

Дальневосточный филиал Аудиторской палаты России



679000 г. Биробиджан ул. Шолом-Алейхема, 44 б

(842622) 68048, 22178,61735,22198,211992

Примеры тестирования риска системы бухгалтерского учета

Ответы имеют разную степень риска: Ответ1 - высокая, Ответ2 - средняя, Ответ3 - низкая.

Вопрос	Ответ1	Ответ2	Ответ3
Оценка риска средств контроля			
Существует ли в структуре предприятия подразделение, занимающееся внутренним аудитом?	Нет.	Имеется в количестве одного человека.	Имеется подразделение более одного человека.
Проверки системы внутреннего контроля осуществляются	никогда	1 раз в год	чаще, чем 1 раз в год
Имеются ли документы о результатах проведения проверок?	Нет	Частично	Да
Ревизионная комиссия, функционирующая в организации	не проводит ревизионные проверки	проводит проверку 1 раз в год	проводит регулярные проверки в соответствии с уставом
Персонал, занятый в системе внутреннего контроля	не имеет экономического образования	имеет среднее экономическое образование	имеет высшее экономическое образование
Предыдущая аудиторская проверка	проводилась другим аудитором, но аудиторский отчет не представлен	не проводилась	проводилась нашей фирмой, либо представлен отчет предыдущего аудитора

Акционеры-собственники организации	не имеют возможности проконтролировать деятельность предприятия без специальных комитетов и аудиторов	способны осуществлять только стратегический контроль через органы управления	осуществляют стратегический и текущий контроль за деятельностью предприятия
Система охраны и контроля за отпуском и вывозом продукции	отсутствует	ограничена набором процедур, которые не распространяются на охрану материальных ценностей	полностью выполняет свои функции
Контроль над проектами в организации осуществляется	случайным образом	отдельными лицами руководящего состава	специальными подразделениями
Целесообразность инвестиций организации	Финансовые инвестиции осуществляются бесконтрольно, доходы по ним практически отсутствуют	Финансовые инвестиции контролируются, но детальная проработка их эффективности отсутствует	По финансовым инвестициям проводилась детальная проработка их эффективности и контроль.
Оценка целесообразности привлечения кредитов в организации	не производится	основывается на опыте работы в отрасли	осуществляется в полном объеме
Существует ли в организации подразделение, анализирующее и обобщающее финансово-бухгалтерскую информацию	Нет.	Аналитические работы выполняет плановый отдел, возможно расхождение с бухгалтерскими данными.	Да.
Система оценки финансового состояния предприятия в организации	отсутствует	существует на уровне методических положений	функционирует.
Контроль системы учета деятельности производственных подразделений в организации	отсутствует	осуществляется только на уровне значительных участков	осуществляется во всех подразделениях и участках.
Оценка риска не обнаружения ошибок и искажений бухгалтерской отчетности			
Данный клиент является для нас	новым	новым, но имеются предварительные знания о деятельности клиента	постоянным
Для проведения аудиторской проверки рабочая группа сформирована	в новом составе	с изменениями в составе или не полностью	в прежнем составе
Техническое оснащение аудиторской группы	полностью не удовлетворяет требованиям предстоящих работ	частично отвечает требованиям предстоящих работ	полностью соответствует объему и характеру работ
Методологическое обеспечение проведения аудита:	Группа не обеспечена или не ознакомлена с внутренними	Группа не обеспечена всеми необходимыми методиками.	Полное обеспечение в требуемом объеме.

	инструкциями.		
Информационное обеспечение проведения аудита	полностью отсутствует	присутствует в виде отдельных указаний	присутствует в полном объеме.
Опыт проведения проверок в организациях такого же профиля , что и клиент	не имеется ни у одного члена рабочей группы.	имеется у руководителя группы.	имеется у всех аудиторов группы.
Планирование предстоящей проверки было выполнено	фрагментарно.	по ключевым участкам работы.	в полном объеме.
Ожидаемая картина представления клиентом существенной информации выглядит так:	Клиент не заинтересован в предоставлении информации.	Состояние учета не позволяет получить существенную информацию.	Работа полностью одобряется и контролируется администрацией.
О психологической совместимости членов аудиторской группы можно сказать, что:	Группа несовместима. Работа сотрудников в таком составе носит конфликтный характер.	Состав группы изменен, существует вероятность конфликта.	Группа не раз работала в таком составе, конфликты исключены.
Условия работы аудиторской группы у клиента	имеют существенные недостатки.	имеют незначительные недостатки.	способствуют более качественному выполнению работ.

Материалы подготовлены для семинара «**Роль аудита в формировании и функционировании систем внутреннего контроля в организации. Новые ПБУ. Изменения в налоговом законодательстве с 01.01.2013 года**», проведенного 25.12.12. г. Биробиджан.