

УДК 657.6

## **ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР И ДОКАЗАТЕЛЬСТВ ПРИ АУДИТЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ**

*Волкова А.М., магистрант 3 курса экономического факультета  
Научный руководитель – Логвинова Т.И., к.э.н., доцент  
ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ*

*Ключевые слова: аудит, финансовые результаты, аудиторская документация, аудиторские процедуры.*

*В работе представлены рекомендации по оптимизации процесса документирования выполненных аудиторских процедур и полученных доказательств при проверке учета финансовых результатов. Определен состав и спроектированы формы рабочих документов аудитора.*

В соответствии с требованиями международного стандарта аудита 230 «Аудиторская документация» аудиторы должны документально оформлять все сведения, которые предоставляют достаточные и надлежащие данные, обосновывающие аудиторское заключение [1].

Для оптимизации процесса документирования аудиторских процедур по проверке учетной информации о финансовых результатах спроектирован комплект рабочих документов аудитора, охватывающий все этапы аудита и позволяющий полностью зафиксировать выполненные аудиторские процедуры и полученные аудиторские доказательства (таблица 1). Шифры «РД», «ФР» означают «рабочий документ» и «финансовые результаты». Рекомендованная кодировка упрощает ориентацию в большом объеме аудиторской документации [2].

В процессе исследования спроектирована форма 12 рабочих документов. На рисунке 1 представлена форма рекомендованного рабочего документа РД 8-ФР «Аудит реальности и правильности учета прочих доходов и расходов».

Спроектированный комплект рабочих документов аудитора позволит сократить трудозатраты на аудиторскую проверку финансовых результатов за счет создания типовых шаблонов документации, будет подтверждать выполнение аудиторских процедур, создаст полную информационную базу для осуществления внешнего и внутреннего контроля качества аудита.

**Таблица 1- Рекомендованные формы рабочих документов аудитора по проверке информации о финансовых результатах**

Шифр доку-мента	Наименование рабочего документа аудитора
РД 1-ФР	План аудиторской проверки учета финансовых результатов
РД 2-ФР	Оценка риска существенного искажения учетной информации о финансовых результатах
РД 3-ФР	Анализ динамики и структуры финансовых результатов организации
РД 4-ФР	Программа аудиторской проверки информации о финансовых результатах
РД 5-ФР	Аудит соответствия положений учетной политики нормативным требованиям бухгалтерского учета и налогообложения
РД 6-ФР	Проверка реальности и правильности учета выручки от продаж
РД 7-ФР	Аудит правильности определения, учета и отражения в отчетности прибыли (убытка) от продаж
РД 8-ФР	Аудит правильности учета и раскрытия в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов
РД 9-ФР	Аудит правильности расчета и отражения в учете обязательств по налогу на прибыль и штрафных налоговых санкций
РД 10-ФР	Аудит расчета и отражения в учете показателей чистой прибыли (убытка) и совокупного финансового результата
РД 11-ФР	Аудит соответствия данных бухгалтерского учета и Отчета о финансовых результатах
РД 12-ФР	Обобщение результатов аудиторской проверки учетной информации о финансовых результатах

Форма № РД 8-ФР						
<b>Предлагаемая форма рабочего документа аудитора</b>						
<b>«Аудит реальности и правильности учета прочих доходов и расходов»</b>						
<u>ООО «Агротех-Гарант»</u> за 2017 г.						
наименование аудируемого лица						
Состав прочих доходов и расходов	Сумма, отраженная в учете, руб.	Правомерность отнесения на счет 91	Подтвержденность первичными документами	Своевременность отражения в учете	Точность корреспондентий счетов	Примечания
<b>Прочие доходы:</b>	3207604					
Доходы от продажи основных средств	1862785	+	+	+	+	-
Субсидии из бюджета	1344819	+	+	+	+	-
<b>Прочие расходы:</b>	1206642					- 31400,00
Проценты за кредит	323368	+	+	+	+	-
Расходы на списание основных средств	848989	+	+	+	+	-
Начисленный ЕСХН	31400	-	+	+	-	Отражены по Дт 91
Недостачи ТМЦ	2884	+	+	+	+	-
<p>Вывод аудитора: <u>в состав прочих расходов неправомерно включены суммы начисленного ЕСХН - 31400,00 руб. Должны отражаться по Дебету счета 99 «Прибыли и убытки».</u></p> <p>Подпись аудитора, проводившего процедуру _____ Дата _____</p>						

**Рисунок 1 - Предлагаемая форма рабочего документа аудитора  
«Аудит реальности и правильности учета прочих доходов и расходов» (фрагмент)**

*Библиографический список:*

1. Международный стандарт аудита 230 «Аудиторская документация» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 9 ноября 2016 г. № 207н) [Электронный ресурс]. - Режим доступа [https:// www.minfin.ru/ru/performance /audit/standarts/international/ documents/##](https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/standarts/international/documents/##).

2. Логвинова, Т.И. Аудит (ревизия) расчетов по единому сельскохозяйственному налогу / Т.И. Логвинова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2011. - № 1. – С. 51 – 55.
3. Комарова, Ю.А. Рабочие документы аудитора как инструмент обеспечения внутреннего контроля качества работы аудитора / Ю.А. Комарова // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. - 2014. - № 13.- С. 78-82.
4. Соболева, О.А. Формирование аудиторского файла в соответствии с международными стандартами аудита / О.А. Соболева // Аудиторские ведомости. – 2017. - № 5-6. – С. 149-160.

## DOCUMENTATION OF AUDIT PROCEDURES AND EVIDENCE IN THE AUDIT OF FINANCIAL RESULTS

*Volkova A.M.*

**Key words:** *audit, financial results, audit documentation, audit procedures.*

*The paper presents recommendations on optimization of the process of documenting audit procedures and evidence when checking financial results. The composition and content of the audit documentation is determined.*