

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/otchet-po-praktike/97854>

**Тип работы:** Отчет по практике

**Предмет:** Аудит

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. Элемент «Ответственность руководства за качество».....	7
2. Элемент «Этические требования».....	9
3. Элемент «Мониторинг системы контроля качества аудиторских заданий».....	18
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	24
СПИСОК ЛИТЕРАТУРНЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	25

## ВВЕДЕНИЕ

Термин "качество аудита" включает ряд основных элементов, обеспечивающих условия для того, чтобы добиться максимальной вероятности проведения качественного аудита на постоянной основе, при этом целью аудита финансовой отчетности является формирование аудитором мнения о финансовой отчетности на основе полученных достаточных надлежащих аудиторских доказательств относительно присутствия в финансовой отчетности существенных искажений и предоставление заключения согласно полученным результатам.

### 1. Элемент «Ответственность руководства за качество»

Аудиторы обязаны соблюдать все применимые стандарты аудита и контроля качества, действующие в отношении аудиторских организаций, а также этические и прочие нормативные требования. В частности, в МСКК 1 описываются обязанности организации в отношении системы контроля качества проводимого ею аудита. МСКК1 требует от аудиторских организаций создать и поддерживать систему контроля качества с целью получения разумной уверенности в том, что как организация в целом, так и ее персонал соблюдают профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования и что заключения, подготовленные организацией или руководителями заданий, носят надлежащий характер в данных обстоятельствах.

Принципы функционирования и процедуры внутреннего контроля

При построении и поддержании Системы внутреннего контроля аудиторская компания руководствуется следующими принципами:

Целостность - система внутреннего контроля является неотъемлемым компонентом системы управления компанией на всех ее уровнях.

З

Сложность - система внутреннего контроля охватывает все сферы деятельности компании, процедуры контроля выполняются во всех бизнес-процессах компании на всех уровнях системы управления.

Применимость - возможность применения подходов к формированию эффективной системы внутреннего контроля в компаниях разного масштаба и характера деятельности.

Непрерывность - внутренний контроль осуществляется постоянно с целью своевременного выявления рисков или подтверждения соответствия установленным требованиям или ограничениям.

Единство методологической базы - система внутреннего контроля функционирует на основе единых подходов и стандартов на всех уровнях корпоративного управления компании.

Процедуры контроля своевременности организованы, прежде всего, с учетом возможности превентивного выявления рисков или нарушений с целью их устранения или сведения к минимуму нежелательных последствий.

Прозрачность - надежная информация передается сотрудникам и всем заинтересованным сторонам своевременно, по мере необходимости и в удобочитаемом формате.

Ответственность - все участники ICS несут ответственность за надлежащую организацию и выполнение контрольных процедур в рамках своих полномочий, закрепленных во внутренних регламентах компании.

Подразделение ответственности-внутреннего контроля направлено на присвоение каждой контрольной

функции одному субъекту внутреннего контроля. Разделение полномочий - внутренний контроль направлен на предотвращение передачи одному лицу полномочий для выполнения процедуры контроля и контроля за ее исполнением, а также разграничение полномочий для выполнения функций: инициирование, авторизация, исполнение, учет, внедрение и контроль операции. Документирование процедур-процедур контроля на всех уровнях управления и во всех процессах (видах деятельности) должно быть оформлено во внутренних документах компании.

Документирование результатов - результаты финансово-хозяйственной деятельности и процедуры контроля в компании должным образом документируются и хранятся.

## 2. Элемент «Этические требования»

Руководство EMG устанавливает принципы и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что ее сотрудники отвечают необходимым этическим требованиям. Руководителям и специалистам аудиторской организации предоставляется возможность ознакомиться с профессиональными этическими стандартами, установленными в аудиторской организации в виде печатных брошюр или в электронном виде по запросу. Факт ознакомления задокументирован.

2.1 EMG Management принимает кодекс профессиональной этики для аудиторов. Эти обязанности документированы в соответствии с процедурой, в соответствии с которой EMG и каждый ее сотрудник должен соблюдать кодекс профессиональной этики аудиторов.

2.2 EMG, ее сотрудники и иные лица, которые должны соблюдать независимость в случаях, установленных законодательством Российской Федерации и Кодексом этики аудиторов России. Это требование задокументировано в «Постановлении о сообщении требований независимости сотрудникам EMG и другим лицам, которые должны соответствовать таким требованиям, «Акте проверки соответствия независимости сотрудниками EMG», «Акте выявления и оценки

4

обстоятельств и отношений, которые представляют угрозу. к независимости, а также принятия соответствующих решений».

Каждый сотрудник также подписывает чек-лист следующего комплекта документов и процедур для его заполнения:

- «Заявление о независимости аудитора при принятии аудиторского задания»;
- «Контрольная карта Независимости Требования»
- «Коммуникация руководителя задачи аудита с информацией о задачах EMG с целью оценки соответствия независимости при работе с клиентом»;
- «Приказ об идентификации лица, уполномоченного руководством EMG собирать и накапливать информацию об обстоятельствах и отношениях, которые могут угрожать его независимости»;
- «Сообщение сотрудником EMG о любых нарушениях независимости, обстоятельств и отношений, о которых им стало известно»;
- руководство EMG уведомляет руководителя аудита и других обязанных лиц о выявленных нарушениях принципов и процедур
- руководство EMG уведомляет представителей владельца аудируемого лица о выявленных нарушениях принципов и процедур.

Требования независимости аудитора, содержащиеся в «Правилах независимости», являются обязательными для сотрудников EMG во всех случаях выполнения задач обеспечения доверия, если Правилами независимости не предусмотрено иное.

Это требование задокументировано «процедурой присоединения к Кодексу профессиональной этики для аудиторов EMG и каждого из ее сотрудников».

## 3. Элемент «Мониторинг системы контроля качества аудиторских заданий»

Мониторинг системы контроля качества аудиторских заданий делится на два типа:

- Текущий анализ и оценка системы контроля качества аудиторской организации
- периодические выборочные проверки выполненных задач. Задачи мониторинга системы контроля качества для задач аудита:

- а) соблюдение федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности и требований нормативных правовых актов Российской Федерации;
- б) правильная организация и эффективное функционирование системы контроля качества;

в) надлежащее применение принципов и процедур контроля качества, в результате чего аудиторские заключения и другие отчеты, выданные аудиторской организацией, соответствуют условиям конкретных заданий.

3.1 ответственность за мониторинг возлагается на старших сотрудников аудиторской организации или других лиц с достаточным опытом и полномочиями. Назначение лиц, ответственных за мониторинг системы контроля качества аудиторских заданий, осуществляется по заказу аудиторской организации.

5

Документ – «Приказ о назначении лиц, ответственных за функционирование системы контроля качества». Мониторинг системы контроля качества, осуществляемый уполномоченными лицами, охватывает вопросы ее организации и оценки эффективности ее функционирования.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

EMG устанавливает требования к надлежащему документированию аудиторских процедур, которые обеспечивают уверенность в том, что каждый элемент системы контроля качества функционирует должным образом. Порядок документирования определяется компанией самостоятельно в соответствующих локальных нормативных актах. Документирование аудиторских процедур осуществляется в виде рабочих документов аудитора, бухгалтерских документов аудитора, распорядительных документов аудиторской организации. Требования к форме и содержанию документов аудиторской организации устанавливаются локальными нормативными актами.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРНЫХ ИСТОЧНИКОВ

Нормативно-правовая документация:

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»
2. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности №7 «Контроль качества выполнения заданий по аудиту» (введено Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696 в ред. Постановления Правительства РФ от 19.11.2008 N 863);
3. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности №34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях» (введено Постановлением Правительства РФ от 22.07.2008 N 557),
4. Кодекс профессиональной этики аудиторов (Одобен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г., протокол N 4; с изменениями от 27 июня 2013 г., протокол N 9);
5. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (Одобрены Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 г., протокол N 6; с изменениями от 27 июня 2013 г., протокол N 9);
6. Методические рекомендации по организации и осуществлению внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (Одобрены Советом по аудиторской деятельности Минфина России 26 ноября 2009 г., протокол N 80).

Литература:

7. Аудит. Практикум. - М.: Юнити-Дана, 2016. - 608 с.
2. Бычкова, С. М. Аудиторская деятельность. Теория и практика / С.М. Бычкова. - М.: Лань, 2016. - 320 с.
8. 5. Галузина, С. М. Международный учет и аудит / С.М. Галузина, Т.Ф. Пупшис. - М.: Питер, 2015. - 272 с.
- 6
9. Герасимова, Л. Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов. Учебник / Л.Н. Герасимова. - М.: Юрайт, 2016. - 320 с.
7. Грачева, Мария Внутренний контроль и аудит в органах госуправления развитых стран: моногр. / Мария Грачева. - М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2016. - 116 с
10. Е.В., Ларюнина und И.А. Слободняк Методологические основы стандартизации аудиторской деятельности / Е.В. Ларюнина und И.А. Слободняк. - М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2015. - 156 с.
11. Жарылгасова, Б. Т. Российские и международные стандарты аудиторской деятельности / Б.Т. Жарылгасова. - М.: КноРус, 2017. - 400 с.
12. Каковкина, Т. В. Аудит-контроллинг. Теоретические и методологические основы / Т.В. Каковкина. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 184 с
13. 12. Лившиц, Илья Методы оценки и аудитов в интегрированных системах менеджмента / Илья Лившиц. - М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2017. - 116 с.

14. Лосева, Наталья Методология внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности / Наталья Лосева. - М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2017. - 540
15. Малафеев, Андрей Система коммуникационного аудита / Андрей Малафеев. - М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2016. - 104 с.
16. Орлов, С. Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией / С.Н. Орлов. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 284 с
17. Подольский, В. И. Основы аудита / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова. - М.: БИНФА, 2015. - 192 с.
18. Полисюк, Г. Б. Аудит. Технология проверки / Г.Б. Полисюк, Г.И. Сухачева. - М.: Академический Проект, Трикста, 2016. - 176 с.

*Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:*

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/otchet-po-praktike/97854>