

«АБВ Аудит»

Клиент ЗАО «Той Лэнд»		Конец периода 31.12.2005
Составитель Руководитель аудиторской группы	Дата Ноябрь 2005 г.	Номер рабочего документа A5

Оценка работы подразделения внутреннего аудита A5

Оценка работы подразделения внутреннего аудита	A5	[страницы 2 - 3]
Анализ работы внутреннего аудитора по проведению инвентаризации	A5.1	[страницы 4 - 9]

«АБВ Аудит»

Клиент ЗАО «Той Лэнд»	Конец периода 31.12.2005
Составитель Руководитель аудиторской группы	Дата Ноябрь 2005 г.
	Номер рабочего документа А5

<i>Соответствующий МСА/ПСАД</i>	Оценка работы подразделения внутреннего аудита
610.13(b)/№ 30 [проект] 610.13(d)/ № 30 [проект]	<p>Отдел внутреннего аудита был создан в сентябре 2005 г.</p> <p>Первые два месяца после создания отдела в основном были посвящены организационным вопросам. За это время были определены функции нового отдела, выработаны правила и порядок его деятельности и подготовлен план работы. К настоящему времени отдел еще не проводил реальной работы по внутреннему аудиту, результаты которой мы могли бы использовать в ходе работы на объекте. Планируется составить перечень необходимых процедур и приступить к аудиторским работам начиная с февраля 2006 г. Обо всех выявленных недостатках и ошибках мы будем докладывать совету директоров ЗАО «Той Лэнд».</p>
610.13(c)/ № 30 [проект]	<p>Руководитель отдела внутреннего аудита имеет квалификацию профессионального бухгалтера. Кроме него, в отделе работают еще три сотрудника. Все они еще проходят курс обучения на получение квалификации профессионального бухгалтера и имеют четырехлетний опыт работы внутреннего аудитора в других компаниях.</p>
610.13(a)/ № 30 [проект]	<p>Подразделение внутреннего аудита отчитывается перед комитетом по аудиту.</p>
610.9/ № 30 [проект] 610.13(d)/ № 30 [проект] 610.16/№ 30 [проект]	<p>Мы ознакомились с результатами работы, проделанной внутренними аудиторами. Учитывая ограниченное количество и объем тестов и проверок, выполненных отделом к настоящему времени, единственным видом работы отдела внутреннего аудита, который должен повлиять на характер, сроки выполнения и объем аудиторских процедур «АБВ Аудит», является инвентаризация, которую внутренние аудиторы провели по крайней мере один раз на каждом складе до конца финансового года.</p> <p>Мы будем наблюдать за процедурой инвентаризации в ходе промежуточного аудита. В случае признания ее удовлетворительной мы проверим результаты инвентаризации, проведенной внутренними аудиторами, на конец года.</p>
610.19/№ 30 [проект]	<p>О результатах оценки работы внутренних аудиторов и аудиторских процедур, выполненных в отношении инвентаризации, проведенной внутренними аудиторами, см. рабочий документ № <i>А5. 1</i>.</p>

Примечание

МСА 610.9/ПСАД № 30 [проект]

В соответствии с требованиями **МСА 610.9 «Учет результатов работы внутренних аудиторов»** внешний аудитор должен получить достаточно глубокое представление о деятельности внутренних аудиторов, для того чтобы определить и оценить риски существенного искажения финансовой отчетности, а также спланировать и выполнить дальнейшие аудиторские процедуры.

Примечание

МСА 610.13/ПСАД № 30 [проект]

В соответствии с требованиями **МСА 610.13 «Учет результатов работы внутренних аудиторов»** при изучении и оценке работы отдела внутреннего аудита внешний аудитор должен применять следующие основные критерии:

(а) Организационный статус: статус отдела внутреннего аудита в организации, каким образом данный статус сказывается на способности внутренних аудиторов к вынесению объективных суждений. В идеале внутренние аудиторы должны отчетываться перед руководителями самого высокого уровня и не подчиняться никому другому в организации. Любые ограничения, налагаемые руководством на работу внутренних аудиторов, должны быть хорошо продуманными и обоснованными. В частности, внутренние аудиторы должны иметь право беспрепятственно общаться с внешними аудиторами.

(б) Сфера компетенции отдела внутреннего аудита: характер и объем работ по внутреннему аудиту. Внешнему аудитору также необходимо учитывать, принимает ли руководство меры по рекомендациям внутренних аудиторов и существуют ли фактические доказательства принятия таких мер.

(в) Техническая компетентность: проводится ли внутренний аудит специалистами, имеющими соответствующее специальное образование и навыки внутренних аудиторов. Внешний аудитор может, например, проверить порядок найма и обучения специалистов по внутреннему аудиту, а также их опыт и профессиональную квалификацию.

(г) Профессиональная добросовестность и ответственность: правильно ли осуществляется планирование, контроль, проверка и документальное оформление работы внутренних аудиторов. Проверка наличия соответствующих руководств, планов работы и рабочей документации по внутреннему аудиту.

Примечание

МСА 610.16/ПСАД № 30 [проект]

В тех случаях, когда внешний аудитор намеревается использовать результаты конкретных видов деятельности внутренних аудиторов, согласно **МСА 610.16 «Учет результатов работы внутренних аудиторов»** он должен выполнить определенные аудиторские процедуры, с тем чтобы оценить достоверность данных результатов и подтвердить возможность их использования для целей внешнего аудита.

Примечание

МСА 610.19/ПСАД № 30 [проект]

В соответствии с требованиями **МСА 610.19 «Учет результатов работы внутренних аудиторов»** внешний аудитор должен зафиксировать выводы, касающиеся конкретных видов деятельности внутренних аудиторов, которые были предметом оценки, а также аудиторские процедуры, выполненные в отношении работы внутренних аудиторов.

Клиент ЗАО «Той Лэнд»	Конец периода 31.12.2005
Составитель Руководитель аудиторской группы/Ассистент аудитора	Дата 21 ноября 2005 г.
	Номер рабочего документа А5.1

Ссылки на соответствующие МСА/ПСАД

501.5/№17	Проделанная работа: Мы присутствовали во время проведения инвентаризации на складе в Новоарсеньво и проанализировали работу Департамента внутреннего аудита.
	Результаты: Нами были сделаны следующие выводы:
500.26/№5 [переработан] 501.8/№17	1 Мы ознакомились с документами, регламентирующими проведение инвентаризации и проверили, насколько они отвечают следующим критериям: <ul style="list-style-type: none"> ■ Включение всех этапов инвентаризации ■ Своевременность принятия документов, регламентирующих проведение инвентаризации ■ Определение конкретного объема инвентаризации ■ Предварительное обсуждение документов, регламентирующих проведение инвентаризации, с Департаментом внутреннего аудита на предмет четкости прописанных процедур и рассмотрения потенциальных трудностей в их применении
500.29/№5 [переработан] 501.12/№17 501.14/№17	2 Для проверки наличия контроля за перемещением товарно-производственных в складских помещениях во время проведения инвентаризации, мы убедились, что: <ul style="list-style-type: none"> ■ на время проведения инвентаризации завод закрывается ■ на время проведения инвентаризации перемещения товара с одной части завода в другую не осуществлялось.
500.29/№5 [переработан] 500.30/№5 [переработан]	3 Путем проведения интервью и по наблюдениям мы пришли к выводу, что инвентаризация проводилась в соответствии с утвержденными документами, регламентирующими проведение инвентаризации. Мы учитывали следующее: <ul style="list-style-type: none"> ■ Сотрудники, проводившие инвентаризацию, были ознакомлены с

<p>501.12/№17</p>	<p>инструкциями</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Физический пересчет товарно-производственных запасов был хорошо организован ■ Инвентарные регистры были заранее пронумерованы, поэтому можно было проконтролировать их завершенность и комплектность ■ В инвентарных регистрах и на контрольных стикерах содержалась вся необходимая информация ■ Во избежание дублирования те товарно-производственные запасы, которые были пересчитаны, были должным образом отмечены ■ Проведение инвентаризации контролировалось (двойная проверка) вторым человеком, отличным того, кто осуществлял пересчет в первый раз. ■ Все статьи и предметы тщательно проверялись на предмет их морального устаревания, проерывности в нумерации, затоваренности и брака. Следует отметить, что таких статей не обнаружено. ■ При проведении физического персчета товарно-производственных запасов осуществлялся должный контроль ■ Лица, проводившие инвентаризацию, и контролировавшие их работу демонстрировали высокий уровень объективности, знаний и опыта, и таким образом провели инвентаризацию должным образом
<p>500.37/№5 [переработан]</p> <p>501.13/№17</p>	<p>4 Для поведения тестирования мы проделали следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ отобрали статьи согласно записям и учету и проверили физическое местонахождение , чтобы убедиться в их наличии, ■ отобрали несколько статей, инвентаризация которых была проведена вручную, и сравнили их с тем, что записано в регистре, ■ Особое внимание уделили статьям с высокой стоимостью и либо в индивидуальном порядке, либо в группе категории товара, ■ Проверили характеристики ТПЗ, единицы их измерения и количество и сравнили с тем, что записано ревизорами. При этом мы выборочно вскрывали коробки, чтобы убедиться в соответствии их содержания и количества сделанным во время учета записям. <p>Нами не было обнаружено никаких расхождений между результатами нашей проверки и результатами проведенной инвентаризации.</p>
<p>500.29/№5 [переработан]</p> <p>500.30/№5 [переработан]</p>	<p>5 Путем проведения интервью и по наблюдениям во время инвентаризации мы установили, что положение о проведении инвентаризации не было нарушено на основании следующего:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Учет был осуществлен должным образом

	<ul style="list-style-type: none"> ■ Несущественные расхождения между результатами инвентаризации и записями были расследованы до того, как были изменены данные компьютеризованного отчета об инвентаризации ■ Компьютеризованные сведения об инвентаризации обновлялись соответственно
	6 Мы выезжали на места, чтобы убедиться, что все статьи ТПЗ прошли инвентаризацию. Мы это сделали с помощью проверки ярлыков.
500.26/№5 <i>[переработан]</i> 501.17/№17	7 Нам предоставили отчет о проведенной инвентаризации, составленный лицом, отвечавшим за ее проведение, и обнаружили, что расхождения, обнаруженными в ходе инвентаризации были: <ul style="list-style-type: none"> ■ отражены в учетных записях ■ обоснованны.
501.15/№17	В результате примененных нами аудиторских процедур мы проверили функционирование системы внутреннего контроля в части поведения инвентаризации и нашли ее удовлетворительной. Соответственно, в ходе последнего этапа аудита мы проведем аудиторские процедуры, чтобы убедиться, что все расхождения, обнаруженные в ходе инвентаризации, были соответствующим образом учтены.
<p>Примечание</p> <p><u>МСА 500.26/ПСАД № 5 [переработан]</u></p> <p>В соответствии с МСА 500.26 «Аудиторские доказательства» инспектирование заключается в изучении учетных записей и документов, созданных внутри аудируемого лица или полученных извне, в бумажной или электронной форме, или хранящихся на других носителях. Инспектирование учетных записей и документов обеспечивает получение аудиторских доказательств различной степени надежности в зависимости от их характера и источника, а также от эффективности средств внутреннего контроля за процессом их обработки. Примером инспектирования, проводимого в качестве теста средств контроля, является инспектирование учетных записей и документов на предмет их санкционирования.</p>	

Примечание

МСА 500.29/ПСАД № 5 [переработан]

В соответствии с **МСА 500.29 «Аудиторские доказательства»** наблюдение заключается в изучении процессов или процедур, выполняемых другими лицами, например, наблюдение, осуществляемое аудитором в процессе проведения персоналом аудируемого лица инвентаризации запасов, или наблюдение за выполнением контрольных действий. Наблюдение обеспечивает получение аудиторских доказательств о работе того или иного процесса или процедуры, однако при этом оно ограничено определенным моментом времени, в который проводится наблюдение, а также тем, что сам факт наблюдения может оказывать влияние на осуществляемый процесс или процедуру. (См. правило (стандарт) аудиторской деятельности № 17, которое устанавливает единые требования в отношении получения аудиторских доказательств в случае присутствия аудитора при проведении инвентаризации материально-производственных запасов.)

Примечание

МСА 500.30/ПСАД № 5 [переработан]

В соответствии с **МСА 500.30 «Аудиторские доказательства»**, запрос представляет собой поиск информации, как финансовой так и нефинансовой, у осведомленных лиц, в пределах или за пределами аудируемого лица. Запрос представляет собой разновидность аудиторской процедуры, активно используемой в процессе аудита, часто дополняющей другие аудиторские процедуры. Запросы по форме могут быть как официальными письменными запросами, так и неформальными устными. Оценка результатов ответов на запросы является составной частью процедуры запроса.

Примечание

МСА 500.37/ПСАД № 5 [переработан]

В соответствии с **МСА 500.37 «Аудиторские доказательства»**, повторное проведение – независимое проведение аудитором контрольных процедур (которые были первоначально исполнены руководством или персоналом аудируемого лица в рамках системы внутреннего контроля лица), осуществляемых как вручную, так и с применением методов аудита с использованием компьютеров (МАК), например, повторное проведение аудитором процедуры ранжирования дебиторской задолженности по срокам погашения.

Примечание

МСА 501.5 /ПСАД №17

В соответствии с МСА 501.5 «Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях» если величина материально-производственных запасов является существенной для финансовой (бухгалтерской) отчетности, аудитор должен получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно количества и состояния материально-производственных запасов, присутствуя при их инвентаризации. Это позволяет аудитору инспектировать материально-производственные запасы, наблюдать за соблюдением установленного порядка контроля за их сохранностью и отражения в бухгалтерском учете результатов проведения инвентаризации, а также получать доказательства надежности процедур, предусмотренных руководством аудируемого лица

Примечание

МСА 501.8 / ПСАД №17

В соответствии с МСА 501.8 «Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях», аудитор, планируя свое присутствие при проведении инвентаризации материально-производственных запасов или выполнение альтернативных процедур, должен принять во внимание

- а) особенности системы бухгалтерского учета запасов и внутреннего контроля за их сохранностью;
- б) неотъемлемый риск, риск средств контроля и риск необнаружения в отношении материально-производственных запасов, а также уровень существенности;
- в) необходимость соответствия утвержденного руководством аудируемого лица порядка проведения инвентаризации требованиям нормативных правовых актов и особенностям деятельности аудируемого лица;
- г) срок проведения инвентаризации материально-производственных запасов;
- д) места хранения материально-производств
- е) целесообразность привлечения экспертов

Примечание

МСА 501.12 / ПСАД № 17

В соответствии с МСА 501.12 «Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях» аудитор должен ознакомиться с утвержденным руководством аудируемого лица документом, регламентирующим порядок инвентаризации, чтобы получить информацию:

- а) о применяемых процедурах контроля, например, при сборе заполненных инвентаризационных ведомостей, учете незаполненных бланков ведомостей, а также подсчете и повторном пересчете запасов;
- б) о порядке определения степени готовности незавершенного производства, определения некондиционных, вышедших из употребления или поврежденных изделий, а также материально-производственных запасов, принадлежащих третьей стороне, например, товаров, принятых на комиссию
- в) о наличии порядка, регламентирующего движение материально-производственных запасов между подразделениями аудируемого лица, а также порядка сдачи и приемки этих запасов до и после даты окончания отчетного периода

Примечание

МСА 501.13 / ПСАД №17

В соответствии с **МСА 501.13 «Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях»**, чтобы убедиться в том, что порядок, установленный руководством аудируемого лица, соблюдается, аудитор должен наблюдать за процедурами, выполняемыми сотрудниками аудируемого лица, а также проводить самостоятельно выборочные контрольные пересчеты. При осмотре и пересчете аудитор должен проверить полноту и точность инвентаризационных записей аудируемого лица путем сравнения выбранных записей и фактического наличия соответствующих материально-производственных запасов, а также данных инвентаризационного пересчета и соответствующих записей в инвентаризационных ведомостях. Аудитору рекомендуется сохранять копии таких записей пересчета для последующих проверок и сопоставлений.

Примечание

МСА 501.14 / ПСАД №17

В соответствии с **МСА 501.14 «Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях»** аудитор должен также рассмотреть процедуры отнесения аудируемым лицом поступающих материально-производственных запасов к различным учетным периодам и получить подробную информацию о движении этих запасов до пересчета, во время и после него, чтобы в дальнейшем ее можно было проверить.

Примечание

МСА 501.15 / ПСАД № 17

В соответствии с **МСА 501.15 «Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях»** инвентаризация материально-производственных запасов может быть проведена аудитором на дату, отличную от даты окончания отчетного периода, когда риск средств контроля ниже высокого. Если инвентаризация проводилась до даты окончания отчетного периода, аудитор, выполнив надлежащие процедуры, должен определить, правильно ли отражены в бухгалтерском учете изменения материально-производственных запасов, которые произошли между датой их пересчета и датой окончания отчетного периода.

Примечание

МСА 501.17 / ПСАД №17

В соответствии с **МСА 501.17 «Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях»**, аудитор должен проверить соответствующий регистр учета материально-производственных запасов, например, ведомость остатков запасов, составленную на основании последней инвентаризации, чтобы определить, насколько точно в нем отражаются фактические результаты пересчета.