



---

**Original Article: FASI DI AUDIT CONFORMEMENTE CON I PRINCIPI DI REVISIONE INTERNAZIONALI**

**Citation**

Lukina E.V. Fasi di audit conformemente con i principi di revisione internazionali (PRI). *Italian Science Review*. 2014; 10(19). PP. 184-186.

Available at URL: <http://www.ias-journal.org/archive/2014/october/Lukina.pdf>

**Author**

E.V. Lukina, Michurinsk State Agrarian University, Russia.

Submitted: October 2, 2014; Accepted: October 20, 2014; Published: October 26, 2014

International Standards on Auditing (ISA) - sono documenti che contengono requisiti comuni alle quali garantisce un adeguato livello di qualità dei servizi di revisione e di controllo connessi. L'ISA deve essere un approccio unificato alla revisione su scala internazionale, nonché promuovere lo sviluppo di revisione contabile in paesi in cui professionisti di livello inferiore rispetto al controllo globale.

Audit in conformità ai principi di revisione deve essere condotta nel seguente ordine:

- 1) la conoscenza del potenziale di business del cliente;
- 2) gli accordi di armonizzazione Comitato per il Controllo;
- 3) la valutazione del sistema di controllo interno;
- 4) valutazione del livello di significatività e rischio di revisione;
- 5) elaborazione di un piano generale e il programma di audit;
- 6) la raccolta di elementi probativi in un audit;
- 7) la comunicazione di informazioni sui risultati dell'audit;
- 8) la preparazione della relazione di revisione.

La conoscenza del business - conoscenze generali dell'economia e del settore in cui l'entità economica intraprende attività imprenditoriali. Chiarimento della comprensione da parte del revisore di business del cliente sono disponibili in ISA 315, "Comprendere la valutazione di attività e dei rischi."

Acquisire conoscenze circa l'attività potenziale revisore cliente può dalle seguenti fonti: interviste con il personale, i revisori interni, clienti, fornitori, concorrenti; Pubblicazione del settore; Visto locali amministrativi e industriali; . documenti dell'organizzazione su varie questioni, e altri per acquisire conoscenza del business dell'entità revisore economica dovranno prendere in considerazione: la forma e la struttura proprietaria, le fonti di finanziamento, la gamma dei prodotti e dei mercati; regolamenti interni, la disponibilità di audit interno; i principali indicatori finanziari ed economici, e altri. [3, p. 198].

Dopo aver ricevuto le informazioni relative al potenziale cliente business e una decisione positiva sulla possibilità di una lettera di incarico predisposto per la revisione ed inviato alla direzione dell'organizzazione. Procedura di approvazione degli accordi di cui Audit ISA

210, "Armonizzazione delle condizioni dei contratti di audit."

Il sistema di controllo interno - è la politica e la procedura adottata dalla leadership del soggetto per lo svolgimento di finanziari ed economici. Requisiti e raccomandazioni per la valutazione del controllo interno sono in ISA 265, "Comunicare le carenze nel controllo interno delle persone responsabili della gestione." Il revisore ottiene un'idea del sistema di controllo interno secondo le seguenti procedure di controllo: indagare tra i dipendenti e studiare la documentazione delle loro funzioni ufficiali; documenti di audit e le registrazioni; osservazione delle attività economiche dell'organizzazione.

Requisiti e raccomandazioni per la definizione di materialità fornite in ISA 320, "Audit Materialità". L'informazione è rilevante se la sua omissione o errata in bilancio hanno avuto un impatto sulle decisioni economiche degli utilizzatori di tali dichiarazioni. Per quantificare la materialità indicatore di errore viene utilizzato - la soglia di rilevanza (massimo distorsione del bilancio, che non incidono sulle decisioni prese dagli utenti sulla base di analisi di questo report).

La valutazione di significatività è una questione di giudizio professionale. Il revisore deve impostare il livello di importanza: per il bilancio nel suo complesso, i singoli saldi di conto, il fatturato individuale sui conti. Se, dopo il completamento della revisione identificato e gli errori predetto (cioè calcolato dal revisore dei conti sui risultati del campionamento di revisione) nel superare complessivamente o sono vicini alla soglia di rilevanza il revisore deve: aumentare la quantità di procedure di revisione (livello di significatività di errori possono essere ridotti); offrire client management per rettificare il bilancio [2, p. 56].

Valutazione del rischio di revisione sono dedicati ISA 315, "Comprendere l'attività e la valutazione del rischio" e ISA 320, "Le azioni del revisore in relazione ai rischi

identificati e valutati." Il rischio di revisione - è il rischio che il revisore esprima un parere errato nei casi in cui il bilancio contengono errori materiali. Il rischio di revisione ha tre componenti: rischio intrinseco (la possibilità di errori significativi dei saldi dei conti o gli importi in assenza di adeguati controlli interni transazione), il sistema di controllo dei rischi (inesattezze rilevanti nei saldi contabili e gli importi delle transazioni non sarà impedito o rilevato prontamente corretto il sistema di controllo interno), il rischio di non rilevati (procedure di revisione non si rileva una distorsione della bilancia dei conti o conto del fatturato, che può essere sostanziale).

Esiste una relazione inversa tra il rischio di non rilevare un lato, e il livello combinato del sistema di rischio e controllo intrinseco, dall'altro. Il rischio intrinseco è valutato sulla base del giudizio del revisore sui seguenti fattori: l'integrità di gestione, la sua esperienza e conoscenza; caratteristiche aziendali e specifici del settore del cliente; Conti JavaScript richiedono calcoli di regolazione o ad alto volume; transazioni commerciali insoliti e complessi alla fine dell'anno. Sistema di monitoraggio della valutazione del rischio è effettuata dal revisore dopo l'applicazione del sistema di controllo interno dell'entità economica. Il rischio di individuazione è direttamente correlata alle procedure di controllo di merito. Con l'aumento di volume è ottenuto queste procedure ridurre il rischio di inosservato ad un livello basso.

Per migliorare l'efficienza della revisione contabile, il revisore deve svolgere pianificazione dell'audit (sviluppare un piano globale e il programma di audit). In ISA 300, "Pianificazione della revisione contabile del bilancio" fornisce una guida sulla pianificazione della revisione contabile del bilancio.

Nella preparazione del piano generale di revisione, il revisore deve considerare lui le seguenti domande: la conoscenza del business del cliente; comprensione del

sistema di controllo interno; il rischio di revisione e il livello di significatività; tempistica ed estensione delle procedure di revisione; la necessità per i revisori e altri specialisti, così come il controllo del loro lavoro. Sviluppo del piano generale di revisione è un programma di revisione. Il programma di audit - una serie di istruzioni dettagliate per i revisori e un mezzo per controllare l'esecuzione del lavoro.

La quantità e la qualità degli elementi probativi e le procedure di revisione necessarie per ottenere questa evidenza regola ISA 500, "elementi probativi". Audit prova - che è, le informazioni ottenute dal revisore nel corso del controllo in modi diversi provenienti da fonti diverse. Sul elementi probativi giudizio del revisore si fonda. Le seguenti procedure per ottenere elementi probativi: ispezione (record di controllo, documenti o attività materiali); osservazione; richiesta e la conferma; contare; procedure analitiche (analisi di indicatori ed il loro andamento). Tutte le prove devono essere adeguatamente documentate.

Nel corso del controllo, ci possono essere questioni di cui il revisore deve informare le persone responsabili della gestione della entità economica. In questo caso, il revisore deve essere guidata da ISA 260, "Comunicazione di informazioni su questioni di audit ai responsabili dell'amministrazione."

Le informazioni devono contenere le seguenti: adeguamento dei bilanci; aspetti significativi che potrebbero mettere in discussione la capacità del cliente di continuare il suo lavoro; disaccordi con il management su questioni che sono significativi per il bilancio o la relazione di revisione; presunta modifica del rapporto di audit; importanti lacune nel controllo interno. [1, p. 78].

La fase finale della revisione è quello di preparare la relazione di revisione. Tuttavia, il revisore deve essere guidata da ISA 700, "set completo della società di revisione dei

bilanci di uso generale." Se i risultati della verifica, il revisore conclude che il bilancio sia presentato correttamente, in tutti gli aspetti rilevanti, esprime un giudizio senza rilievi nella relazione di revisione. In altri casi, il revisore forma un giudizio con modifica.

Secondo ISA 701, "Modifica della relazione di un revisore indipendente", la seguente modifica della relazione di revisione: non influenza l'affidabilità dei rendiconti finanziari (tra cui il revisore nella relazione paragrafo del revisore, che indica il fattore essenziale: il fallimento del client a proseguire le sue attività, la disponibilità di eventi futuri che possono influenzare il bilancio ); un parere qualificato (non è possibile esprimere un parere senza riserve, ma il grado di disaccordo con la gestione, o limitare la portata della revisione non è così importante e profonda di esprimere un giudizio negativo o una dichiarazione di rifiuto di parere); parere negativo (l'effetto di disaccordo con la gestione è essenziale e profonda per il bilancio); rinuncia a parere (limitare la portata della revisione è così essenzialmente e profondamente che il revisore non è in grado di acquisire elementi probativi sufficienti e, quindi, di esprimere un giudizio sul bilancio).

#### **References:**

1. Lukina E.V. 2014. Documenting audit in accordance with International Standards on Auditing (ISA).
2. Lukina E.V. 2013. Assessing the level of materiality and audit risk in accordance with international standards on auditing (ISA). Implementation of scientific knowledge in everyday life: material XXXIX International Scientific-Practical Conference on philosophical, philological, legal, educational, economic, psychological, sociological and political sciences. Center research initiatives. Ukraine, Gorlovka.
3. Lukina E.V. 2014. The steps in planning an audit in accordance with International Standards on Auditing.