

**МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО  
ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

**ТАШКЕНТСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ**

**Ш.Н. Файзиев, О.А. Машарипов, А.А. Каримов**

# **ДОКУМЕНТАЦИИ И ЭТАПЫ АУДИТА**

учебно-методическое пособие

**Материалы Республиканской научно-практической  
конференции «Совершенствование бухгалтерского  
учёта, аудита и анализа в условиях мирового  
финансово-экономического кризиса»**

**Ташкент - 2009**

**Файзиев Ш.Н., Машарипов О.А., Каримов А.А.** Этапы аудита и документация. Учебно-методическое пособие. –Т.: ТФИ, 2009, – 24 с.

Вышеизложенный материал позволяет получить представление о последовательности аудиторской проверки хозяйствующих субъектов, а также методологии документации ведения аудита.

В учебном пособии многие примеры представлены из компьютерной программы «AUDIT IT», связи с этим пособие представляет интерес практическим аудитором, а так же широкому кругу предпринимателей, интересующимся организацией аудиторского контроля. Обсуждено и рекомендовано к изданию решением Научно-методического совета Ташкентского финансового института. (Протокол 16.04.2009. №3).

Рецензенты:

доц. Ж.Курбонбоев,  
доц. Д.Азларов

## ЭТАПЫ АУДИТА

| <b>Содержание этапов аудита</b>   | <b>Процедуры</b>  |
|-----------------------------------|---|
| 1. Предварительный этап           | Заключение договора<br>Общение клиентом<br>Запросы третьим лицам<br>Финансовая отчетность |
| 2. Планирование аудита            | Существенность, Риск<br>План и программа аудита<br>Проверка статей баланса                |
| 3. Сбор аудиторских доказательств | Стандартные процедуры<br>Вспомогательные перчки<br>Контроль качества                      |
| 4. Заключительный этап            | Аудиторское заключение<br>Итоговые документы  |

## **ПРОЦЕДУРА/ДОКУМЕНТ**

### **Этап 1. ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ ЭТАП**

1. Протокол встречи
2. Анкета
3. Письмо-обязательство
4. Письмо-предложение
5. Приложение к договору
6. Договор на аудит
7. Письмо о начале работы
8. Тест КОД
9. Запрос пояснение
10. Запрос подтверждение
11. Устные разъяснения
12. Письма в банки
13. Запросы третьим лицам
14. Журнал регистрации ответов

### **Этап 2. ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА**

1. Понимание деятельности
2. Неотъемлемый риск
3. Риск СВК и СБУ
4. Аудиторский риск
5. Определение общего уровня существенности
6. Распределение существенности по элементам
7. Бухгалтерский баланс форма № 1
8. Отчет о финансовых результатах форма № 2
9. Отчет о движении основных средств форма № 3
10. Отчет о денежных потоках форма № 4
11. Отчет о собственном капитале форма № 5
12. Общий план аудита
13. Программа проведения аудита
14. Оценка стоимости аудита

### **Этап 3. СБОР АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ**

1. Запрос документов
2. Сводка методических (систематических) нарушений.
3. Сводка методологических нарушений (с перечнем документов)

## **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

### **А. Общие процедуры. Тесты средств контроля**

#### **Тесты СВК и СБУ**

Тестирование системы внутреннего контроля.

Тестирование системы бухгалтерского учета.

### **Учетная политика**

Анализ учетной политики в целях бухгалтерского учета.

Анализ учетной политики в целях налогового учета.

### **Проверка формирования бухгалтерской отчетности**

Анализ рабочего плана счетов.

Проверка тождественности показателей в регистрах бухгалтерского учета и данных бухгалтерского баланса.

### **Аудиторская выборка**

Расчет объема и построение выборки.

Построение монетарной выборки.

Построение стратификационной выборки.

## **Б. Процедуры по существу**

### **Существование, права, полнота**

1. Инвентаризация.

2. Проверка договоров.

3. Проверка правильности документального оформления поступления, учета и выбытия ОС.

### **Существование, стоимостная оценка**

Проверка соответствия ОС критериям активов.

Проверка соответствия оценки и отражения в учете поступления ОС учетной политике и законодательству.

Проверка правильности учета и начисления амортизации ОС и соответствия учетной политике.

Проверка правильности учета и оформления затрат на ремонт ОС.

Переоценка основных средств и отражение в учете ее результатов.

### **Возникновение, точность, стоимостная оценка**

Проверка соответствия совершенных операций проверяемому периоду.

Проверка соответствия стоимости приобретаемых и выбываемых ОС данным учета.

### **Представление и раскрытие**

Проверка раскрытия в отчетности всей существенной информации.

### **Итоги по разделу**

Предварительный перечень ошибок и замечаний.

Сводка методических (систематических) нарушений.

Анализ результатов выборочной проверки.

Перечень нормативных актов по которым выявлены нарушения.

Выводы по разделу аудита.

## ***НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ***

### **А. Общие процедуры. Тесты средств контроля**

#### **Тесты СВК и СБУ**

Тестирование системы внутреннего контроля.

Тестирование системы бухгалтерского учета.

#### **Учетная политика**

Анализ учетной политики в целях бухгалтерского учета.

Анализ учетной политики в целях налогового учета.

#### **Проверка формирования бухгалтерской отчетности**

Анализ рабочего плана счетов.

Проверка тождественности показателей в регистрах бухгалтерского учета и данных бухгалтерского баланса.

#### **Аудиторская выборка**

Расчет объема и построение выборки.

Построение монетарной выборки.

Построение стратификационной выборки.

### **Б. Процедуры по существу**

#### **Существование, права, полнота**

Инвентаризация.

Проверка договоров.

Проверка правильности документального оформления поступления, учета и выбытия НМА.

#### **Существование, стоимостная оценка**

Проверка соответствия НМА критериям активов.

Проверка соответствия оценки и отражения в учете поступления НМА учетной политике и законодательству.

Проверка правильности учета и начисления амортизации НМА и соответствия учетной политике.

#### **Возникновение, точность, стоимостная оценка**

Проверка соответствия совершенных операций проверяемому периоду.

Проверка соответствия стоимости приобретаемых и выбываемых НМА данным учета.

#### **Представление и раскрытие**

Проверка раскрытия в отчетности всей существенной информации.

#### **Итоги по разделу**

Предварительный перечень ошибок и замечаний.

Сводка методических (систематических) нарушений.

Анализ результатов выборочной проверки.

Перечень нормативных актов по которым выявлены нарушения.

Выводы по разделу аудита.

## **ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

### **А. Общие процедуры. Тесты средств контроля**

#### **Тесты СВК и СБУ**

Тестирование системы внутреннего контроля.

Тестирование системы бухгалтерского учета.

#### **Учетная политика**

Анализ учетной политики в целях бухгалтерского учета.

Анализ учетной политики в целях налогового учета.

#### **Проверка формирования бухгалтерской отчетности**

Анализ рабочего плана счетов.

Проверка тождественности показателей в регистрах бухгалтерского учета и данных бухгалтерского баланса.

#### **Аудиторская выборка**

Расчет объема и построение выборки.

Построение монетарной выборки.

Построение стратификационной выборки.

### **Б. Процедуры по существу**

Существование, права, полнота.

Проверка фактического наличия финансовых вложений.

Проверка документального подтверждения прав на финансовые вложения.

#### **Существование, полнота**

Проверка соответствия финансовых вложений критериям активов.

Проверка правильности учета и начисления доходов от финансовых вложений.

#### **Возникновение, точность, полнота**

Проверка полноты отражения в учете операций с финансовыми вложениями.

#### **Стоимостная оценка, представление**

Проверка соответствия отраженной в отчетности оценки финансовых вложений учетной политике.

Проверка правильности классификации финансовых вложений как долгосрочные и краткосрочные.

#### **Раскрытие**

Проверка раскрытия в отчетности всей существенной информации.

#### **Итоги по разделу**

Предварительный перечень ошибок и замечаний.

Сводка методических (систематических) нарушений.

Анализ результатов выборочной проверки.

Перечень нормативных актов по которым выявлены нарушения.

Выводы по разделу аудита.

## ***МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ***

### **А. Общие процедуры. Тесты средств контроля**

#### **Тесты СВК и СБУ**

Тестирование системы внутреннего контроля.

Тестирование системы бухгалтерского учета.

#### **Учетная политика**

Анализ учетной политики в целях бухгалтерского учета.

Анализ учетной политики в целях налогового учета.

#### **Проверка формирования бухгалтерской отчетности**

Анализ рабочего плана счетов.

Проверка тождественности показателей в регистрах бухгалтерского учета и данных бухгалтерского баланса.

#### **Аудиторская выборка**

Расчет объема и построение выборки.

Построение монетарной выборки.

Построение стратификационной выборки.

### **Б. Процедуры по существу**

#### **Существование, права, полнота**

Инвентаризация

Проверка договоров

Проверка правильности документального оформления поступления, учета и выбытия МПЗ.

#### **Стоимостная оценка, точность, раскрытие**

Проверка правильности квалификации МПЗ в отчетности, как сырье и материалы, готовая продукция, товары для перепродажи.

Проверка правильности оценки в учете и отчетности стоимости МПЗ.

Проверка соответствия оценки МПЗ при их списании (на производство или продажу) принятой учетной политике.

Проверка списания с баланса предприятия запасов, утративших потребительские свойства в результате порчи.

#### **Возникновение, стоимостная оценка**

Проверка соответствия совершенных операций проверяемому периоду.

Проверка соответствия стоимости приобретаемых и выкупаемых МПЗ по первичным документам данным учета.

#### **Представление и раскрытие**

Проверка раскрытия в отчетности всей существенной информации.

#### **Итоги по разделу**

Предварительный перечень ошибок и замечаний.

Сводка методических (систематических) нарушений.  
Анализ результатов выборочной проверки.  
Перечень нормативных актов по которым выявлены нарушения.  
Выводы по разделу аудита.

## ***ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ***

### **А. Общие процедуры. Тесты средств контроля**

#### **Тесты СВК и СБУ**

Тестирование системы внутреннего контроля.

Тестирование системы бухгалтерского учета.

#### **Учетная политика**

Анализ учетной политики в целях бухгалтерского учета.

Анализ учетной политики в целях налогового учета.

#### **Проверка формирования бухгалтерской отчетности**

Анализ рабочего плана счетов.

Проверка тождественности показателей в регистрах бухгалтерского учета и данных бухгалтерского баланса.

#### **Аудиторская выборка**

Расчет объема и построение выборки.

Построение монетарной выборки.

Построение стратификационной выборки.

### **Б. Процедуры по существу**

#### **Существование, права и обязанности, возникновение**

Проверка фактического существования дебиторской задолженности.

Проверка списания со счетов бухгалтерского учета задолженности, нереальной к взысканию.

Проверка правильности оформления договоров с покупателями и заказчиками.

#### **Стоимостная оценка, точное измерение**

Проверка правильности оценки в учете и отчетности дебиторской задолженности.

Проверка отражения в отчетности дебиторской задолженности с учетом резерва по сомнительным долгам.

Проверка соответствия дебиторской задолженности проверяемому, а не последующему отчетному периоду.

#### **Представление**

Проверка правильности квалификации дебиторской задолженности по времени: долгосрочная и краткосрочная.

Проверка правильности квалификации дебиторской задолженности по видам: покупатели и заказчики, авансы выданные, векселя полученные и т.д.

### **Раскрытие**

Проверка раскрытия в отчетности всей существенной информации.

### **Итоги по разделу**

Предварительный перечень ошибок и замечаний.

Сводка методических (систематических) нарушений.

Анализ результатов выборочной проверки

Перечень нормативных актов по которым выявлены нарушения.

Выводы по разделу аудита.

## ***ПОДОТЧЕТНЫЕ ЛИЦА***

### **А. Общие процедуры. Тесты средств контроля**

#### **Тесты СВК и СБУ**

Тестирование системы внутреннего контроля.

Тестирование системы бухгалтерского учета.

#### **Учетная политика**

Анализ учетной политики в целях бухгалтерского учета.

Анализ учетной политики в целях налогового учета.

#### **Проверка формирования бухгалтерской отчетности**

Анализ рабочего плана счетов.

Проверка тождественности показателей в регистрах бухгалтерского учета и данных бухгалтерского баланса.

#### **Аудиторская выборка**

Расчет объема и построение выборки.

Построение монетарной выборки.

Построение стратификационной выборки.

### **Б. Процедуры по существу**

#### **Существование, полнота**

Проверка наличия оснований для выдачи сумм под отчет.

Проверка правильности документального оформления расчетов с подотчетными лицами.

#### **Стоимостная оценка, точное измерение**

Проверка правильности оценки в учете и отчетности расчетов с подотчетными лицами.

Проверка правильности оценки в учете ТМЦ и услуг, приобретенных подотчетными лицами.

Проверка правильности оценки в учете и отчетности командировочных расходов.

Проверка правильности оценки в учете и отчетности представительских расходов.

### **Полнота**

Проверка соответствия произведенных расчетов с подотчетными лицами отчетному периоду.

### **Представление и раскрытие**

Проверка раскрытия в отчетности всей существенной информации.

### **Итоги по разделу**

Предварительный перечень ошибок и замечаний.

Сводка методических (систематических) нарушений.

Анализ результатов выборочной проверки

Перечень нормативных актов по которым выявлены нарушения.

Выводы по разделу аудита.

## ***ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА***

### **А. Общие процедуры. Тесты средств контроля**

#### **Тесты СВК и СБУ**

Тестирование системы внутреннего контроля.

Тестирование системы бухгалтерского учета.

#### **Процедуры СВК**

Проверка соблюдения кассовой дисциплины: лимита расчетов наличными с юридическими лицами, лимита остатка кассы.

Проверка соблюдения порядка расчетов наличными с юридическими и физическими лицами.

#### **Проверка формирования бухгалтерской отчетности**

Анализ рабочего плана счетов.

Проверка тождественности показателей в регистрах бухгалтерского учета и данных бухгалтерского баланса.

#### **Аудиторская выборка**

Расчет объема и построение выборки.

Построение монетарной выборки.

Построение стратификационной выборки.

### **Б. Процедуры по существу**

#### **Существование, полнота**

Инвентаризация. Проверка фактического существования отраженных в отчетности денежных средств.

Проверка отражения в отчетности всех принадлежащих предприятию денежных средств.

Проверка правильности документального оформления поступления и расхода денежных средств.

### **Права и обязанности, представление**

Проверка правильности классификации денежных средств в отчетности.

Арифметическая проверка итоговых сумм в кассовых документах.

Проверка правомерности списания денежных средств на счета затрат минуя счета расчетов.

Проверка правомерности отражения поступивших денежных средств на иные счета, минуя счета расчетов и продаж.

### **Раскрытие**

Проверка раскрытия в отчетности всех ограничений на право распоряжения организацией денежными средствами и иной существенной информации.

### **Итоги по разделу**

Предварительный перечень ошибок и замечаний.

Сводка методических (систематических) нарушений.

Анализ результатов выборочной проверки.

Перечень нормативных актов по которым выявлены нарушения.

Выводы по разделу аудита.

## ***КАПИТАЛ***

### **А. Общие процедуры. Тесты средств контроля**

#### **Тесты СВК и СБУ**

Тестирование системы внутреннего контроля.

Тестирование системы бухгалтерского учета.

#### **Проверка формирования бухгалтерской отчетности**

Анализ рабочего плана счетов.

Проверка тождественности показателей в регистрах бухгалтерского учета и данных бухгалтерского баланса.

#### **Аудиторская выборка**

Расчет объема и построение выборки.

Построение монетарной выборки.

Построение стратификационной выборки.

### **Б. Процедуры по существу**

#### **Существование, права и обязанности**

Проверка соответствия данных о размере и формировании уставного капитала учредительным документам и законодательству.

Проверка соответствия данных о размере и формировании резервного капитала учредительным документам и законодательству.

Проверка соответствия состава и структуры уставного капитала учредительным документам.

### **Полнота, точность**

Проверка соответствия операций с уставным капиталом предприятия учредительным документам и законодательству.

Проверка соответствия операций с резервным капиталом предприятия учредительным документам и законодательству.

Проверка правильности формирования добавочного капитала.

Проверка обоснованности использования нераспределенной прибыли Уставу и законодательству.

Проверка правильности начисления и выплаты дивидендов.

### **Представление и раскрытие**

Проверка раскрытия в отчетности всех операций с капиталом организацией и иной существенной информации.

### **Итоги по разделу**

Предварительный перечень ошибок и замечаний.

Сводка методических (систематических) нарушений.

Анализ результатов выборочной проверки.

Перечень нормативных актов по которым выявлены нарушения.

Выводы по разделу аудита.

## ***ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ***

### **А. Общие процедуры. Тесты средств контроля**

#### **Тесты СВК и СБУ**

Тестирование системы внутреннего контроля.

Тестирование системы бухгалтерского учета.

#### **Учетная политика**

Анализ учетной политики в целях бухгалтерского учета.

Анализ учетной политики в целях налогового учета.

#### **Проверка формирования бухгалтерской отчетности**

Анализ рабочего плана счетов

Проверка тождественности показателей в регистрах бухгалтерского учета и данных бухгалтерского баланса.

#### **Аудиторская выборка**

Расчет объема и построение выборки.

Построение монетарной выборки.

Построение стратификационной выборки.

### **Б. Процедуры по существу**

#### **Существование, права и обязанности**

Проверка фактического наличия задолженности по займам и кредитам.

Проверка документального подтверждения задолженности по займам и кредитам.

## **Полнота**

Проверка отражения в полной сумме в учете и отчетности процентов по займам и кредитам.

Проверка полноты отражения в учете и отчетности задолженности по займам и кредитам.

Проверка полноты отражения в учете и отчетности целевых поступлений.

Проверка правильности отнесения процентов по займам и кредитам на расходы и активы .

## **Стоимостная оценка, точность**

Проверка правильности оценки в учете и отчетности задолженности по займам и кредитам.

## **Представление и раскрытие**

Проверка правильности классификации задолженности по кредитам и займам как долгосрочная и краткосрочная.

Проверка раскрытия в отчетности всей существенной информации.

## **Итоги по разделу**

Предварительный перечень ошибок и замечаний.

Сводка методических (систематических) нарушений.

Анализ результатов выборочной проверки.

Перечень нормативных актов по которым выявлены нарушения.

Выводы по разделу аудита.

## ***КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ***

### ***А. Общие процедуры. Тесты средств контроля***

#### **Тесты СВК и СБУ**

Тестирование системы внутреннего контроля.

Тестирование системы бухгалтерского учета.

#### **Учетная политика**

Анализ учетной политики в целях бухгалтерского учета.

Анализ учетной политики в целях налогового учета.

#### **Проверка формирования бухгалтерской отчетности**

Анализ рабочего плана счетов.

Проверка тождественности показателей в регистрах бухгалтерского учета и данных бухгалтерского баланса.

#### **Аудиторская выборка**

Расчет объема и построение выборки.

Построение монетарной выборки.

Построение стратификационной выборки.

## **Б. Процедуры по существу**

### **Существование, права и обязанности, возникновение**

Проверка фактического существования кредиторской задолженности.

Проверка списания со счетов бухгалтерского учета просроченной задолженности.

Проверка правильности оформления договоров с поставщиками и подрядчиками.

### **Стоимостная оценка, точное измерение**

Проверка правильности оценки в учете и отчетности кредиторской задолженности.

Проверка соответствия кредиторской задолженности проверяемому периоду.

### **Представление**

Проверка правильности квалификации кредиторской задолженности по времени: долгосрочная и краткосрочная.

Проверка правильности квалификации кредиторской задолженности по видам: поставщики и подрядчики, авансы полученные, векселя выданные и т.д.

### **Раскрытие**

Проверка раскрытия в отчетности всей существенной информации.

### **Итоги по разделу**

Предварительный перечень ошибок и замечаний.

Сводка методических (систематических) нарушений.

Анализ результатов выборочной проверки.

Перечень нормативных актов по которым выявлены нарушения.

Выводы по разделу аудита.

## ***РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ***

### **А. Общие процедуры. Тесты средств контроля**

#### **Тесты СВК и СБУ**

Тестирование системы внутреннего контроля.

Тестирование системы бухгалтерского учета.

#### **Учетная политика**

Анализ учетной политики в целях бухгалтерского учета.

Анализ учетной политики в целях налогового учета.

#### **Проверка формирования бухгалтерской отчетности**

Анализ рабочего плана счетов.

Проверка тождественности показателей в регистрах бухгалтерского учета и данных бухгалтерского баланса.

#### **Аудиторская выборка**

Расчет объема и построение выборки.

Построение монетарной выборки.

Построение стратификационной выборки.

## **Б. Процедуры по существу**

### **Существование, полнота**

Проверка наличия оснований для начисления заработной платы и др. выплат.

Проверка правильности документального оформления расчетов с персоналом.

### **Стоимостная оценка, точное измерение**

Проверка правильности оценки в учете и отчетности заработной платы (сч.70).

Проверка правильности оценки в учете удержаний из заработной платы.

Проверка правильности оценки в учете и отчетности НДСЛ.

Проверка правильности оценки в учете и отчетности ЕСН.

Проверка правильности расчета пособий, выплачиваемых за счет средств Фонда социального страхования РФ.

Проверка правильности оценки в учете и отчетности расчетов с персоналом по прочим операциям (сч.73).

### **Полнота**

Проверка соответствия произведенных начислений отчетному периоду.

### **Представление и раскрытие**

Проверка раскрытия в отчетности всей существенной информации.

### **Итоги по разделу**

Предварительный перечень ошибок и замечаний.

Сводка методических (систематических) нарушений.

Анализ результатов выборочной проверки.

Перечень нормативных актов по которым выявлены нарушения.

Выводы по разделу аудита.

## ***РАСЧЕТЫ ПО НДС***

### **А. Общие процедуры. Тесты средств контроля**

#### **Тесты СВК и СБУ**

Тестирование системы внутреннего контроля.

Тестирование системы бухгалтерского учета.

#### **Учетная политика**

Анализ учетной политики в целях бухгалтерского учета.

Анализ учетной политики в целях налогового учета.

#### **Проверка формирования налоговой отчетности**

Анализ рабочего плана счетов.

Проверка тождественности показателей в регистрах бухгалтерского учета и данных в налоговой декларации.

Проверка тождественности показателей в налоговых регистрах и данных в налоговой декларации.

### **Аудиторская выборка**

Расчет объема и построение выборки.

Построение монетарной выборки.

Построение стратификационной выборки.

### **Б. Процедуры по существу**

#### **Полнота определения налоговой базы по НДС**

Проверка своевременности выставления и правильности оформления счетов-фактуры.

Проверка операций, не подлежащих налогообложению в соответствии со ст.149 НК РФ.

Проверка порядка формирования налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг).

Проверка момента определения налоговой базы.

Проверка определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг).

Проверка порядка формирования налоговой базы по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственного потребления.

Проверка включения в налоговую базу сумм авансовых платежей и правильности отражения вычета с сумм авансов.

Проверка операций, связанных с реализацией товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта и пр., облагаемых по ставке 0%.

Проверка операций, облагаемых по ставке 10 процентов.

Проверка операций по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ.

#### **Правильность формирования налоговых вычетов по НДС**

Проверка правильности и своевременности заполнения налоговых регистров.

Проверка НДС, заявленного к вычету по ТМЦ, внеоборотным активам, работам, услугам.

Проверка правильности формирования сумм НДС, предъявленных к вычету по строительно-монтажным работам.

Проверка сумм НДС, уплаченных налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию.

Проверка правильности отражения вычета по суммам авансов и предоплаты, засчитываемым в отчетном периоде.

Проверка правильности формирования вычетов по суммам налога, уплаченным налогоплательщиком в качестве налогового агента.

Проверка правильности формирования вычетов по возвратным операциям.

Проверка сумм налога, уплаченных налогоплательщиком, включенные ранее в налоговые вычеты и подлежащие восстановлению.

Проверка учета суммы налога, предъявленной налогоплательщику при осуществлении им деятельности облагаемой и необлагаемой НДС.

Результаты проверки оплаты счетов поставщиков и подрядчиков.

### **Представление и раскрытие**

Проверка раскрытия в отчетности всей существенной информации.

### **Итоги по разделу**

Предварительный перечень ошибок и замечаний по определению налоговой базы по НДС.

Предварительный перечень ошибок и замечаний по формированию вычетов по НДС.

Сводка методических (систематических) нарушений.

Анализ результатов выборочной проверки.

Выводы по разделу аудита.

## ***НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ***

### **А. Общие процедуры. Тесты средств контроля**

#### **Тесты СВК и СБУ**

Тестирование системы внутреннего контроля.

Тестирование системы бухгалтерского учета.

#### **Учетная политика**

Анализ учетной политики в целях бухгалтерского учета.

Анализ учетной политики в целях налогового учета.

#### **Проверка формирования налоговой отчетности**

Анализ рабочего плана счетов.

Проверка тождественности показателей в регистрах бухгалтерского учета и данных в налоговой декларации.

Проверка тождественности показателей в налоговых регистрах и данных в налоговой декларации.

#### **Аудиторская выборка**

Расчет объема и построение выборки.

Построение монетарной выборки.

Построение стратификационной выборки.

### **Б. Процедуры по существу**

**Полнота определения налоговой базы по налогу на прибыль**

Проверка правильности определения постоянных налоговых разниц и постоянных налоговых обязательств (активов).

Проверка доходов от долевого участия в других организациях.

Проверка правильности определения временных разниц по доходам и расходам, признаваемых в бухгалтерском и налоговом учете.

Проверка формирования незавершенного производства.

Проверка расчета по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам.

Альтернативный вариант проверки налога на прибыль (отложенный налоговый актив (обязательство)).

Свод данных по проверке разниц между бухгалтерским и налоговым учетом и постоянных и временных обязательств (активов).

Проверка правильности определения текущего налога на прибыль.

Проверка правильности определения чистой прибыли к распределению.

### **Представление и раскрытие**

Проверка раскрытия в отчетности всей существенной информации.

### **Итоги по разделу**

Предварительный перечень ошибок и замечаний.

Сводка методических (систематических) нарушений.

Анализ результатов выборочной проверки

Выводы по разделу аудита.

## ***ПРОДАЖИ***

### **А. Общие процедуры. Тесты средств контроля**

#### **Тесты СВК и СБУ**

Тестирование системы внутреннего контроля.

Тестирование системы бухгалтерского учета.

#### **Учетная политика**

Анализ учетной политики в целях бухгалтерского учета.

Анализ учетной политики в целях налогового учета.

#### **Проверка формирования бухгалтерской отчетности**

Анализ рабочего плана счетов

Проверка тождественности показателей в регистрах бухгалтерского учета и данных бухгалтерского баланса.

#### **Аудиторская выборка**

Расчет объема и построение выборки.

Построение монетарной выборки.

Построение стратификационной выборки.

### **Б. Процедуры по существу**

#### **Возникновение, полнота**

Проверка фактического совершения отраженных в отчетности продаж.  
Проверка соответствия произведенных продаж отчетному периоду.  
Проверка правильности документального оформления продаж.

#### **Стоимостная оценка, точное измерение**

Проверка правильности оценки в учете и отчетности выручки от продаж.

Проверка правильности учета коммерческих расходов.

#### **Представление и раскрытие**

Проверка раскрытия в отчетности всей существенной информации.

#### **Итоги по разделу**

Предварительный перечень ошибок и замечаний.

Сводка методических (систематических) нарушений.

Анализ результатов выборочной проверки.

Перечень нормативных актов по которым выявлены нарушения.

Выводы по разделу аудита.

### ***СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ***

#### **А. Общие процедуры. Тесты средств контроля**

##### **Тесты СВК и СБУ**

Тестирование системы внутреннего контроля.

Тестирование системы бухгалтерского учета.

##### **Учетная политика**

Анализ учетной политики в целях бухгалтерского учета.

Анализ учетной политики в целях налогового учета.

##### **Проверка формирования бухгалтерской отчетности**

Анализ рабочего плана счетов.

Проверка тождественности показателей в регистрах бухгалтерского учета и данных бухгалтерского баланса.

##### **Аудиторская выборка**

Расчет объема и построение выборки.

Построение монетарной выборки.

Построение стратификационной выборки.

#### **Б. Процедуры по существу**

##### **Существование, полнота**

Проверка фактического существования всех видов расходов, отраженных в отчетности.

Проверка наличия прав на все произведенные расходы.

Проверка правильности документального оформления расходов.

##### **Стоимостная оценка, точное измерение**

Проверка соответствия оценки и отражения на сч.9100 себестоимости продукции учетной политике и законодательству.

Проверка правильности оценки в учете и отчетности прямых расходов (сч.2010).

Проверка правильности оценки в учете и отчетности косвенных расходов (сч. 2310, 2510, 26).

Проверка правильности учета расходов будущих периодов и их списания в производство.

Проверка правильности расчета прямых расходов, приходящихся на остаток НЗП, готовой продукции.

### **Полнота**

Проверка соответствия произведенных расходов отчетному периоду.

Представление и раскрытие.

Проверка раскрытия в отчетности всей существенной информации.

### **Итоги по разделу**

Предварительный перечень ошибок и замечаний.

Сводка методических (систематических) нарушений.

Анализ результатов выборочной проверки

Перечень нормативных актов по которым выявлены нарушения.

Выводы по разделу аудита.

## ***ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ***

### **А. Общие процедуры. Тесты средств контроля**

#### **Тесты СВК и СБУ**

Тестирование системы внутреннего контроля.

Тестирование системы бухгалтерского учета.

#### **Учетная политика**

Анализ учетной политики в целях бухгалтерского учета.

Анализ учетной политики в целях налогового учета.

#### **Проверка формирования бухгалтерской отчетности**

Анализ рабочего плана счетов.

Проверка тождественности показателей в регистрах бухгалтерского учета и данных бухгалтерского баланса.

#### **Аудиторская выборка**

Расчет объема и построение выборки.

Построение монетарной выборки.

Построение стратификационной выборки.

### **Б. Процедуры по существу**

#### **Возникновение, полнота**

Проверка действительного получения всех видов доходов, отраженных в отчетности.

Проверка фактического существования всех видов расходов, отраженных в отчетности.

Проверка соответствия полученных прочих доходов и произведенных расходов отчетному периоду.

Проверка правильности документального оформления прочих доходов и расходов.

#### **Стоимостная оценка, точное измерение**

Проверка правильности оценки в учете и отчетности прочих доходов.

Проверка правильности оценки в учете и отчетности прочих расходов.

#### **Существование, полнота**

Проверка полноты отражения в отчетности прочих доходов и расходов.

#### **Представление и раскрытие**

Проверка правильности классификации прочих доходов и расходов.

Проверка раскрытия в отчетности всей существенной информации.

#### **Итоги по разделу**

Предварительный перечень ошибок и замечаний.

Сводка методических (систематических) нарушений.

Анализ результатов выборочной проверки.

Перечень нормативных актов по которым выявлены нарушения.

Выводы по разделу аудита.

### *Стандартные процедуры*

Проверка форм бухгалтерской отчетности.

Проверка начальных сальдо.

Учет требований нормативных актов.

Рассмотрение ошибок и недобросовестных действий.

## **Этап 4 ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЙ ЭТАП**

Анализ аудита статей баланса.

Анализ пояснительной записки.

Аффилированные лица.

События после отчетной даты.

Непрерывность деятельности.

Письменная информация.

Информационное письмо.

Отчет аудитора.

Безоговорочно-положительное заключение.

Мнение с оговоркой.

Модифицированное заключение.  
Отрицательное заключение.  
Отказ от заключения.

### **Контроль качества аудита**

Ключевые даты.  
Независимость аудита.  
Качество заключения.  
Наличие рабочих документов.  
Аудиторские процедуры.  
Содержание отчета аудитора.  
Содержание рабочих файлов.  
Оценка качества.

### **Финансовый анализ**

Аналитические показатели.  
Отдаленность от банкротства.  
Ликвидность.  
Платежеспособность.  
Финансовая устойчивость.  
Выручка и себестоимость.  
Динамика прибыли.  
Рентабельность.

**Ш.Н. Файзиев, О.А. Машарипов, А.А. Каримов**

# **ДОКУМЕНТАЦИИ И ЭТАПЫ АУДИТА**

учебно-методическое пособие

Редактор  
Компьютерная верстка

М.Икромов  
Г.Нуриддинова

Подписано в печать 16.11.2009. Формат 60x84  $\frac{1}{16}$ . Бумага №1.  
Оперативная печать. Усл. печ.л. 1,5 Тираж 100 экз. Заказ № 162

Отпечатано в типографии Ташкентского финансового института.  
100000, Ташкент, ул. Амир Темур, 60<sup>А</sup>.