сроков полезного использования активов. Но также выявлено, что в ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» отсутствует система внутреннего аудита

Для тестирования технического аспекта учетной политики ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» для целей бухгалтерского учета сформирован РД, представленный в таблице 16.

Таблица 16 – РД «Тестирование технического аспекта учетной политики для целей бухгалтерского учета»

Проверяемый элемент учетной политики	По данным аудируемого лица
1. Разработан и утвержден рабочий план счетов	Да
2. Правила документооборота и технологии обработки данных:	
2.1. применение форм первичной учетной документации	Использование унифицированных форм
2.2. утверждение перечня лиц, которые обладают правом подписи первичной учетной документации	Да
2.3. утверждение графика документооборота	Да
2.4. разработка номенклатуры дел бухгалтерии с учетом сроков хранения документации	Нет
2.5. определение лиц, которые отвечают за хранение документации	Нет
3. Механизм осуществления инвентаризации:	
3.1. формирование постоянно действующей комиссии	Да
3.2. подготовка приказа об осуществлении инвентаризации;	Да
3.3. установление сроков проведения	Да
3.4. отображение результатов инвентаризации	Да
3.5. формирование сличительных ведомостей	Да
4. Объем, адреса и сроки предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности:	Формирование отчетности в объеме и сроки, которые установлены нормативными документами

Тестирование показало, что в агентстве разработан и утвержден рабочий план счетов, используются унифицированные формы первичной учетной документации, график документооборота, сформирована постоянно действующей комиссии, описан порядок подготовки приказа об осуществлении инвентаризации, установлены ее сроки проведения и порядок оформления результатов, бухгалтерская финансовая отчетность формирования в сроки, установленные нормативными документами.

По результатам тестирования выявлены следующие недостатки технического аспекта учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект»: не разработана номенклатура дел бухгалтерии с учетом сроков хранения документации, не определены лица, которые отвечают за хранение документации.

Методические аспекты учетной политики включают в себя способы веде-

ния бухгалтерского учета, которые оказывают существенное влияние на данные бухгалтерской (финансовой) отчетности, поэтому данный аспект особенно важен. Для тестирования методической части учетной политики ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект»» формируется РД «Тестирование методического аспекта учетной политики», представленный в таблице 17.

Таблица 17 – Разработанный РД «Тестирование методического аспекта учетной политики для целей бухгалтерского учета»

Проверяемый элемент учетной политики	Ответы по тесту по данным ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект»»
1. Учет нематериальных активов (НМА):	
1.1. оценка НМА в целях бухгалтерского учета	Не раскрыто
1.2. методы начисления амортизации по НМА:	Линейный способ
2. Учет основных средств:	
2.1. оценка основных средств	Не раскрыто
2.2. методы начисления амортизации основных средств:	Линейный способ
3. Учет запасов:	
3.1. методы поступления запасов	С использованием счета 10
3.2. способы списания запасов:	По средней себестоимости
5. Учет товаров:	
5.1. оценка товаров:	По покупным ценам.
5.2. учет расходов по заготовке и доставке товаров на склад:	Учитывается в составе издержек обращения.
6. Учет расходов организации:	
6.1. группировка и списание производственных затрат	По статьям калькуляции
6.2. механизм распределения и списания общехозяйственных расходов	На счет 20
7. Создание оценочных резервов:	Формирование резерва на оплату отпусков Формирование резервов по сомнительным долгам

Тестирование методического аспекта учетной политики для целей бухгалтерского учета позволило выявить следующие недостатки учетной политики ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект»»: не раскрыт порядок оценки нематериальных активов в целях бухгалтерского учета, а также порядок оценки основных средств.

На втором этапе комплексного аудита финансовой отчетности осуществляется аудит внеоборотных активов.

Изучение данных на счетах 01, 02, 04, 05, 08 показало, что у ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект»» отсутствуют внеоборотные активы.

На третьей стадии комплексного аудита финансовой отчетности осуществляется аудит запасов.

Информация о запасах ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» отображается по счету 10 «Материалы». Поступившие запасы отображаются по дебету счета, а списание израсходованных запасов по кредиту счета. Результаты проверки соответствия списания израсходованных запасов оформлены следующим РД, представленным в таблице 18.

Таблица 18 – РД «Проверка соответствия списания материалов по данным складского и бухгалтерского учета, руб.»

Стоимость материалов, списанных на себестоимость оказанных услуг и выполненных работ, тыс. руб.			Отклонения
В оборотно-сальдовой ведомости по сч. 10 «Материалы»	В накопительных ведомостях расхода материалов	Карточка счета 10 «Материалы»	
2 414	2 414	2 414	-

По итогам проверки необходимо сделать заключение о достоверности сумм материальных затрат, списанных со счета 10 «Материалы» на себестоимость продаж по счету 90.02 «Себестоимость продаж» в 2022 г.

На четвертом этапе комплексного аудита финансовой отчетности проводится аудит денежных средств.

На данном этапе проверки проведена проверка правильности формирования информации на счетах учета денежных средств ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект». Это счета 50 «Касса организации», 51 «Расчетные счета».

К аудиторской проверке денежных средств представлены первичная учетная документация и регистры бухгалтерского учета по движению денежных средств в кассе и расчетных счетах ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект».

В ходе данного этапа комплексного аудита финансовой отчетности результаты проверки учетных документов по отображению кассовых операций ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» на счете 50 «Касса организации» оформлены в следующем РД (таблица 19).

Таблица 19 – РД «Аудит первичных документов по отображению кассовых операций»

Документ	Наличие (+/-)	Полнота заполнения (+/-)	Наличие исправлений (+/-)	Заключение аудитора об отсутствии или характере нарушений
ПКО № 152 от 19.05.2022	+	-	-	Нет штампа «оплачено»
ПКО № 183 от 29.06.2022	+	+	+	Имеется исправление не заверенное гл. бух.
ПКО № 219 от 01.11.2022	+	-	+	Нет подписи бухгалтера
РКО № 135 от 28.04.2022	+	-	-	Нет штампа «получено»
РКО № 167 от 16.06.2022	+	+	+	Имеется исправление не заверенное гл. бух.
Отчет кассира за 17.05.2022	+	-	+	Страница не пронумерована
Отчет кассира за 29.09.2022	+	-	+	Страница не пронумерована

При проверке первичных документов в ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» были выявлены некоторые неточности в заполнении применяемых документов. Отмечено, что данные неточности не повлекут к большим санкциям, но ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» может быть представлен штраф за неаккуратное ведение бухгалтерского учета. Рекомендовано ликвидировать все неточности.

В процессе аудита операций расчетном счете также может быть осуществлена выборочная проверка.

На пятой стадии комплексного аудита финансовой отчетности выполняется проверка хозяйственных договоров с дебиторами и кредиторами, изучены обороты по счетам 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в регистрах синтетического учета и установлено соответствие оборота по указанным счетам с наличием договора. Все хозяйственные договора должны быть проверены на предмет соответствия договора требованиям действующего законодательства. Должно быть проведено исследование по каждому договору на правильность корреспонденции счетов по нему, порядок его документооборота (исследование бухгалтерского сопровождения), а также проведен анализ извлекаемых экономических выгод, рисков по каждому договору, схем и форм расчетов по ним.

По результатам проверки хозяйственных договоров составлен РД «Правовая оценка хозяйственных договоров», представленный в таблице 20.

Таблица 20 – РД «Правовая оценка хозяйственных договоров аудируемого лица»

Документ	Наличие (+ / -)	Полнота заполнения (+ / -)	Наличие исправлений (+ / -)	Заключение аудитора об отсутствии или характере нарушений
Договор от 15.01.2022	+	-	-	Расхождений не выявлено
Договор от 19.03.2022	+	+	+	Имеется исправление не заверенное руководителем
Договор от 10.04.2022	+	-	+	Имеется исправление не заверенное руководителем
Договор от 11.07.2022	+	+	+	Имеется исправление не заверенное руководителем
Договор за 07.09.2022	+	-	+	Страницы не пронумерованы
Договор за 25.10.2022	+	-	+	Страницы не пронумерованы

Все расчеты ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» строит на основании заключенных договоров, в которых указаны сроки, условия оказания услуг и т.п.

Таким образом, по результатам проверки учета расчетных операций может быть сделан вывод о том, что учет расчетов в ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» ведется в соответствии с нормативными актами, которые регулируют бухгалтерский учет в РФ.

6. На шестой стадии комплексного аудита финансовой отчетности осуществляется аудит собственного капитала.

На данном этапе проводится проверка оборотов по счетам 75 «Расчеты с учредителями» и 80 «Уставный капитал».

При ознакомлении с учредительными документами изучены то, какие виды деятельности предусматриваются учредительной документацией ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект», соответствуют ли осуществляемые ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» виды деятельности учредительной документации.

По результатам проверки составлен РД «Проверка учредительных документов», представленный в таблице 21.

Таблица 21 – РД «Проверка учредительных документов»

Исследуемые показатели	Ответы по тесту		Заключение аудитора об отсутствии или характере нарушений
	да	нет	
Наличие полного пакета учредительных документов	+		У ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» имеет устав, протокол об учреждении общества.
Наличие нумерации страниц устава	+		Устав ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» пронумерован, прошнурован и скреплен печатью. Всего в уставе 13 листов
Наличие печати на всех учредительных документах	+		В пакете учредительных документов ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» имеются все необходимые печати
Правильность оформления документов	+		

По результатам проверки пакета учредительных документов сделан вывод, что в ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» что устав пронумерован, прошнурован, имеются все необходимые документы.

Далее проведена проверка соотношения величины чистых активов ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» и уставного капитала, сформированного на счете 80 «Уставный капитал».

Экономический субъект работает эффективно, если величина его чистых активов превышает величину уставного капитала. РД «Проверка соотношения величины чистых активов и уставного капитала», который составлен по итогам проверки соотношения величины чистых активов и уставного капитала, сформированного на счете 80 «Уставный капитал», представлен в таблице 22.

Таблица 22 – РД «Проверка соотношения величины чистых активов и уставного капитала»

Показатели принимаемые в расчет	Величина чистых активов по данным бухгалтерской отчетности	Величина уставного капитала по данным учредительных документов	Соотношение чистых активов и уставного капитала
Расчетные показатели	ЧА – чистые активы: По бухгалтерскому балансу: ЧА = (строка 1600 – ЗУ) – (строка 1400 + строка 1500 – ДБП)	УК – уставный капитал	Возможные соотношения: ЧА > УК; ЧА < УК; ЧА < min УК
По данным аудируемого лица за 2022 год	1475	10	ЧА > УК

Проверка учредительных документов ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» показала, что величина уставного капитала, сформированного на

счете 80 «Уставный капитал», указана в уставе ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект». Величина чистых активов в 2022 г. составила 1475 тыс. руб., что выше размера уставного капитала в сумме 10 тыс. руб., что свидетельствует о том, что ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» в целом работает эффективно.

На седьмой стадии комплексного аудита финансовой отчетности проводится аудит доходов и расходов.

На данном этапе проводится проверка оборотов по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».

Важным на данном этапе комплексного аудита финансовой отчетности считается проверка правильности отражения доходов и расходов в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Для этого сформирован РДА «Проверка правильности отражения доходов и расходов в бухгалтерской (финансовой) отчетности», представленный в таблице 23.

Таблица 23 – РД «Проверка правильности отражения доходов и расходов в бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Показатель	Оборотно-сальдовая ведомость, руб.		Отчет о финансовых результатах, тыс. руб.		Заключение аудитора об отсутствии или характере нарушений
Выручка	оборот по дебету счета 62 и кредиту субсчета 90.01	5159	Строка 2110	5159	Нарушения отсутствуют
Расходы по обычной деятельности	оборот по дебету субсчета 90.02 и кредиту счетов 20 «Основное производство»	4131	Строка 2210	4131	Нарушения отсутствуют

На завершающем этапе комплексного аудита финансовой отчетности проводится обобщение полученной в ходе аудита информации, обработка ее и на этой основе формирование профессионального мнения.

Проведенное исследование комплексного аудита с использованием программного продукта AuditXPProfessional показало, что программный продукт AuditXPProfessional ориентирована на максимальное облегчение труда аудиторов, а также на обеспечение соблюдения всех правил и норм аудиторской деятельности и формирование комплекта аудиторской документации полностью

отвечающей нормативным требованиям. Программа AuditXPProfessional:

- предлагает оригинальную методику проведения аудита, содержащую встроенные алгоритмы расчетов, планирования, формирования и анализа выборки, выбора видов выявленных нарушений и автоматического построения выводов по разделам аудита и итогового заключения;

- не требует самостоятельной настройки и доработки методики проверки;

- имеет дружественный интерфейс и интуитивно понятный алгоритм работы, позволяющей легко и быстро обучиться работе в программе.

AuditXPProfessional позволяет соблюдать корпоративный стиль в оформлении документов, повышать эффективность контроля качества ведения рабочей документации, обеспечивать соответствие деятельности стандартам аудита и корпоративным стандартам.

Таким образом, во второй главе работы дана экономическая характеристика деятельности ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» и изучена действующая практика проведения комплексного аудита финансовой отчетности с использованием программного продукта AuditXPProfessional. Сначала проведена разработка стратегии и плана аудита, тестов оценки системы внутреннего контроля для проведения аудита. На этапе планирования аудита с использованием аналитических процедур для того, чтобы понять насколько эффективно аудируемое лицо ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» осуществляет свою деятельность проведен анализ его отчетности. Сделаны выводы, что в целом за рассматриваемый период прибыльность продаж увеличилась, что положительно характеризует динамику рассматриваемого аспекта финансового состояния. В 2021 – 2022 гг. компания была финансово устойчивой. Проведены аудиторские процедуры в соответствии с разработанной стратегии аудита и осуществлено документирование их результатов.

### 3 РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ КОМПЛЕКСНОГО АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В УСЛОВИЯХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРОГРАММНОГО ПРОДУКТА AUDITXPPROFESSIONAL

#### **3.1 Разработка классификатора возможных нарушений и ошибок при проведении комплексного аудита финансовой отчетности в аудиторской организации**

По результатам проведенного исследования в целях развития методики комплексного аудита финансовой отчетности в аудиторской организации для определения и классификации самых типичных ошибок, которые выявляются в процессе проведения аудиторских проверок ведения бухгалтерского учета, отчетности компании, разработан классификатор возможных нарушений и ошибок при проведении комплексного аудита финансовой отчетности.

Возможные нарушения и ошибки бухгалтерского учета разделены на следующие группы:

- несоответствие учетной политики требованиям законодательства РФ о бухгалтерском учете;
- нарушения, допущенные в бухгалтерском учете нематериальных активов, основных средств;
- нарушения в бухгалтерском учете материальных запасов;
- ошибки в формировании себестоимости и списании затрат;
- ошибки, которые допускаются в ходе ведения кассовых операций;
- нарушения законодательства в сфере делопроизводства, кадровой документации;
- прочие ошибки и нарушения.

Рассмотрим первую выделенную группу возможных нарушений и ошибок бухгалтерского учета – несоответствие учетной политики требованиям российского законодательства о бухгалтерском учете. К возможным нарушениям и ошибкам отнесены:

- 1.1 у компании нет приказа об утверждении учетной политики;
- 1.2 положение по учетной политике компании не подписано руководителем или главным бухгалтером;
- 1.3 в учетной политике нет применяемого компанией рабочего плана счетов бухгалтерского учета;
- 1.4 в учетной политике не отражается специфика деятельности компании;
- 1.5 в утвержденной учетной политике не содержатся сведения о первичной учетной документации, механизме проведения инвентаризации активов и обязательств, способах ведения и организации бухгалтерского учета, используемых компанией видах учетной оценки;
- 1.6 учетная политика компании содержит ссылки на устаревшие нормативные документы.

Выводы: в соответствии со статьей 15.11 КоАП РФ, грубое нарушение требований в отношении бухгалтерского учета, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, нарушение руководителем, главным бухгалтером или иным должностным лицом организации или индивидуальным предпринимателем установленного механизма ведения бухгалтерского учета и отчетности ведет к наложению административного штрафа на должностных лиц в размере от 5 тыс. до 10 тыс. рублей. Санкции налагаются на должностных лиц компании. К ним отнесены лица, которыми выполняются административно-хозяйственные или организационно-распорядительные функции: руководители и иные работники<sup>36</sup>. В то же время ответственности административного характера подлежит должностное лицо при совершении им административного правонарушения из-за неисполнения либо ненадлежащего исполнения своих служебных обязанностей. В каждом определенном случае величина штрафа устанавливается судьей с учетом характера совершенного административного правонарушения, личности виновного, его имущественного состояния, обстоятельств, которые смягчают и отягчают административную ответственность<sup>37</sup>.

---

<sup>36</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (с изм. и доп. от 13.06.2023 г.) [Электронный ресурс] // Consultant.ru: офиц. сайт. 17.12.1996. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34661](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661) (дата обращения: 20.02.2023).

<sup>37</sup> Там же.

Вторая выделенная группа возможных нарушений и ошибок – нарушения, допущенные в бухгалтерском учете нематериальных активов, основных средств. К возможным нарушениям и ошибкам отнесены:

2.1 несвоевременное оприходование либо ввод основных средств эксплуатацию;

2.2 ошибки при отнесении начисленной амортизации на затраты;

2.3 другие нарушения в учете основных средств и начислении амортизации на объекты основных средств;

2.4 неверное или несвоевременное оприходование нематериальных активов (отнесение услуг на затраты вместо формирования объекта нематериальных активов).

При выявлении ошибок и нарушений в учете и/или списании нематериальных активов, основных средств, к компании могут применяться меры административной ответственности согласно статье 15.11 КоАП РФ.

Третья выделенная группа возможных нарушений и ошибок – нарушения в бухгалтерском учете материальных запасов. К возможным нарушениям и ошибкам отнесены:

3.1 нарушения в части оценки поступления материальных запасов;

3.2 нарушения в части оценки выбытия материальных запасов;

3.3 нарушения в части порядка и периодичности осуществления инвентаризации материальных запасов.

При выявлении нарушений и ошибок в учете материальных запасов, к компании могут применяться меры административной ответственности согласно статье 15.11 КоАП РФ.

Четвертая выделенная группа возможных нарушений и ошибок - ошибки при формировании себестоимости и списании затрат. К возможным нарушениям и ошибкам отнесены:

4.1 несоответствие используемых методов учета затрат тем, которые заявлены в учетной политике;

4.2 отнесение расходов будущих периодов на себестоимость продукции;

4.3 внесение расходов в себестоимость без надлежащего документального обоснования и оправдательных первичных документов.

При выявлении нарушений и ошибок при формировании себестоимости услуг, к компании могут применяться меры административной ответственности согласно статье 15.11 КоАП РФ.

Пятая выделенная группа возможных нарушений и ошибок – ошибки, которые допускаются в ходе ведения кассовых операций. К возможным нарушениям и ошибкам отнесены:

5.1 нарушение порядка заполнения типовых форм первичной учетной документации по оформлению кассовых операций (неполное отражение операции, отсутствие требуемых подписей);

5.2 отсутствие журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров;

5.3 отсутствие подтверждающей документации об осуществлении ежегодной инвентаризации кассы;

5.4 отсутствие приказа руководителя компании, в котором должно определяться: остаток денежной наличности, который может быть в кассе на конец рабочего дня, механизм и сроки сдачи денежной наличности в обслуживающую банковскую организацию.

В соответствии со статьей 15.11 КоАП РФ, нарушение кассиром либо должностным лицом юридического лица механизма ведения кассовых операций ведет к наложению штрафа.

Шестая выделенная группа возможных нарушений и ошибок - нарушения законодательства в сфере делопроизводства. К возможным нарушениям и ошибкам отнесены:

6.1 имеющаяся номенклатура дел не соответствует установленным требованиям (или номенклатуры дел нет);

6.2 нет самостоятельно разработанной инструкции по делопроизводству;

6.3 бланк компании не соответствует требованиям законодательства;

6.4 не ведется отдельная номенклатура приказов по основной деятельно-

сти, по кадрам, по личному составу;

6.5 нет журналов регистрации исходящей и входящей корреспонденции;

6.6 штатное расписание не ведется;

6.7 при оформлении контрактов с сотрудниками допускаются ошибки;

6.8 в случаях заключения гражданско-правовых договоров допускаются ошибки;

6.9 документы по охране труда отсутствуют;

6.10 правила внутреннего трудового распорядка отсутствуют;

6.11 график отпусков отсутствует.

При выявлении нарушений и ошибок в законодательстве в сфере делопроизводства, к компании могут применяться меры административной ответственности согласно статье 15.11 КоАП РФ.

Седьмая выделенная группа возможных нарушений и ошибок – прочие ошибки и нарушения. К возможным нарушениям и ошибкам отнесены:

7.1 ошибки в ведении учета расходов и доходов будущих периодов;

7.2 нарушения в оформлении договоров и/или актов выполненных работ (к примеру, в первичной документации не указываются суммы, которые причитаются к выплате);

7.3 не применяются стандартные налоговые вычеты в случае расчета НДФЛ;

7.4 нет расчетных ведомостей начисления зарплаты;

7.5 систематические задержки в выплате зарплаты.

При выявлении ошибок и нарушений в учете, к компании могут применяться меры административной ответственности согласно статье 15.11 КоАП РФ.

Также необходимо указать, КоАП РФ установлено наказание за повторное правонарушение. В соответствии со статьей 15.11 КоАП РФ, наказание за повторное нарушение составляет: или штраф от 10 000 до 20 000 руб., или дисквалификация на срок от 1 года до 2 лет.

Согласно статье 4.3, 4.6 КоАП РФ, считается, что нарушение повторное,

если оно совершено не раньше, чем в силу вступило постановление о назначении наказания за совершение однородного административного правонарушения, однако до того, как истек год с даты исполнения данного постановления.

Разработанный классификатор возможных нарушений и ошибок при проведении комплексного аудита финансовой отчетности представлен в таблице 24.

Таблица 24 – Разработанный классификатор возможных нарушений и ошибок при проведении комплексного аудита финансовой отчетности

Код группы	Код подгруппы	Наименование
1	2	3
1.	Несоответствие учетной политики требованиям законодательства РФ о бухгалтерском учете	
	1.1	Приказ об утверждении учетной политики отсутствует
	1.2	Положение по учетной политике компании не подписано руководителем или главным бухгалтером
	1.3	В учетной политике нет применяемого компанией рабочего плана счетов бухгалтерского учета
	1.4	В учетной политике не отражается специфика деятельности компании;
	1.5	В утвержденной учетной политике не содержатся сведения о первичной учетной документации, механизме проведения инвентаризации обязательств и активов, способах ведения и организации бухгалтерского учета, применяемых компанией видах учетной оценки
	1.6	учетная политика компании содержит ссылки на нормативную документацию, которая устарела
2.	Нарушения, допущенные в бухгалтерском учете нематериальных активов, основных средств	
	2.1	Несвоевременное оприходование основных средств либо ввод их в эксплуатацию
	2.2	Ошибки в отнесении начисленной амортизации на затраты
	2.3	Другие нарушения в учете основных средств и начислении амортизации на объекты основных средств
	2.4	Неверное или несвоевременное оприходование нематериальных активов (отнесение услуг на затраты вместо формирования объекта нематериальных активов)
3.	Нарушения в бухгалтерском учете материальных запасов	
	3.1	Нарушения в части оценки поступления материальных запасов
	3.2	Нарушения в части оценки выбытия материальных запасов
	3.3	Нарушения в части периодичности и механизма осуществления инвентаризации материальных запасов
4.	Ошибки в формировании себестоимости и списании затрат	
	4.1	Несоответствие используемых методов учета затрат тем, которые заявлены в учетной политике
	4.2	Отнесение расходов будущих периодов на себестоимость продукции
	4.3	Внесение расходов в себестоимость без надлежащего документального обоснования и оправдательных первичных документов
5.	Ошибки, которые допускаются в ходе осуществления кассовых операций	
	5.1	Нарушение механизма заполнения типовых форм первичной учетной документации по оформлению кассовых операций (неполное отражение хозяйственных операций и фактов хозяйственной жизни, отсутствие требуемых подписей)
	5.2	Отсутствие журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров
	5.3	Отсутствие подтверждающей документации об осуществлении ежегодной инвентаризации кассы

## Продолжение таблицы 24

1	2	3
	5.4	Отсутствие приказа руководителя компании, в котором должно определяться: Остаток денежной наличности, который может быть в кассе на конец рабочего дня, сроки и порядок сдачи денежной наличности в обслуживающее банковское учреждение.
6.	Нарушения законодательства в сфере делопроизводства, кадровой документации	
	6.1	Имеющаяся номенклатура дел не соответствует установленным требованиям (либо номенклатуры дел нет)
	6.2	Нет самостоятельно разработанной инструкции по делопроизводству
	6.3	Бланк компании не является соответствующим законодательным требованиям
	6.4	Не осуществляется ведение раздельной номенклатуры приказов по основной деятельности, по кадрам, по личному составу
	6.5	Нет журналов регистрации входящей и исходящей корреспонденции
	6.6	Штатное расписание не ведется
	6.7	Допускаются ошибки в оформлении контрактов с сотрудниками
	6.8	Допускаются ошибки в заключении гражданских правовых договоров
	6.9	Документы по охране труда отсутствуют
	6.10	Правила внутреннего трудового распорядка отсутствуют
6.11	График отпусков отсутствует	
7.	Прочие ошибки и нарушения	
	7.1	Ошибки в ведении учета расходов и доходов будущих периодов
	7.2	Нарушения в оформлении договоров и/или актов выполненных работ (к примеру, в первичной документации не отражены суммы, которые причитаются к выплате)
	7.3	При расчете НДФЛ стандартные налоговые вычеты не применяются
	7.4	Расчетные ведомости начисления зарплаты отсутствуют
	7.5	Систематические задержки в выплате зарплаты

Данные классификатор предлагается внедрить в AuditXPProfessional., так как возможности данного программного продукта позволяют создавать новые и изменять уже существующие бланки аудиторских процедур или вообще полностью изменить программу под внутренние стандарты аудита организации. Возможные нарушения и ошибки, представленные в разработанном для AuditXPProfessional классификаторе, могут привести к серьезным последствиям, начиная от неправильного исчисления себестоимости до занижения (завышения) налоговой базы при исчислении налогов. В свою очередь это может повлечь за собой нарушение не только бухгалтерского, но и налогового законодательства, а как следствие уплата штрафов и наложение санкций.

Таким образом, по результатам исследования, проведенного в данном разделе работы, для определения и классификации самых типичных ошибок, которые выявляются в процессе проведения комплексного аудита финансовой отчетности, разработан классификатор возможных нарушений и ошибок при проведении комплексного аудита финансовой отчетности. В предлагаемом

классификаторе возможные нарушения и ошибки разделены на группы: несоответствие учетной политики требованиям законодательства РФ о бухгалтерском учете; нарушения, допущенные в бухгалтерском учете нематериальных активов, основных средств; нарушения в бухгалтерском учете материальных запасов; ошибки в формировании себестоимости и списании затрат; ошибки, которые допускаются в ходе ведения кассовых операций; нарушения законодательства в сфере делопроизводства, кадровой документации; прочие ошибки и нарушения.

### **3.2 Разработка направлений оптимизации комплексного аудита финансовой отчетности с использованием программного продукта AuditXPPProfessional**

По результатам проведенного в первой и второй главах работы исследования в целях развития методики комплексного аудита с использованием программного продукта AuditXPPProfessional разработаны направления оптимизации аудиторских проверок бухгалтерского учета, представленные ниже.

Как показало исследование на этапе планирования в AuditXPPProfessional для оценки системы внутреннего контроля организации применяется аудиторская процедура 315.2 «Система внутреннего контроля организации» (см. рисунок 6, представленный во второй главе работы). В основной области данного рабочего документа представлена таблица с перечнем процедур и вариантом ответа по каждой из них.

Считается, что количество типовых вопросов в аудиторской процедуре 315.2 «Система внутреннего контроля организации» AuditXPPProfessional ограничено и не в полной мере позволяет оценить надежность системы внутреннего контроля.

Определено, что для оценки эффективности системы внутреннего контроля однозначно установленной методики в научной литературе отсутствует. Отмечается наличие разных мнений авторов. Мы считаем, что в качестве наиболее надежного способа оценивания эффективности системы внутреннего контроля выступает метод по тестированию показателей, которые характери-

зуют его эффективность. По этой причине анализ эффективности системы внутреннего контроля рекомендуется к проведению через анализ, оценку факторов, оказывающих влияние на эффективность системы внутреннего контроля, в разрезе каждого из пяти ее компонентов.

Для оценки каждого из пяти компонентов системы внутреннего контроля разработаны тесты, представленные ниже, которые рекомендованы к внедрению в AuditXPPProfessional. Программой AuditXPPProfessional предусмотрено редактирование перечня вопросов, но для этого необходимо внести изменения в методику проекта (рисунок 10).

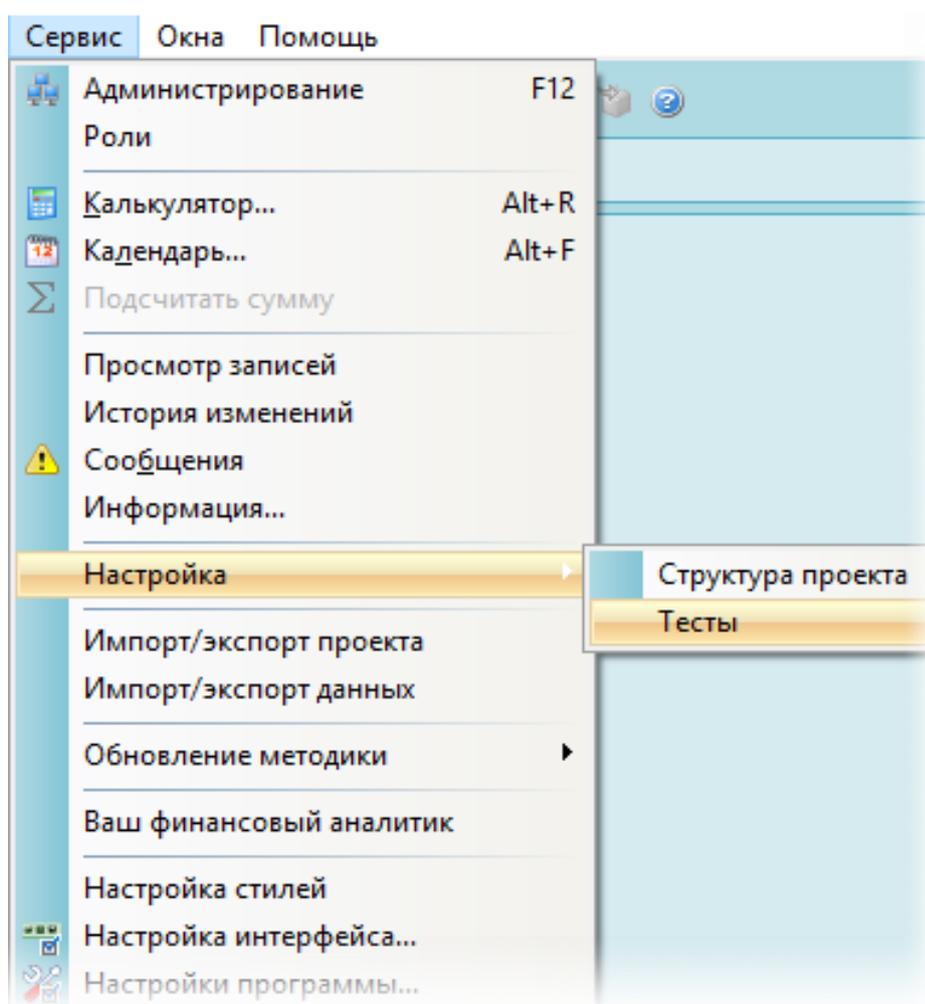


Рисунок 10 – Путь для редактирования перечня вопросов в аудиторской процедуре 315.2 «Система внутреннего контроля организации»

#### AuditXPPProfessional

В появившемся дереве элементов AuditXPPProfessional раскрывается

«Наименование проекта» – «Понимание деятельности 2022» – «Понимание компонентов системы внутреннего контроля организации» (рисунок 11).

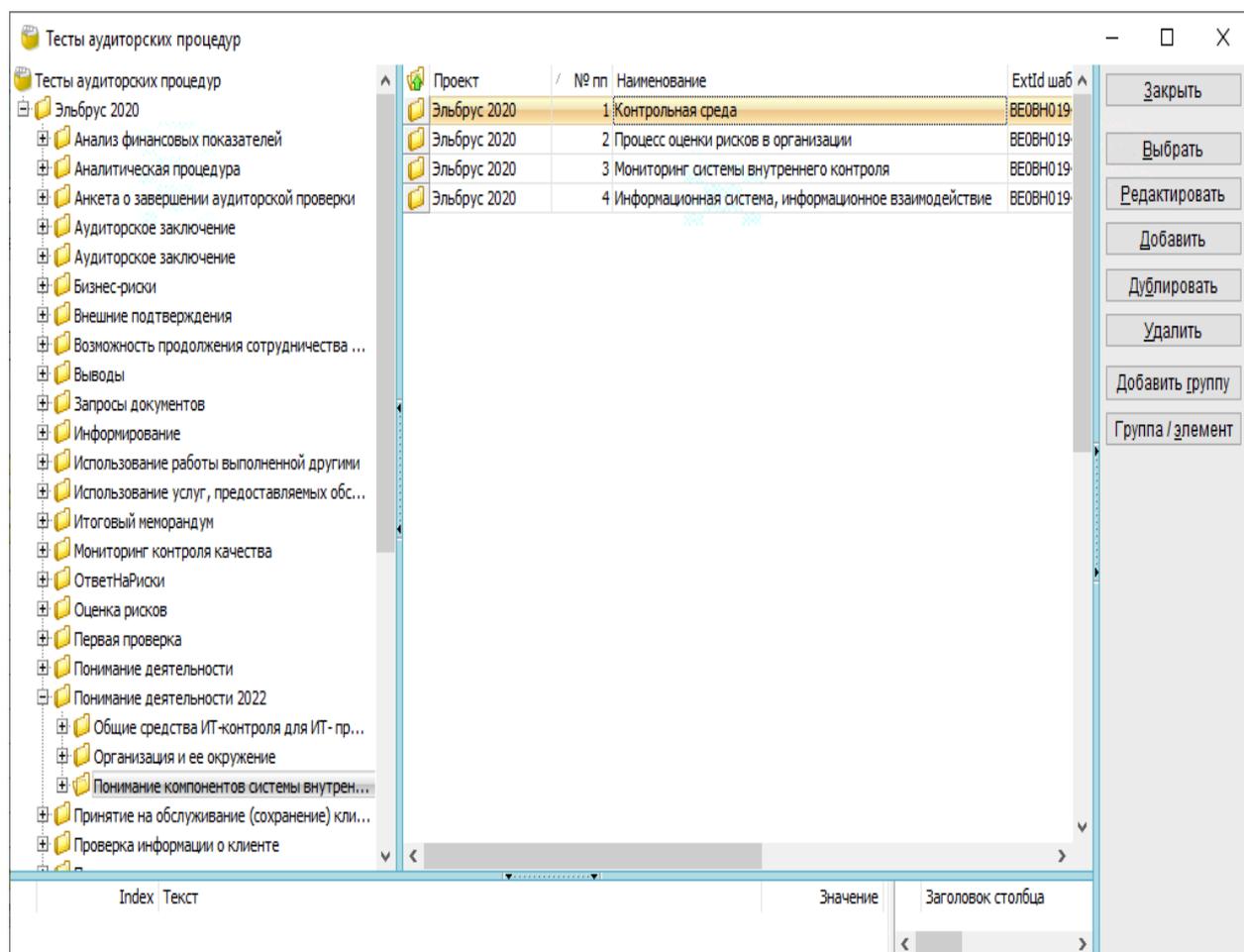


Рисунок 11 – Путь для редактирования перечня вопросов в аудиторской процедуре 315.2 «Система внутреннего контроля организации»

### AuditXPProfessional

В данном разделе программного продукта AuditXPProfessional осуществляется редактирование аудиторской процедуры 315.2 «Система внутреннего контроля организации».

Тесты, предлагаемые к применению в AuditXPProfessional, предусматривают наличие ответов «да» либо «нет» по каждому подкомпоненту, которые в свою очередь имеют свой вес, 1 балл и 0 баллов соответственно.

В таблице 25 представлены разработанный к внедрению в AuditXPProfessional тест оценки для компонента системы внутреннего контроля «Контрольная среда».

Таблица 25 – Предлагаемый к внедрению в AuditXPPProfessional тест оценки для компонента СВК «Контрольная среда (ControlEnvironment)»

Вопрос	Ответ (да/нет)
1. Организационная структура:	
1.1. Структурное подразделение, которое ответственно за СВК, управление рисками, сформировано, укомплектовано требуемым количеством квалифицированных работников, формирует отчеты по состоянию СВК, управлению рисками для руководства.	
1.2. Положение по каждому подразделению экономического субъекта, до утверждения, согласовывается с каждым подразделением, взаимодействие с которыми предусматривается картой бизнес-процессов экономического субъекта.	
1.3. реализация руководством анализа, изменения организационной структуры в процессе изменения внешних факторов, стратегий, функциональных обязанностей.	
1.4. Разработка, утверждение, доведение до работников стратегии по развитию	
2. Внутренняя нормативная документация экономического субъекта:	
2.1. Утверждено Положение о СВК, определяющее роли и обязанности участников СВК.	
2.2. Утверждено Положение о системе управления рисками, определяющее основные роли и обязанности участников системы управления рисками.	
2.3. Утверждено Положение о Службе внутреннего аудита, определяющее основные роли и обязанности работников Службы внутреннего аудита.	
2.4. Разработан, утвержден классификатор бизнес-процессов.	
2.5. Утвержден внутренний документ, регламентирующий порядок организации и проведения внутреннего аудита.	
2.6. Утверждена Политика по управлению рисками мошенничества.	
2.7. Учет деятельности осуществляется в соответствии с учетной политикой.	
3. Честность и этические нормы, принятые на экономическом субъекте:	
3.1. Кодекс деловой этики разработан, утвержден и доведен до сведения всех сотрудников	
3.2. Проводится ежегодное тестирование всех сотрудников на знание и понимание основных принципов кодекса деловой этики. Результаты тестирования оформлены документально	
3.3. Руководство предпринимает соответствующие дисциплинарные меры в ответ на отклонения от утвержденных политик и процедур или нарушения кодекса деловой этики	
3.4. Ежегодно формируется отчет о следовании принципам корпоративного управления, который определяет уровень соответствия каждому принципу корпоративного управления в отдельности. Данный отчет утверждается руководством.	
4. Кадровая политика экономического субъекта:	
4.1. Производится проверка наличия, состояния и обеспечения сохранности документации и компьютерных баз данных департамента управления человеческими ресурсами.	
4.2. Существуют правила и процедуры найма, обучения, мотивации, оценки, поощрения сотрудников, которые применимы к подразделениям, подотчетным руководству.	
4.3. Разработаны и утверждены нормативные документы, регламентирующие оплату труда и систему управления мотивацией персонала для всех уровней иерархии.	
4.4. Разработана и внедрена процедура ротации ключевых сотрудников, способствующая повышению мотивации и снижающая вероятность сговора.	
4.5. На периодической основе проводится тестирование профессиональных знаний сотрудников для выявления реальной и фактической потребности в обучении.	
4.6. Руководство устанавливает ключевые показатели деятельности для каждого подразделения	
4.7. На периодической основе проводится оценка результативности деятельности сотрудников.	
4.8. Определены ответственные сотрудники, которые осуществляют контроль за выполнением поставщиком контрактных обязательств.	
Итого	
Максимально возможное количество баллов	23

Важным этапом в процессе оценки эффективности СВК является оценка следующего из компонентов «Риски». Разработанный к внедрению в AuditXPPProfessional для данного компонента тест представлен в таблице 26.

Таблица 26 – Предлагаемый к внедрению в AuditXPProfessional тест оценки для компонента СВК «Процесс оценки рисков (RiskAssessment)»

Вопрос	Ответ (да/нет)
1. Система управления рисками экономического субъекта:	
1.1. ежегодное выполнение службой внутреннего аудита независимой оценки эффективности системы по управлению рисками	
1.2. ежегодное исполнение службой внутренней независимой оценки эффективности СВК.	
1.3. наличие отлаженного механизма по идентификации, учету бизнес-рисков, которые появляются во время выхода на новые рынки или же новые виды деятельности, соответствия установленным требованиям сохранности, конфиденциальности данных, при прочих изменениях внешней среды.	
1.4. оценка руководством экономического субъекта основных рисков, взятых на себя ЭС, установка приемлемых уровней рисков, выполнение контроля принятия мер для контролирования, отслеживания рисков.	
1.5. Подразделение экономического субъекта, ответственное за внутренний контроль управление рисками использует качественные и количественные методы идентификации и ранжирования рисков.	
1.6. Подразделение, ответственное за внутренний контроль и управление рисками и, совместно с владельцами бизнес-процессов экономического субъекта осуществляет идентификацию по бизнес-процессам.	
1.7. Подразделение экономического субъекта, ответственное за внутренний контроль и управление рисками, совместно с причастными подразделениями экономического субъекта, осуществляет своевременную разработку планов мероприятий по минимизации рисков.	
1.8. своевременное осуществление владельцами бизнес-процессов документирование рисков в матрицах рисков, контролей по: подготовке отчетности, операционной деятельности, соблюдению требований.	
1.9. Разработаны Правила по модификации, разработке контрольных процедур, систем.	
1.10. реализация еженедельного резервного копирования данных	
1.11. Подразделение экономического субъекта, ответственного за связи с общественностью, своевременное реагирование на образование негативных публикаций в СМИ	
1.12. Службой внутреннего аудита / подразделением, ответственным за внутренний контроль и управление рисками своевременно выявляются факты мошенничества, регистрируются и расследуются.	
2. Политика управления рисками экономического субъекта и мероприятия по управлению рисками	
2.1. Руководством экономического субъекта разработана и утверждена Политика по управлению рисками.	
2.2. в состав политики по управлению рисками входит установление философии по управлению рисками, цели управления ими, установление риск-аппетита, классификация рисков, основные подходы, принципы к управлению рисками.	
2.3. Установлена структура системы управления рисками, в том числе функции и подотчетность различных органов и подразделений экономического субъекта в рамках процесса управления рисками	
Итого	
Максимально возможное количество баллов	15

Далее необходимо провести тест оценки эффективности контрольных действий (ControlActivities) аудируемого лица. На данном этапе предложено компонент «контрольные действия» разделить на два подкомпонента «Бухгалтерская финансовая отчетность» и «Операционная деятельность» и по каждому подкомпоненту провести отдельный тест. Ниже представлен предлагаемый тест оценки (таблица 27).

Таблица 27 – Предлагаемый к внедрению в AuditXPPProfessional тест оценки эффективности компонента «Контрольные действия (ControlActivities)» подкомпонент «Бухгалтерская финансовая отчетность»

Вопрос	Ответ (да/нет)
1. Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности на экономическом субъекте:	
1.1. Доходы и расходы	
1.1.1. В бухгалтерии существует механизм по контролю над образованием дебиторской задолженности. Проводится работа и мониторинг погашения/списания задолженности.	
1.1.2. Существует процедура списания дебиторской и кредиторской задолженности.	
1.1.3. Установлены и выполняются процедуры учета и признания расходов.	
1.1.4. Разработана и утверждена учетная политика.	
1.2 Учет материальных ценностей и основных средств на экономическом субъекте:	
1.2.1. Сверка активов осуществляется комиссией на периодичной основе.	
1.2.2. На регулярной основе проводится анализ неликвидных/залежавшихся материальных ценностей для установления причин их образования.	
1.2.3. До начала инвентаризации соответствующая комиссия проводит проверку регистров аналитического учета и технической документации на основные средства, сданные или принятые экономическим субъектом в аренду и на хранение.	
1.2.4. Инвентаризация ценностей осуществляется комиссией для обеспечения достоверного, правильного и полного отражения активов в учете и соответствия учетной политики.	
1.2.5. Разработана и утверждена процедура списания залежавшихся ценностей.	
1.2.6. На периодической основе осуществляется переоценка материалов и основных средств;	
1.2.7. Доступ к модулю учета материальных ценностей и основных средств ограничен.	
1.2.8. Осуществляется контроль над доступом в служебные помещения/склады.	
1.3. Расчеты с персоналом на экономическом субъекте:	
1.3.1. Отделом кадров ведется учет отработанного времени. Каждый сотрудник получает информацию о расчете заработной платы	
1.3.2. Условия оплаты труда установлены в трудовом договоре в соответствии с Правилами	
1.3.3. Подотчетные суммы выдаются на основании заявления сотрудника с одобрением руководителя. Сотрудники отчитываются по факту расхода подотчетных сумм с приложением всех документов, полученных им при осуществлении расходов в установленные сроки.	
1.3.4. Существует разграничение полномочий между подразделением, осуществляющим формирование табеля учета времени и подразделением, осуществляющим его проверку.	
1.3.5. Руководитель отдела кадров осуществляет постоянный анализ базы данных сотрудников на соответствие фактическому количеству сотрудников.	
1.4. Подготовка и формирование бухгалтерской отчетности	
1.4.1. Методика формирования отчетности определена в учетной политике и применяется.	
1.4.2. Аудит бухгалтерской отчетности осуществляется на ежегодной основе	
1.4.3. Процедура подготовки бухгалтерской отчетности автоматизирована в учетной системе.	
1.4.4. После закрытия отчетного периода, внесение изменений в данный период является невозможным без соответствующего одобрения руководства.	
1.5. Учет налогов	
1.5.1. Внедрена процедура налогового планирования, позволяющая заблаговременно рассчитывать сумму налогов в бюджет на каждый период.	
1.5.2. Применяется налоговое планирование, с целью оптимизации суммы налогов.	
1.5.3. Налоговая учетная политика разработана в соответствии с налоговым законодательством.	
Итого	
Максимально возможное количество баллов	24

Как видно из представленных в таблице 27 теста при проведении тестирования предложено оценить установленные в учетной политике для целей бухгалтерского учета положения по формированию бухгалтерской финансовой от-

четности, применяемый порядок подготовки бухгалтерской финансовой отчетности и принятую методику ее формирования.

Далее в таблице 28 представлен разработанный к внедрению в AuditXPPProfessional тест оценки эффективности компонента «Контрольные действия (ControlActivities)» по подкомпоненту «Операционная деятельность».

Таблица 28 – Предлагаемый к внедрению в AuditXPPProfessional тест оценки эффективности компонента «Контрольные действия (ControlActivities)» подкомпонент «Операционная деятельность»

Вопрос	Ответ (да/нет)
1	2
1. Планирование, экономический анализ	
1.1. разработка, утверждение на экономическом субъекте нормативного документа по регламентации порядка образования бюджета.	
1.2. На экономическом субъекте утвержден порядок проведения анализа деятельности.	
1.3. Статьи бюджета интегрированы с учетной системой экономического субъекта	
1.4. Показатели деятельности, которые применяются в процессе выполнения планирования, составления планов развития, были разработаны по стратегическим целям субъекта экономики	
2. Закупки	
2.1. соответствие плана закупок бюджетам.	
2.2. регулярный мониторинг стоимостикупаемых товаров, работ, услуг	
2.3. наличие разработанного типового договора на закупку в экономическом субъекте	
2.4. реализация мониторинга исполнения договоров на выполнение закупок	
2.5. разделение ответственности во время реализации закупок	
2.6. реализация процесса закупок по правилам закупок	
3. Привлечение, выдача займов	
3.1. наличие в экономическом субъекте процедуры по проверке платежеспособности получателя кредита в процессе формирования заключения на выдачу займа.	
3.2. выполнение ответственным подразделением расчета, документации лимитов для того, чтобы привлекать кредиты, которые утверждают руководители экономического субъекта	
3.3. Выполнение погашения займов по графику	
3.4. Анализ обоснованности, необходимости операций. Связанных с привлечением займов, кредитов, выполняемый ответственным подразделением	
4. Охрана труда, окружающей среды, техника безопасности	
4.1. Наличие системы по охране труда, окружающей среды	
4.2. Наличие в штате экономического субъекта сертифицированного работника по охране труда, окружающей среды, техники безопасности;	
4.3. регулярное проведение ответственным подразделением проверки работников по установлению знаний требований техники безопасности, охраны труда.	
5. Финансы.	
5.1. регулярное формирование календарного плана-графика платежей	
5.2. Ежедневная реализация мониторинга перемещения денежных средств на счетах через получение банковских выписок, сверку с фактическими сведениями	
5.3. Размещение финансовых средств на расчетных, депозитных счетах в банке по внутренним нормативным требованиям, подлежат утверждению руководством	
6. Соблюдение законодательных, нормативных требований	

Продолжение таблицы 28

1	2
6.1. наличие, функционирование на экономическом субъекте системы по управлению Качеством	
6.2. отсутствие у экономического субъекта начисленных пени/штрафов от государственных органов	
6.3. соответствие процесса закупки на экономическом субъекте установленным нормативным, законодательным требованиям	
Итого	
Максимально возможное количество баллов	23

В целом по компоненту «Контрольные действия (ControlActivities)» по результатам тестирования аудируемому лицу возможно набрать 47 баллов (24 балла по подкомпоненту «Бухгалтерская финансовая отчетность» и 23 балла «Операционная деятельность»).

Далее в таблице 29 предлагается проводить тест оценки эффективности компонента «Информация и ее передача», который позволит функционирование информационной системы субъекта экономики.

Таблица 29 – Предлагаемый к внедрению в AuditXPPProfessional тест оценки компонента СВК «Информация и ее передача»

Вопрос	Ответ (да/нет)
Наличие процедуры по отслеживанию обращений поставщиков, клиентов, органов власти, иных сторон. Реализация субъектом экономики своевременного рассмотрения, расследования, разрешения установленных недостатков, нарушений.	
Наличие информационной системы по генерированию разных отчетов о результатах реализуемой деятельности	
Реализация экономическим субъектом своевременного раскрытия, публикации данных в соответствии с внутренними регламентами, внешними нормативными требованиями	
Обеспечение экономических субъектом требуемого уровня удовлетворенности потребителей по надежности, своевременности обработки данных информационными системами. Работниками компании	
Четкое определение, информирование работников порядка по распределению ответственности, полномочий в компании	
Реализация процедуры подготовки/введения новых работников или перемещения действующих на новые позиции, в область их полномочий, обязанностей, в т.ч. реализация внутреннего контроля	
Реализация экономическим субъектом тренингов по системе выполнения внутреннего контроля для действующих, новых работников	
Итого	
Максимально возможное количество баллов	7

На заключительном этапе тестирования системы внутреннего контроля к в AuditXPPProfessional предлагается проводить тест оценки эффективности мо-

нитинга как показано в таблице 30.

Таблица 30 – Предлагаемый к внедрению в AuditXPPProfessional тест оценки компонента СВК «Мониторинг»

Вопрос	Ответ (да/нет)
Обеспечение субъектом экономики обратной связи, мониторинг производительности, управления задачами, которые были поставлены.	
Реализация субъектом экономики своевременного, соответствующего реагирования на недостатки. Которые были выявлены независимыми аудиторами.	
Реализация субъектом экономики исполнения предписаний органов власти.	
Реализация бухгалтерией своевременного установления изменений стандартов бухучета, НК РФ.	
Реализация руководством субъекта мониторинга исполнения планов мероприятий, которые были разработаны в соответствии с совершенствованием СВК, управления текущими рисками	
Своевременное выявление, устранение избыточных контрольных процедур	
Разработка службой внутреннего аудита Годового риск-ориентированного аудиторского плана. Реализация руководством субъекта экономики контроля над исполнением аудиторского Годового плана.	
Итого	
Максимально возможное количество баллов	7

В предлагаемом тесте необходимо оценить системы мониторинга субъекта экономики, порядок его взаимодействия с государственными органами в случае получения предписаний, работу службы внутреннего аудита.

Далее требуется определение итогового балла для вычисления уровня эффективности СВК непосредственно аудируемого лица через вычисление среднего арифметического значения всех баллов эффективности по 5 компонентам.

Опираясь на базу для того, чтобы оценить СВК, которая указана в таблице 31, имеется возможность для оценки надежности СВК непосредственно у аудируемого лица.

Таблица 31 – Предлагаемая база для оценивания СВК аудируемого лица

Оценка уровня надежности СВК	Надежность СВК в %
Высокая	60 – 80
Средняя	40 – 60
Низкая	10 – 30
Отсутствие внутреннего контроля	0 – 10

Таким образом, по результатам исследования, проведенного в данном

разделе работы, сделаны выводы, что для оценки эффективности СВК однозначно установленной методики не приводится. На этапе планирования в AuditXPProfessional для оценки системы внутреннего контроля организации применяется аудиторская процедура 315.2 «Система внутреннего контроля организации» (смотреть рисунок 6, представленный во второй главе работы). Считается, что количество типовых вопросов в аудиторской процедуре 315.2 «Система внутреннего контроля организации» AuditXPProfessional ограничено и не в полной мере позволяет оценить надежность системы внутреннего контроля. Поэтому в качестве нововведения в методах оценки СВК оценку уровня эффективности СВК необходимо проводить через анализ, оценку факторов, которые влияют на эффективность СВК, непосредственно в разрезе каждого из 5 ее частей: оценка рисков; контрольная среда; информация, ее передача; контрольные процедуры; мониторинг. Для того, чтобы оценить каждый компонент СВК имеется тест. Который предусматривает наличие положительных/отрицательных ответов по всем подкомпонентам, вес которых составляет 1/0 баллов соответственно. Предложенная методика оценки эффективности СВК методом тестирования.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам исследования, проведенного в выпускной квалификационной работе, сделаны выводы.

Комплексный аудит финансовой отчетности является важным инструментом для проверки достоверности и надежности финансовой отчетности компаний. В современных экономических условиях, когда глобальные рынки и инвесторы все более требовательны к финансовой отчетности, проведение комплексного аудита становится особенно актуальным. Кроме того, комплексный аудит финансовой отчетности позволяет выявлять возможные риски и проблемы, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью компании, что помогает ее руководству принимать наиболее эффективные решения и улучшать структуру управления и учета.

В настоящее время порядок проведения аудита регулируется на шести уровнях: первый представлен Федеральным законом № 307-ФЗ, второй – МСА; третий уровень – методические рекомендации, по отдельным вопросам, одобренные Советом по аудиторской деятельности; четвертый – правила, требованиями, разъяснениями и другими актами СРО; пятый – технические моменты типа порядка ведения реестров либо правил проведения экзаменов на квалификацию, регулируемые письмами Минфина; шестой – внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности. Регулирование аудиторской деятельности в России в настоящее время осуществляют Минфин, Федеральное казначейство, Банк России, саморегулируемая организация аудиторов.

Важнейшими направлениями развития методического обеспечения комплексного аудита финансовой отчетности являются грамотное планирование аудита, позволяющее разработать оптимальную стратегию и тактику проведения комплексного аудита финансовой отчетности; совершенствование документирования аудита на основе использования новых форм рабочих документов аудитора, способствующих определить степень детальности аудиторских процедур; использование модели организационной структуры оценки качества учетной информации на основе взаимодействия ее элементов: внутреннего и

внешнего контроля, а также системы мониторинга качества информации.

Компьютерное программное обеспечение представляет собой важный элемент для автоматизации комплексного аудита финансовой отчетности в аудиторских организациях. Современные системы автоматизации позволяют существенно повысить эффективность аудиторских процессов и снизить затраты на их проведение. Основные преимущества систем автоматизации аудиторского процесса заключаются в повышении качества проводимых аудиторских работ, минимальных затратах, своевременной выдаче отчетности и снижении вероятности ошибок в данных и анализе. Недостатки современных систем автоматизации финансового аудита, по мнению некоторых экспертов, заключаются в высокой стоимости, необходимости обучения пользователей и интеграции данных в других системах управления предприятием.

Во второй главе работы проведен комплексный аудит финансовой отчетности ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» с использованием программного продукта AuditXPPProfessional. Сначала проведена разработка стратегии и плана аудита, тестов оценки системы внутреннего контроля для проведения аудита. На этапе планирования аудита с использованием аналитических процедур для того, чтобы понять насколько эффективно аудируемое лицо ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» осуществляет свою деятельность проведен анализ его отчетности. Сделаны выводы, что в целом за рассматриваемый период прибыльность продаж увеличилась, что положительно характеризует динамику рассматриваемого аспекта финансового состояния. В 2021 – 2022 гг. компания была финансово устойчивой. Проведены аудиторские процедуры в соответствии с разработанной стратегией аудита и осуществлено документирование их результатов.

По результатам проведенного исследования в целях развития методики комплексного аудита финансовой отчетности в аудиторской организации для определения и классификации самых типичных ошибок, которые выявляются в процессе проведения аудиторских проверок ведения бухгалтерского учета, отчетности компании, разработан классификатор возможных нарушений и оши-

бок при проведении комплексного аудита финансовой отчетности, который предлагается внедрить в AuditXPProfessional., так как возможности данного программного продукта позволяют создавать новые и изменять уже существующие бланки аудиторских процедур или вообще полностью изменить программу под внутренние стандарты аудита организации. В предлагаемом классификаторе возможные нарушения и ошибки разделены на группы: несоответствие учетной политики требованиям законодательства РФ о бухгалтерском учете; нарушения, допущенные в бухгалтерском учете нематериальных активов, основных средств; нарушения в бухгалтерском учете материальных запасов; ошибки в формировании себестоимости и списании затрат; ошибки, которые допускаются в ходе ведения кассовых операций; нарушения законодательства в сфере делопроизводства, кадровой документации; прочие ошибки и нарушения.

Как показало исследование на этапе планирования в AuditXPProfessional для оценки системы внутреннего контроля организации применяется аудиторская процедура 315.2 «Система внутреннего контроля организации» (см. рисунок 6, представленный во второй главе работы). В основной области данного рабочего документа представлена таблица с перечнем процедур и вариантом ответа по каждой из них. Считается, что количество типовых вопросов в аудиторской процедуре 315.2 «Система внутреннего контроля организации» AuditXPProfessional ограничено и не в полной мере позволяет оценить надежность системы внутреннего контроля. Определено, что для оценки эффективности системы внутреннего контроля однозначно установленной методики в научной литературе отсутствует. Отмечается наличие разных мнений авторов. Мы считаем, что в качестве наиболее надежного способа оценивания эффективности системы внутреннего контроля выступает метод по тестированию показателей, которые характеризуют его эффективность. По этой причине анализ эффективности системы внутреннего контроля рекомендуется к проведению через анализ, оценку факторов, оказывающих влияние на эффективность системы внутреннего контроля, в разрезе каждого из пяти ее компонентов. Для

оценки каждого из пяти компонентов системы внутреннего контроля разработаны тесты, представленные ниже, которые рекомендованы к внедрению в AuditXPProfessional. Программой AuditXPProfessional предусмотрено редактирование перечня вопросов, но для этого необходимо внести изменения в методику проекта

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Аветисян, А. С. Аудит в схемах: Учебное пособие. / А. С. Аветисян — М.: Проспект, 2021. — 96 с.
- 2 Аганина, Р.Н. Аудиторская деятельность: некоторые вопросы правоприменения / Р.Н. Аганина, Н.Г. Апресова // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – 2022. – № 12 (100). – С. 127-138.
- 3 Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учеб. пособ. / ред. Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 559 с.
- 4 Аудит: учебник для бакалавров / ред. А.Е. Суглобов. – М.: Дашков и К°, 2020. – 373 с.
- 5 Беженцева, Т. В. Анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / Т. В. Беженцева. — Тюмень : Тюменский индустриальный университет, 2019. — 118 с.
- 6 Берчанская, О.Г. Перспективы развития аудита в условиях экономических санкций / О.Г. Берчанская, Х.Ш. Нурмухамедова // Хроноэкономика. – 2022. – № 2 (36). – С. 11-15.
- 7 Воробьева, Д.А. Концепция существенности на этапах аудиторской проверки / Д.А. Воробьева, Е.А. Вильховченко, А.С. Лосева // Наука и Образование. – 2020. – Т. 3. – № 2. – С. 204-206.
- 8 Галиева, Л.И. Аналитические процедуры подтверждения предпосылок составления бухгалтерской отчетности / Л.И. Галиева // Актуальные вопросы современной экономики. – 2021. – № 1. – С. 464-468.
- 9 Гамулинская, Н.В. Проблемы развития аудиторской деятельности в современных условиях / Н.В. Гамулинская, К.С. Дождикова // Вектор экономики. – 2022. – № 9 (75). – С. 22-26.
- 10 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ (с изм. и доп. от 01.07.2021 г.) [Электронный ресурс] // Consultant.ru: офиц. сайт. – 17.12.1996. – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_9027](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027). – 20.02.2023.

11 Грачева, Н.А. Анализ финансовой отчетности коммерческих организаций / Н.А. Грачева, О.А. Полищук. – Курск : Юго-Западный государственный университет, 2018. – 204 с

12 Григорьева, Т. И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз : учебник для вузов / Т. И. Григорьева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 486 с.

13 Еленевская, Е.А. Учет, анализ, аудит: Учебное пособие / Е.А. Еленевская, Л.И. Ким, С.Н. Христолюбов. — М.: Инфра-М, 2018. — 319 с.

14 Касьянова, С.А. Аудит: учеб. пособ. / С.А. Касьянова. – М.: ИНФРА-М, 2022. – 200 с.

15 Касьяненко, Т. Г. Анализ и оценка рисков в бизнесе : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. Г. Касьяненко, Г. А. Маховикова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 381 с.

16 Кодекс профессиональной этики аудиторов (приложение к протоколу заочного голосования Совета по аудиторской деятельности от 21.05.2019 г. № 47) (с изм. и доп. от 17.11.2021 г.) [Электронный ресурс] // Consultant.ru: офиц. сайт. – 17.12.1996. – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_325111](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_325111). – 20.02.2023.

17 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (с изм. и доп. от 13.06.2023 г.) [Электронный ресурс] // Consultant.ru: офиц. сайт. – 17.12.1996. – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34661](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661). – 20.02.2023.

18 Кочинев, Ю.Ю. Аудит в соответствии с международными стандартами: учеб. / Ю.Ю. Кочинев. – М.: ИНФРА-М, 2022. – 413 с.

19 Косолапова, М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. — 2-е изд. — Москва : Дашков и К, 2019. — 247 с.

20 Кудряшова, А.В. Развитие аудиторской деятельности: вызовы, возможности, перспективы в условиях цифровизации экономики / А.В. Кудряшо-

ва, Л.А. Уточкина // Вестник Воронежского государственного университета. – 2022. – № 2. – С. 57-70.

21 Лосева, А.С. Аудит системы бухгалтерского учета и учетной политики в коммерческих организациях / А.С. Лосева, И.В. Фецкович, С.В. Мегаева // Тенденции развития науки и образования. – 2020. – № 58-5. – С. 26-28.

22 Международные стандарты аудита: учеб. / ред. Ж.А. Кеворкова. – М.: Юрайт, 2019. – 375 с.

23 "Международный стандарт аудита 570 (пересмотренный) "Непрерывность деятельности" [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_317495/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317495/)

24 "Международный стандарт аудита 520 "Аналитические процедуры" [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_317269/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317269/)

25 Методические рекомендации по организации и осуществлению внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (одобрены Советом по аудиторской деятельности Минфина России 26.11.2009 г., протокол № 80) [Электронный ресурс] // Consultant.ru: офиц. сайт. – 17.12.1996. – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_94852/33a675a361716-35bc258e050437ed0fc1da5a546](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94852/33a675a361716-35bc258e050437ed0fc1da5a546). – 20.02.2023.

26 Методические рекомендации по проверке налога на прибыль и обязательств перед бюджетом при проведении аудита и оказании сопутствующих услуг (утв. Минфином РФ 23.04.2004 г., одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол № 25 от 22.04.2004 г.) [Электронный ресурс] // Consultant.ru: офиц. сайт. – 17.12.1996. – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_47913](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_47913). – 20.02.2023.

27 Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности (утв. Минфином РФ 23.04.2004 г., одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол № 25 от 22.04.2004 г.) [Электронный ресурс] // Consultant.ru: офиц. сайт. – 17.12.1996. – Режим доступа:

[https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_59561](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_59561). – 20.02.2023.

28 Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств при проверке правильности формирования страховых резервов (утв. Минфином РФ 23.04.2004 г., одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол № 25 от 22.04.2004 г.) [Электронный ресурс] // Consultant.ru: офиц. сайт. – 17.12.1996. – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_59535/13f3a2b919cf823c4cc8802dddc426d75f76421f](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_59535/13f3a2b919cf823c4cc8802dddc426d75f76421f). – 20.02.2023.

29 Налоговый аудит: учеб. / ред. Г.В. Глазкова. – М.: ИНФРА-М, 2023. – 239 с.

30 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (с изм. и доп. от 05.12.2022 г.). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

31 О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 09 января 2019 г. № 2н (с изм. и доп. от 09.11.2021 г.). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

32 О саморегулируемых организациях [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 01 декабря 2007 г. № 315-ФЗ (с изм. и доп. от 02.07.2021 г.). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

33 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (с изм. и доп. от 16.04.2022 г.). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

34 Об утверждении профессионального стандарта «Аудитор» [Электронный ресурс]: Приказ Минтруда России от 19 октября 2015 г. № 728н. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

35 Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н (ред. от 30.12.2020) "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации" [Электронный ресурс] : офиц. сайт.

– Режим доступа : [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_317185/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317185/)

36 Рогуленко Т. М., Бухгалтерский учет и аудит. Учебник / Т. М. Рогуленко, И. Н. Бачуринская., А. В. Зонова— М.: КноРус, 2020. — 568 с.

37 Рогуленко Т. М., Аудит. Учебник / Т. М. Рогуленко, С. В. Пономарева, А. В. Бодяко — М.: КноРус, 2020. — 382 с.

38 Савин, А.А. Аудит: учеб. пособ. / А.А. Савин, И.А. Савин. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 512 с.

39 Сайпулаева, К.Р. Тенденция и развитие аудиторской деятельности в России / К.Р. Сайпулаева // Заметки ученого. – 2022. – № 3-1. – С. 320-322.

40 СБИС [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : <https://online.sbis.ru/>

41 Сергиенко, А.Н. Обязанность предприятий предоставлять полный комплект финансовой (бухгалтерской) отчетности, в случае, если компания подлежит обязательному аудиту / А.Н. Сергиенко, А.В. Курдюмов, О.С. Обуховская // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2019. – № 12-2. – С. 165-168.

42 Сорокина, Н.А. Разработка стратегии аудита в соответствии с международными стандартами аудита / Н.А. Сорокина // Тенденции развития науки и образования. – 2020. – № 62-9. – С. 94-98.

43 Сосненко, Л.С. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Краткий курс / Л.С. Сосненко, Е.Н. Свиридова, И.Н. Кивелиус. – М. : КНОРУС, 2016. – 52 с.

44 Федоренко, И.В. Аудит: учеб. / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. – М.: ИНФРА-М, 2022. – 281 с.

45 Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / И. Ю. Евстафьева [и др.] ; под общей редакцией И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 337 с

46 Чугунов, А.В. Современное состояние и проблемы развития аудита в России / А.В. Чугунов, М.С. Агафонова, Н.А. Анисимова // Цифровая и отраслевая экономика. – 2022. – № 3-4 (28). – С. 40-46.

47 Шеремет, А.Д. Аудит: учеб. / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – М.: ИНФРА-М, 2021. – 375 с.

48 Экономический анализ деятельности предприятия : учебное пособие / составители Г. И. Заболотни, М. В. Каширина. — Самара : Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020. — 84 с.

49 Эксперты ИПБ России проанализировали состояние рынка аудиторских услуг по опубликованной статистике Минфина России за 2019 – 2021 гг. [Электронный ресурс] // Utipb.ru: офиц. сайт. – 28.04.2004. – Режим доступа: <https://utipb.ru/ob-institute/novosti/ipb/eksperty-ipb-rossii-proanalizirovali-sostoyaniye-rynka-auditorskikh-uslug-po-opublikovannoy-statistik>. – 20.02.2023.

50 Яковленко С.В. Аудит, учет и анализ деятельности предприятий / С.В. Яковлено : Учебное пособие. / С. В. Яковленко – М: Дана, 2018. – 727с.

## ПРИЛОЖЕНИЯ А

### Перечень лиц, подлежащих обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом № 307-ФЗ

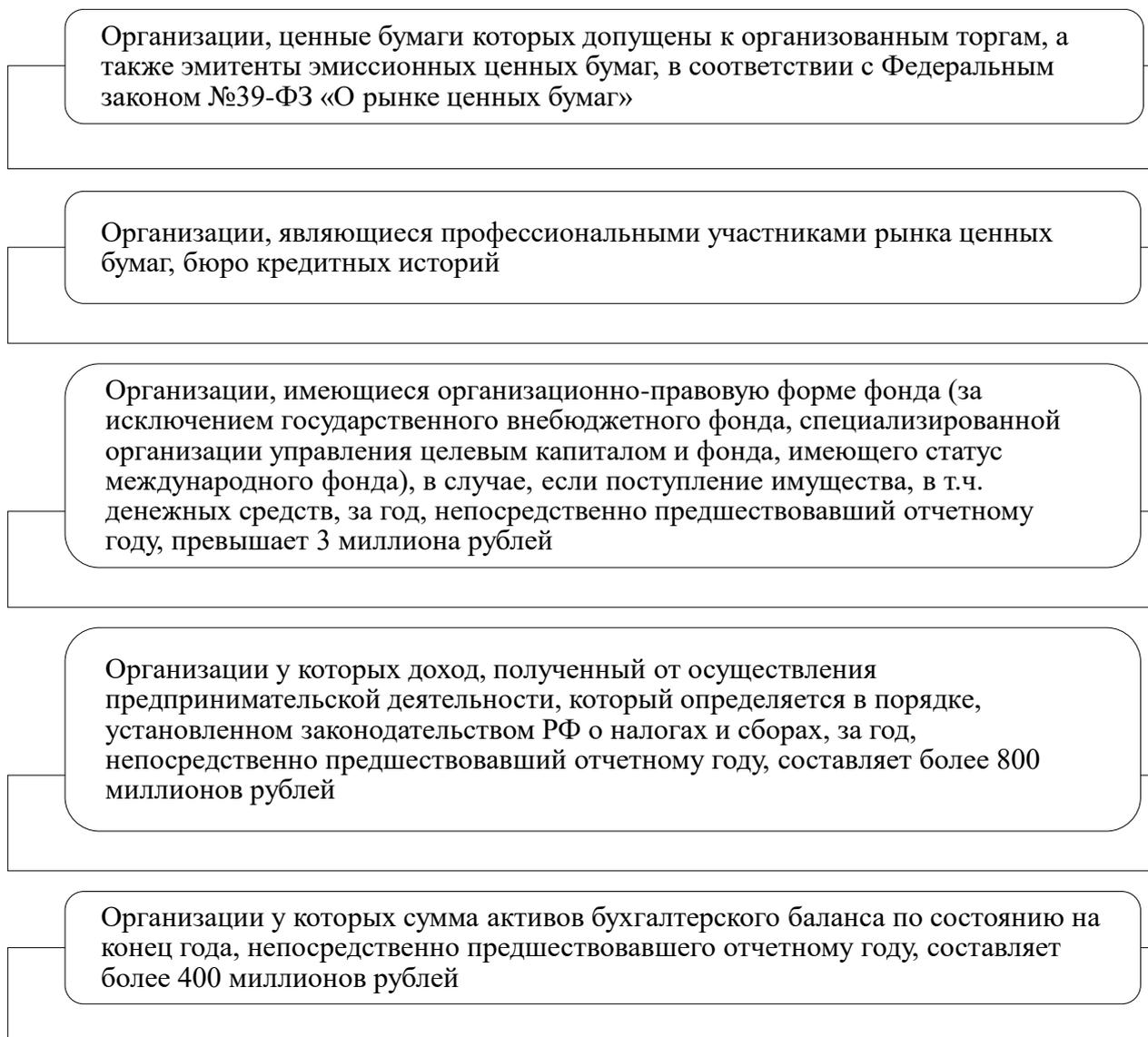


Рисунок А.1 – Перечень лиц, подлежащих обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом № 307-ФЗ

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Обязанности аудируемого лица при заключении договора об оказании аудиторских услуг

- 1)
  - содействовать аудиторской организации, индивидуальному аудитору в своевременном и полном проведении аудита, создавать для этого соответствующие условия, предоставлять необходимую информацию и документацию, давать по устному или письменному запросу аудиторской организации, индивидуального аудитора исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме, а также запрашивать необходимые для проведения аудита сведения у третьих лиц;
- 2)
  - не предпринимать каких бы то ни было действий, направленных на сужение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудита, а также на сокрытие (ограничение доступа) информации и документации, запрашиваемых аудиторской организацией, индивидуальным аудитором. Наличие в запрашиваемых аудиторской организацией, индивидуальным аудитором для проведения аудита информации и документации сведений, содержащих коммерческую тайну, не может являться основанием для отказа в их предоставлении;
- 3)
  - своевременно оплачивать услуги аудиторской организации, индивидуального аудитора в соответствии с договором оказания аудиторских услуг, в том числе в случае, когда аудиторское заключение не согласуется с позицией аудируемого лица, лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг;
- 4)
  - исполнять требования федеральных стандартов аудиторской деятельности и иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг.

Рисунок Б.1 – Обязанности аудируемого лица при заключении договора об оказании аудиторских услуг

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

### Перечень МСА, действующих на территории России

Таблица В.1 – Перечень МСА, действующих на территории России

Группа стандартов 1	Наименование стандарта 2
Международные стандарты контроля качества	МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг»
Международные стандарты аудита	МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»
	МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»
	МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»
	МСА 230 «Аудиторская документация»
	МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действия при проведении аудита финансовой отчетности»
	МСА 250 (пересмотренный) «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности»
	МСА 260 (пересмотренный) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»
	МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля»
	МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»
	МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»
	МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»
	МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»
	МСА 402 «Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации»
	МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита»
	МСА 500 «Аудиторские доказательства»
	МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях»
	МСА 505 «Внешние подтверждения»
	МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода»
	МСА 520 «Аналитические процедуры»
	МСА 530 «Аудиторская выборка»
	МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации»
	МСА 550 «Связанные стороны»
	МСА 560 «События после отчетной даты»
	МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности»
	МСА 580 «Письменные заявления»
	МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)»
	МСА 610 (пересмотренный, 2013 г.) «Использование работы внутренних аудиторов»
	МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора»
	МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»
	МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении»
	МСА 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»
	МСА 706 (пересмотренный) «"Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения»

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ В

### Продолжение таблицы В.1

1	2
	ния» в аудиторском заключении»
	МСА 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность»
	МСА 720 (пересмотренный) «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации»
	МСА 800 (пересмотренный) «Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения»
	МСА 805 (пересмотренный) «Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности»
	МСА 810 (пересмотренный) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности»
Международные отчеты о практике аудита	МОПА 1000 «Особенности аудита финансовых инструментов»
Международные стандарты обзорных проверок	МСОП 2400 (пересмотренный) «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов»
	МСОП 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации»
Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность	МСЗОУ 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов»
	МСЗОУ 3400 «Проверка прогнозной финансовой информации»
	МСЗОУ 3402 «Заключение аудитора обслуживающей организации, обеспечивающее уверенность, о средствах контроля обслуживающей организации»
	МСЗОУ 3410 «Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении отчетности о выбросах парниковых газов»
	МСЗОУ 3420 «Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении компиляции проформы финансовой информации, включаемой в проспект ценных бумаг»
Международные стандарты сопутствующих услуг	МССУ 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации»
	МССУ 4410 (пересмотренный) «Задания по компиляции»

## ПРИЛОЖЕНИЕ Г

### Ключевые методы получения аудиторских доказательств согласно

п.п. А.10-А.24МСА 500 «Аудиторские доказательства»<sup>38</sup>

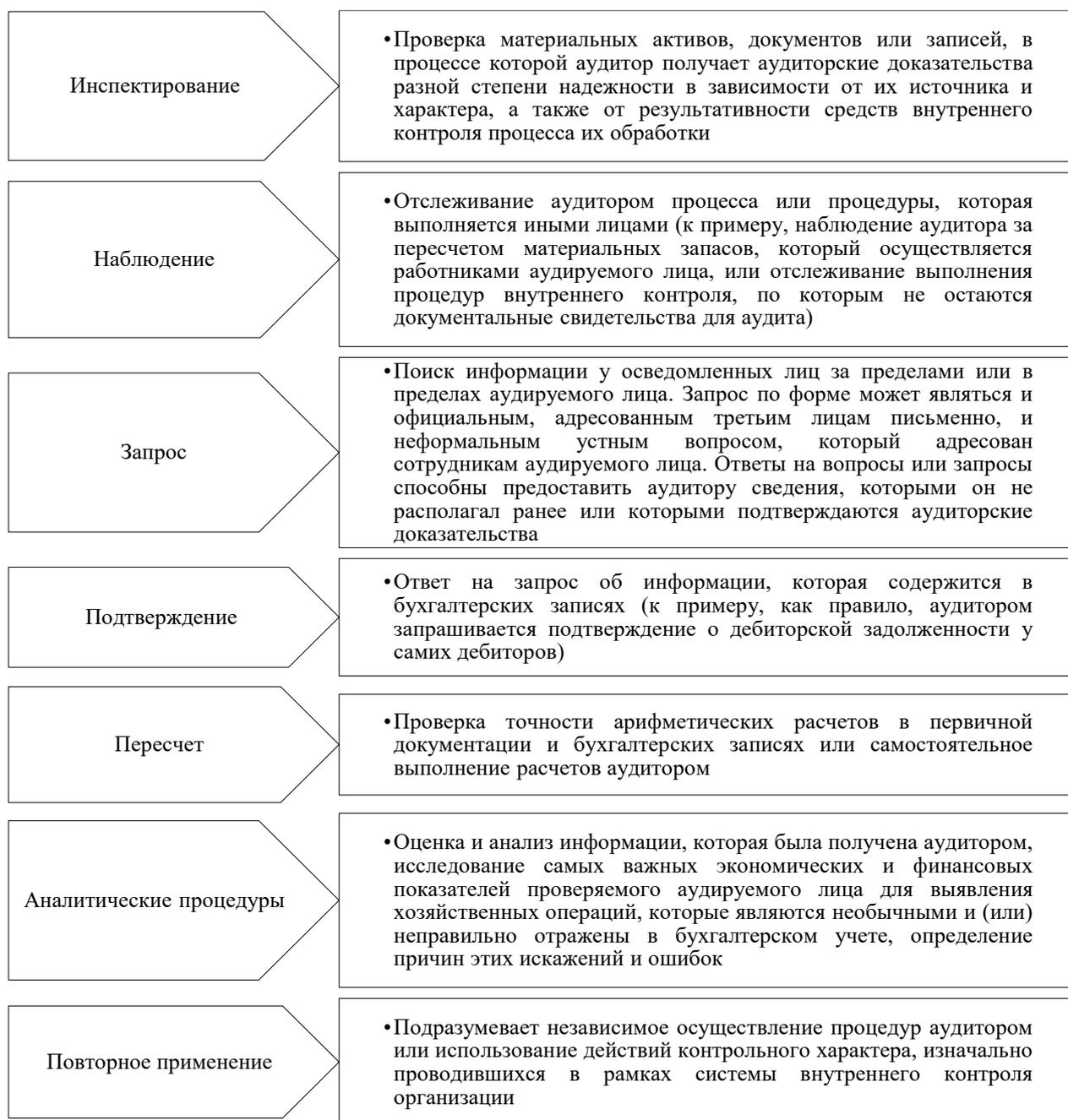


Рисунок Г.1 – Ключевые методы получения аудиторских доказательств согласно

п.п. А.10-А.24МСА 500 «Аудиторские доказательства»

<sup>38</sup> Казакова Н.А. Аудит: учеб. М., 2023. С. 28.

## ПРИЛОЖЕНИЕ Д

### Бухгалтерская отчетность ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» за 2022 год

ИНН 2801083884  
КПП 280101001

Форма по КНД 0710096  
Форма по ОКУД 0710001

#### Бухгалтерский баланс

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 год	На 31 декабря 2020 года
1	2	3	4	5	6
<b>АКТИВ</b>					
	Материальные внеоборотные активы <sup>2</sup>	1150	-	-	-
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>3</sup>	1170	-	-	-
	Запасы	1210	740	713	621
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	639	133	264
	Финансовые и другие оборотные активы <sup>4</sup>	1230	169	46	-
	<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>1 548</b>	<b>891</b>	<b>885</b>
<b>ПАССИВ</b>					
	Капитал и резервы <sup>5</sup>	1300	1 475	640	(925)
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	73	251	1 810
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	<b>БАЛАНС</b>	1700	<b>1 548</b>	<b>891</b>	<b>885</b>

<sup>1</sup> Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу.

<sup>2</sup> Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.

<sup>3</sup> Включая результаты исследований и разработок, незавершенные капитальные вложения в нематериальные.

<sup>4</sup> Включая дебиторскую задолженность.

<sup>5</sup> Некоммерческая организация вместо показателей "Капиталы и резервы" включает "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды".

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Д

ИНН 2801083884  
КПП 280101001

Форма по КНД 0710096  
Форма по ОКУД 0710002

### Отчет о финансовых результатах

<i>Пояснения<sup>6</sup></i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2022 года.</i>	<i>На 31 декабря 2021 года.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка <sup>7</sup>	2110	5 159	3 963
	Расходы по обычной деятельности <sup>8</sup>	2120	(4 131)	(2 201)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	0	41
	Прочие расходы	2350	(49)	(137)
	Налоги и прибыль (доходы) <sup>9</sup>	2410	(144)	(101)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>835</b>	<b>1 565</b>

<sup>6</sup> Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

<sup>7</sup> За минусом налога на прибыль.

<sup>8</sup> Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

<sup>9</sup> Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Информация о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, равнозначна информации о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на бумажном носителе, подписанной собственноручной подписью должностного лица налогового органа и заверенной печатью налогового органа (пункты 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).

## ПРИЛОЖЕНИЕ Е

### Бухгалтерская отчетность ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» за 2021 год

ИНН 2801083884  
КПП 280101001

Форма по КНД 0710096  
Форма по ОКУД 0710001

#### Бухгалтерский баланс

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 год	На 31 декабря 2019 года
1	2	3	4	5	6
<b>АКТИВ</b>					
	Материальные внеоборотные активы <sup>2</sup>	1150	-	-	-
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>3</sup>	1170	-	-	-
	Запасы	1210	713	621	286
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	133	264	107
	Финансовые и другие оборотные активы <sup>4</sup>	1230	45	-	44
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>891</b>	<b>885</b>	<b>437</b>
<b>ПАССИВ</b>					
	Капитал и резервы <sup>5</sup>	1300	640	(925)	(759)
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	251	1 810	1 196
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>891</b>	<b>885</b>	<b>437</b>

<sup>1</sup> Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу.

<sup>2</sup> Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.

<sup>3</sup> Включая результаты исследований и разработок, незавершенные капитальные вложения в нематериальные.

<sup>4</sup> Включая дебиторскую задолженность.

<sup>5</sup> Некоммерческая организация вместо показателей "Капиталы и резервы" включает "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды".

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Е

ИНН 2801083884  
КПП 280101001

Форма по КНД 0710096  
Форма по ОКУД 0710002

### Отчет о финансовых результатах

Пояснения <sup>6</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 года.	На 31 декабря 2020 года.
1	2	3	4	5
	Выручка <sup>7</sup>	2110	3 963	4 214
	Расходы по обычной деятельности <sup>8</sup>	2120	(2 201)	(4 553)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	0	323
	Прочие расходы	2350	(96)	(71)
	Налоги и прибыль (доходы) <sup>9</sup>	2410	(101)	(136)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>1 565</b>	<b>(223)</b>

<sup>6</sup> Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

<sup>7</sup> За минусом налога на прибыль.

<sup>8</sup> Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

<sup>9</sup> Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Информация о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, равнозначна информации о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на бумажном носителе, подписанной собственноручной подписью должностного лица налогового органа и заверенной печатью налогового органа (пункты 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).

## ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

### Бухгалтерская отчетность ООО «Аудиторская фирма «Бизнес-Интеллект» за 2020 год

ИНН 2801083884  
КПП 280101001

Форма по КНД 0710096  
Форма по ОКУД 0710001

#### Бухгалтерский баланс

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 год	На 31 декабря 2018 года
1	2	3	4	5	6
<b>АКТИВ</b>					
	Материальные внеоборотные активы <sup>2</sup>	1150	-	-	-
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>3</sup>	1170	-	-	-
	Запасы	1210	621	457	311
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	264	107	440
	Финансовые и другие оборотные активы <sup>4</sup>	1230	0	35	47
	<b>БАЛАНС</b>	1600	885	599	798
<b>ПАССИВ</b>					
	Капитал и резервы <sup>5</sup>	1300	(925)	(702)	(740)
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1 810	1 301	1 538
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	<b>БАЛАНС</b>	1700	885	599	798

<sup>1</sup> Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу.

<sup>2</sup> Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.

<sup>3</sup> Включая результаты исследований и разработок, незавершенные капитальные вложения в нематериальные.

<sup>4</sup> Включая дебиторскую задолженность.

<sup>5</sup> Некоммерческая организация вместо показателей "Капиталы и резервы" включает "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды".

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Ж

ИНН 2801083884  
КПП 280101001

Форма по КНД 0710096  
Форма по ОКУД 0710002

### Отчет о финансовых результатах

Пояснения <sup>6</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 года.	На 31 декабря 2019 года.
1	2	3	4	5
	Выручка <sup>7</sup>	2110	4 214	2 907
	Расходы по обычной деятельности <sup>8</sup>	2120	(4 230)	(2 718)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(71)	(64)
	Налоги и прибыль (доходы) <sup>9</sup>	2410	(136)	(87)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>(223)</b>	<b>38</b>

<sup>6</sup> Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

<sup>7</sup> За минусом налога на прибыль.

<sup>8</sup> Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

<sup>9</sup> Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Информация о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, равнозначна информации о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на бумажном носителе, подписанной собственноручной подписью должностного лица налогового органа и заверенной печатью налогового органа (пункты 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).

## ПРИЛОЖЕНИЕ К

### Разработанный план комплексного аудита финансовой отчетности

Таблица К.1 – Разработанный план комплексного аудита финансовой отчетности

№ п/п	Процедура проверки	Документы, подлежащие проверке
1	2	3
1.	Аудит правильности формирования учетной политики	
1.1.	Проверка формирования организационно-технической части учетной политики	Положения по учетной политике
1.2.	Проверка формирования методологической части учетной политики	
2.	Аудит внеоборотных активов аудируемого лица	
2.1.	Проверка фактов хозяйственной жизни по поступлению и созданию внеоборотных активов	Приказы, договора, инвентарные карточки, акты приемки-передачи
2.2.	Проверка наличия внеоборотных активов	Первичная учетная документация
2.3.	Проверка начисления и учета амортизации по внеоборотным активам	Ведомость начисления амортизации
2.4.	Проверка бухгалтерского учета выбытия внеоборотных активов	Приказы, протоколы, регистры бухгалтерского учета, акты
2.5.	Проверка соответствия отчетных показателей регистрам аналитического и синтетического учета внеоборотных активов	Журналы операций, бухгалтерская отчетность
2.6.	Анализ состава, структуры и динамики внеоборотных активов	Оборотно-сальдовые ведомости по счетам, бухгалтерская отчетность
3.	Аудит запасов	
3.1.	Проверка состава запасов и проведения инвентаризации	Приказы, договора, документы по инвентаризации
3.2.	Проверка операций по поступлению запасов	Приходные ордера, счета-фактуры, товарные накладные
3.3.	Проверка операций по выбытию запасов	Квитанции, накладные, регистры бухгалтерского учета
3.4.	Проверка синтетического и аналитического учета запасов	Журналы операций, отчетность
3.5.	Анализ движения запасов	Бухгалтерская отчетность
4.	Аудит денежных средств	
4.1.	Проверка бухгалтерского учета денежной наличности	Расходные и приходные кассовые ордера, кассовая книга
4.2.	Проверка бухгалтерского учета денежных средств на расчетных и валютных счетах	Выписки из счетов, учетные регистры, бухгалтерская отчетность
4.3.	Анализ состава, структуры и динамики денежных средств	Оборотно-сальдовые ведомости по счетам, бухгалтерская отчетность
5.	Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами	
5.1.	Правовая оценка хозяйственных договоров	Договора поставки, купли-продажи, на оказание услуг
5.2.	Проверка организации первичного учёта расчётов с дебиторами и кредиторами	Счета-фактуры, накладные, акты об оказании услуг
5.3.	Проверка состояния кредиторской и дебиторской задолженностей	Регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность
5.4.	Проверка правильности и полноты учета расчетов с дебиторами и кредиторами	Договора, счета-фактуры, товарные накладные, акты об оказании услуг
5.5.	Проверка правильности отображения кредиторской и дебиторской задолженностей в учете	Регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность
5.6.	Проверка соответствия данных аналитического учёта расчётов с дебиторами и кредиторами по данным сводного учёта	
5.7.	Анализ состава, структуры и динамики дебиторской и кредиторской задолженности	Оборотно-сальдовые ведомости по счетам, бухгалтерская отчетность
6.	Аудит собственного капитала	

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЕ К

Продолжение таблицы К.1

1	2	3
6.1.	Проверка учредительной документации	Устав, протоколы собрания акционеров
6.2.	Проверка правильности, полноты и соблюдения сроков внесения уставного капитала	
6.3.	Проверка обоснованности размера уставного капитала	Устав, первичная учетная документация, бухгалтерская отчетность и регистры бухгалтерского учета
6.4.	Проверка правильности и полноты отображения добавочного капитала	
6.5.	Проверка правильности и полноты формирования и использования нераспределенной прибыли	
6.6.	Проверка правильности и полноты отображения резервного капитала	
6.7.	Проверка правильности и полноты формирования и использования резервов	
7.	Аудит доходов и расходов	
7.1.	Проверка учета расходов и доходов от обычной деятельности	Квитанции к приходным кассовым ордерам
7.2.	Проверка формирования финансового результата от продажи услуг, работ, продукции	Регистры учета и бухгалтерская отчетность
7.3.	Проверка учета прочих расходов и доходов	Регистры бухгалтерского учета
7.4.	Проверка формирования финансового результата от прочих операций	Регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность
7.5.	Анализ доходов, расходов и финансовых результатов	Бухгалтерская отчетность

## ПРИЛОЖЕНИЕ Л

Справка о результатах проверки текстового документа на наличие  
заимствований



## СПРАВКА

о результатах проверки текстового документа  
на наличие заимствований

Амурский государственный университет

### ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНА В СИСТЕМЕ VUZ

Автор работы: Нарышкина Марина Чжунцзюньевна  
Самоцитирование  
рассчитано для: Нарышкина Марина Чжунцзюньевна  
Название работы: ВКР Нарышкина М.Ч..docx  
Тип работы: Выпускная квалификационная работа  
Подразделение:

### РЕЗУЛЬТАТЫ

■ ОТЧЕТ О ПРОВЕРКЕ КОРРЕКТИРОВАЛСЯ: НИЖЕ ПРЕДСТАВЛЕНЫ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ ДО КОРРЕКТИРОВКИ

СОВПАДЕНИЯ		41.22%	СОВПАДЕНИЯ		41.22%
ОРИГИНАЛЬНОСТЬ		55.03%	ОРИГИНАЛЬНОСТЬ		55.03%
ЦИТИРОВАНИЯ		3.75%	ЦИТИРОВАНИЯ		3.75%
САМОЦИТИРОВАНИЯ		0%	САМОЦИТИРОВАНИЯ		0%

ДАТА ПОСЛЕДНЕЙ ПРОВЕРКИ: 08.06.2023

ДАТА И ВРЕМЯ КОРРЕКТИРОВКИ: 19.06.2023 07:04

Структура документа: Проверенные разделы: основная часть с.2-3, 5-40, 46-67, 70-75, 77-86

Модули поиска: ИПС Адилет; Модуль поиска "amursu"; Библиография; Сводная коллекция ЭБС; Интернет Плюс\*; Сводная коллекция РГБ; Цитирование; Переводные заимствования (RuEn); Переводные заимствования по eLIBRARY.RU (EnRu); Переводные заимствования по коллекции Гарант: аналитика; Переводные заимствования по коллекции Интернет в русском сегменте; Переводные заимствования издательства Wiley; eLIBRARY.RU; СПС ГАРАНТ: аналитика; СПС ГАРАНТ: нормативно-правовая документация; IEEE; Медицина; Диссертации НББ; Коллекция НБУ; Перефразирования по eLIBRARY.RU; Перефразирования по СПС ГАРАНТ: аналитика; Перефразирования по коллекции издательства Wiley; Патенты СССР, РФ, СНГ; СМИ России и СНГ; Кольцо вузов; Издательство Wiley; Переводные заимствования

Работу проверил: Самойлова Елена Алексеевна  
ФИО проверяющего

Дата подписи:

08, 06, 2023

Подпись проверяющего



Чтобы убедиться  
в подлинности справки, используйте QR-код,  
который содержит ссылку на отчет.

Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование  
корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего.  
Предоставленная информация не подлежит использованию  
в коммерческих целях.