

Методика аудиторской проверки позволяет организовать качественную проверку при оптимальных затратах и времени на ее проведение.

Эта методика является коммерческой тайной аудиторской организации, поэтому данный вопрос не раскрывается в зарубежной литературе. На методику конкретной аудиторской проверки также оказывают влияние квалификация аудитора, опыт работы, степень детализации внутрифирменных стандартов и т.д. Выделяют четыре основных подхода к разработке методики аудита:

- Бухгалтерский подход заключается в разработке методик проверки по различным разделам бухгалтерского учета.
- Юридический подход предусматривает создание методик проверки различных вопросов с юридической точки зрения, т.е. с позиций соблюдения требований нормативных правовых актов и их влияния на содержание хозяйственной операции, ее отражения в бухгалтерском учете и финансовой отчетности.
- Отраслевой подход предполагает разработку методики аудита с учетом отраслевых особенностей клиентов аудиторской организации
- Специальный подход предполагает разработку методики проверки групп экономических субъектов, обладающих общими специальными признаками (структурой управления, структурой капитала, численностью работников, организационно-правовой формой, налоговым режимом и т.д.).

Говоря о методах и приемах, имеется в виду способы или систему действий, применяемых для исполнения аудиторской проверки.

Аудиторские 45 фирмы (индивидуальные аудиторы) самостоятельно выбирают приемы и методы своей работы. Наиболее широко в ходе аудиторской проверки применяются выборочные методы и тестирование. Конкретные методы и приемы, применяемые в процессе аудиторской проверки, должны быть отражены в рабочих документах аудитора. Аудиторская проверка — это мероприятие, заключающееся в сборе, оценке и анализе аудиторских доказательств, касающихся финансового положения экономического субъекта, подлежащего аудиту.

По методу проведения аудиторская проверка может быть:

- сплошной;
- выборочной;
- комбинированной;

- документальной;
- фактической.

Сплошная проверка предполагает детальное изучение всей совокупности первичной бухгалтерской документации, регистров аналитического и синтетического учета, содержания бухгалтерской отчетности. В ходе аудиторской проверки сплошным методом данные первичных документов сопоставляются с содержанием регистров аналитического учета (лицевых счетов). Затем устанавливается соответствие данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

Проверяется правильность отражения остатков по синтетическим счетам на отчетные даты в соответствующих статьях баланса. Например, в кредитных учреждениях при проведении сплошной проверки правильности отражения данных первичных документов по соответствующим лицевым счетам необходимо учитывать следующее: ♣ сплошная проверка не всегда проводится ввиду высокой её трудоемкости (в банках насчитываются тысячи лицевых счетов клиентов — расчетных, ссудных, депозитных и других); 46 ♣ сверка данных аналитического и синтетического учета, установление соответствия данных синтетического учета и бухгалтерской отчетности осуществляется в автоматическом режиме. Выборочная проверка позволяет получить достаточно точные данные о проверяемой совокупности по её относительно малой части. При выборочной проверке аудитор проверяет документацию бухгалтерского учета организации не сплошным порядком, а выборочно, следуя требованиям соответствующего правила (стандарта) аудиторской деятельности. Выборка должна быть репрезентативной, то есть представительной.

Для этого можно использовать один из следующих методов:

- случайный отбор — проводится по таблице случайных чисел;
- систематический отбор — заключается в том, что элементы отбираются через постоянный интервал, начиная со случайно выбранного числа. Интервал строится на определенном числе элементов совокупности (например, изучение каждого 20-ого документа из всех документов данной категории); либо на стоимостной их оценке (например, отбирается тот элемент, составляющий сальдо или оборот, на который приходится каждый следующий миллион рублей в совокупной стоимости элемента);
- комбинированный отбор — представляет комбинацию различных методов случайного и систематического отбора. Аудиторской организации необходимо при определении объема выборки установить допустимый риск выборки, просчитать допустимые и ожидаемые ошибки, отразить в рабочей

документации все стадии проведения выборки и анализ её результатов.

Комбинированная проверка — предполагает сочетание методов сплошной и выборочной проверок. Методом сплошной проверки проводится аудит малочисленных операций, связанных с высоким риском. К таким операциям в основном относятся: валютные операции, операции с фондовыми ценностями, другие. Методом выборочной проверки проводится аудит операций, объем которых достаточно велик. К подобным операциям относятся, например: кассовые, расчетные, хозяйственные и другие.

Документальная (камеральная) проверка — проверка, ограниченная изучением документов бухгалтерского учета (первичных и сводных) и бухгалтерской или налоговой отчетности экономического субъекта. Подобная проверка не предполагает проведение инвентаризации, устного опроса персонала руководства проверяемой организации, она осуществляется, как правило, без выхода на проверяемый объект.

Фактическая проверка осуществляется с выходом на проверяемый объект или в аудируемую организацию. Документальная и фактическая проверки могут быть как сплошными, так и выборочными или комбинированными. По результатам проверок аудиторские организации (аудиторы) составляют аудиторское заключение, в котором выражают свое мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и соответствии совершенных им финансовых (хозяйственных) операций законодательству. Данное мнение может быть положительным (когда нарушений не выявлено или они незначительны) и отрицательным (когда нарушения установлены). Рассмотрим показатели, характеризующие выявленные нарушения в результате проведения аудита, так как именно они в значительной степени отражают эффективность аудиторских проверок. В результате проведения аудита в исследуемом периоде в организациях были установлены нарушения ведения бухгалтерского учета и выявлены нарушения налогового законодательства. Следует отметить, что нарушения налогового законодательства могут привести как к недоплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, так и к их переплате. Так, количество организаций, в которых обнаружены нарушения ведения бухгалтерского учета, в 2007-2009 гг. изменялось неравномерно.