Подготовительный этап

До начала проведения аудита инвентаризации аудитору необходимо выполнить следующие контрольные процедуры:

- ознакомиться с учетной политикой аудируемого лица;

- ознакомиться с порядком проведения аудита;

- выяснить, проводились ли промежуточные аудиты;

- ознакомиться с документацией по ранее проводившимся аудитам;

- ознакомиться с список оборудования и программного обеспечения;

- проанализировать систему учета товарно-материальных ценностей;

- проанализировать систему внутреннего контроля, выявить ее слабые и сильные стороны.

Цель данных контрольных процедур - помочь аудитору в оценке правильности и надежности процедур, проводимых аудируемым лицом.

Процедура получения аудиторских доказательств

При проведении аудита аудитор получает аудиторские доказательства путем выполнения следующих контрольных процедур:

- инспектирования

- наблюдения

- запроса

- подтверждения

- пересчета

- аналитических процедур.

**Инспектирование**

Инспектирование представляет собой проверку записей, документов или материальных активов.

Инспектирование позволяет получить документальные аудиторские доказательства.

В ходе инспектирования записей и документов аудитор получает аудиторские доказательства средств внутреннего контроля над процессом их обработки.

Инспектирование материальных активов позволяет получить надежные аудиторские доказательства относительно их существования, но не обязательно относительно собственности на них или стоимостной оценки.

Аудитору следует:

- проверить правильность записей в инвентаризационных описях;

- проверить соответствие инвентаризационных описей унифицированным формам;

- проверить фактическое наличие материальных ценностей;

- проверить реальность наличия используемых документов, оборудования и программного обеспечения.

**Наблюдение**

Наблюдение представляет собой взгляд на процесс, выполняемый другими лицами (персоналом аудируемого субъекта).

Наблюдение за процессом проведения инвентаризации в ходе аудиторской проверки позволяет аудитору инспектировать исполняемые процессы, наблюдать за соблюдением установленного руководством аудируемого лица порядка проведения работ, а также получить доказательства надежности процедур.

В процессе наблюдения за проведением инвентаризации аудитору следует зафиксировать в рабочих документах факт соблюдения/несоблюдения установленного порядка проведения инвентаризации.

**Запрос**

Запрос представляет собой поиск информации у осведомленных лиц в пределах и за пределами места нахождения аудируемого лица.

Запросы могут быть различными: от официальных письменных запросов, адресованных третьим лицам, до неофициальных устных запросов, адресованных работникам аудируемого лица.

**Подтверждение**

Подтверждение представляет собой ответ на запрос подтвердить информацию, содержащуюся в различных записях аудируемого лица. Ответы на запросы могут предоставить аудитору сведения, которыми он ранее не располагал, или которые подтверждают аудиторские доказательства.

**Пересчет**

Пересчет представляет собой проверку точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов.

Аудитору следует принять участие:

- в проведении контрольных измерений (взвешивание, пересчет) с целью проверки надежности используемых технических средств контроля;

**Аналитические процедуры**

Аналитические процедуры представляют собой анализ и оценку полученной аудитором информации.

В процессе аудита аудитору следует:

- проанализировать утвержденный порядок проведения инвентаризации на предмет его соответствия нормативным актам;

- проанализировать полученные результаты текущей инвентаризации и сравнить их с результатами предыдущей инвентаризации;

- дать оценку состояния и продолжительности хранения необходимых данных.

Полученные аудиторские доказательства аудитору следует зафиксировать в рабочих документах.

Завершение аудита

Аудитор должен:

- изучить все проведенные процедуры, выводы, заключения для установления того, что выполнены все пункты плана аудита и сделаны правильные выводы;

- обобщить полученную информацию, систематизировать выявленные отклонения, нарушения при проведении инвентаризации и сформировать свое мнение о достоверности проведенной инвентаризации;

- В документах по результатам аудита, раскрывающим наиболее существенные недостатки при проведении аудита, а также содержащим предложения по улучшению процедур обработки данных платежных карт, отразить свое мнение о достоверности проведенной инвентаризации.

The preliminary stage

Before carrying out the audit of inventory, auditor should do the following check procedures:

* Learn the accounting policies of the audited person;
* Learn the sequence of audit procedure
* Find out if intermediate audits were kept
* Review the documentation of the previous audits;
* Learn the list of equipment and software;
* Analyze the accounting system of inventory holdings;
* Analyze the internal control system and discover its strengths and weaknesses.

The purpose of these control procedures is to help the auditor to assess the accuracy and reliability of the procedures conducted by the audited person.

The procedure of auditor evidence obtaining

During the realization of the audit, the auditor receives the auditor evidence by carrying-out the following control procedures:

- inspection  
- observation  
- inquiry  
- confirmation  
- recalculation  
- analytical procedures.

**Inspection**

Inspection is the examination of writings, documents or tangible assets.

The inspection allows to obtain the documentary auditory evidence.

In the course of writings and documents inspecting, the auditor obtains the auditory evidence of internal control facilities over the process of their treatment.

The inspection of tangible assets allows to obtain reliable auditory evidence, relative to their existence, but not necessarily regarding the ownership of them or their cost estimate.

The auditor should do the following actions:

- verify the correctness of the writings in the inventory registers;  
- check the conformity of inventory registers to unified forms;  
- verify the actual presence of material values;  
- verify the reality of used documents, equipment and software presence.

**Observation**

Observation is a stare at the process performed by other people (staff of the audited object).

The monitoring of the inventory process during the audit allows the auditor to inspect running processes, to observe the maintenance of operation procedure established by the management of audited person, and to obtain the evidence of procedures reliability.  
In the process of inventory monitoring an auditor should record the fact of compliance/non-compliance of the established order of inventory procedure in the working papers.

**Inquiry**

An inquiry is a search of information from informed persons within and outside the location of the auditee.

Inquiries can range from formal written requests addressed to third parties to informal oral requests addressed to the employees of the audited person.

**Confirmation**

Confirmation is a response to a request for confirming the information contained in the various writings of the auditee. Responses to inquiries may provide the auditor with the information which he did not have before, or which confirms auditory evidence.

**Recalculation**

Recalculation is a testing of the arithmetical calculations accuracy in the primary documents and accounting entries or carrying-out of independent calculations by auditor.

The auditor should participate:

- In carrying-out of control measurements (weighing, counting) in order to check the reliability of the used technical means of control.

**Analytical procedures**

Analytical procedures correspond to an analysis and evaluation of the information obtained by the auditor.

In the course of the audit, the auditor should:

- analyze the approved inventory procedure on the subject of compliance with normative acts;

- analyze the received results of the current inventory and compare them with the results of the previous inventory;

- assess the state and duration of necessary data storage

The obtained auditor evidence are to be recorded in working papers.

The audit completion

The auditor should:

- learn all the procedures, consequences and conclusions to ensure that all the items of the audit plan are completed and the correct conclusions are drawn;

- summarize the received information, systematize the revealed deviations and violations taken place during the inventory and form an opinion about the reliability of the inventory;

- reflect his opinion about the reliability of the conducted inventory in the documents with the audit results, revealing the most significant shortcomings of the audit and containing proposals to improve the procedures of payment card data processing.