


Принципы и  
этические нормы  
аудита.

Права и обязанности  
сторон в ходе аудита,  
условия  
договоренности об  
аудите.



# Базовые принципы аудита.

Независимость

Честность

Объективность

Профессиональная  
компетентность

Добросовестность

Конфиденциальность

Профессиональное  
поведение

# Принципы, разграничивающие аудит и сопутствующие аудиту услуги.

## Обзорная проверка

- Проводится на основе ограниченного количества процедур и доказательств, и показывает, что существуют факты, свидетельствующие, что финансовая отчетность не была подготовлена в соответствии с применимой концепцией ее подготовки во всех существенных аспектах.

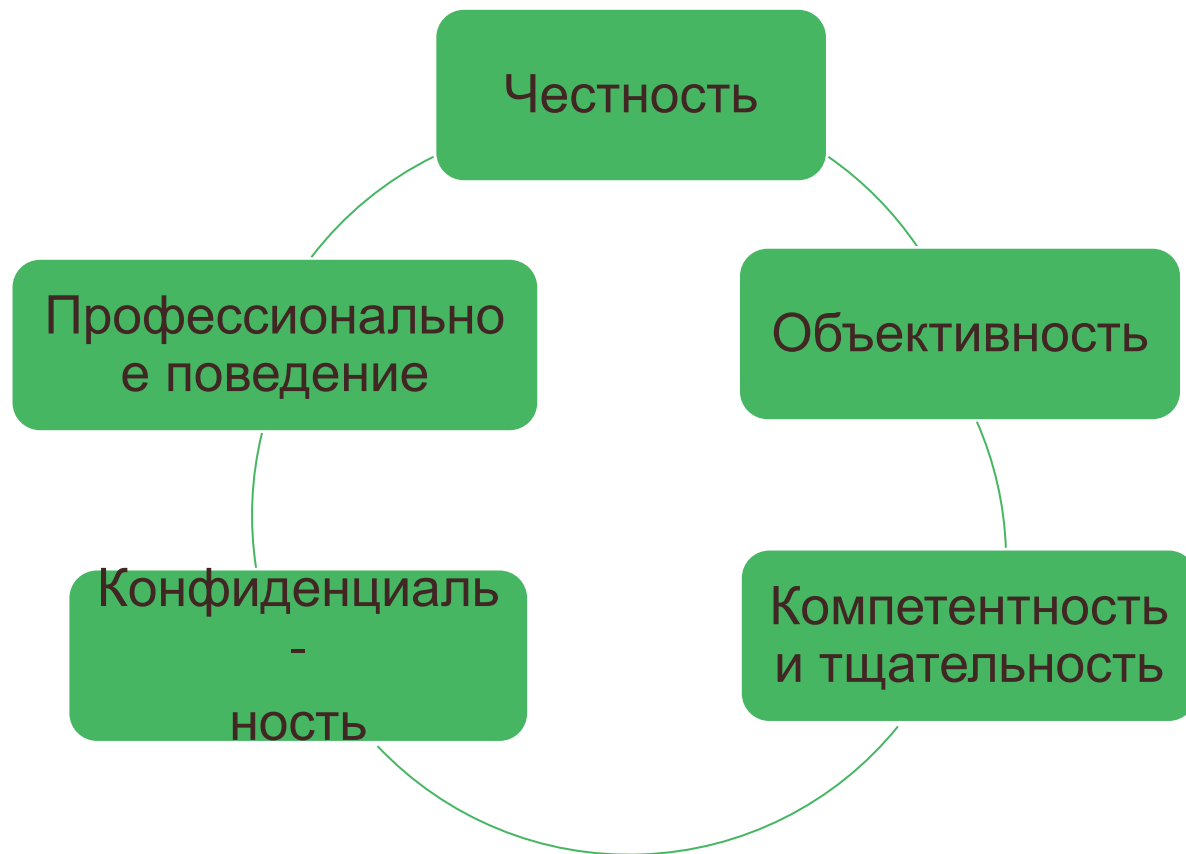
## Согласованная процедура

- процедуры аудиторского характера, которые были согласованы между аудитором, лицом, заключившим договор оказания сопутствующих аудиту услуг, и (или) третьим лицом, а также в предоставлении отчета о фактах, отмеченных при выполнении согласованных процедур в отношении финансовой информации.

## Компиляция финансовой информации

- сбор, классификация и обобщение фин. информации, а также возможная ее трансформация.

# Этические нормы (принципы) аудита.



# Форма и содержание договора на оказание аудиторских услуг.

предмет  
договора на  
оказание  
аудиторских  
услуг

условия  
оказания  
аудиторских  
услуг

права и  
обязанности  
аудиторской  
организации

права и  
обязанности  
экономического  
субъекта

стоимость и  
порядок оплаты  
аудиторских  
услуг

ответственность  
сторон и порядок  
разрешения  
споров

# Права и обязанности аудиторской организации, индивидуального аудитора.

## Права

самостоятельно определять формы и методы оказания аудиторских услуг

исследовать в полном объеме документацию

получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения

отказаться от проведения аудита

страховать ответственность

осуществлять иные права

## Обязанности

Предоставлять по требованию аудируемого лица информацию о ходе проверки и членстве в СРО аудиторов

Передать аудиторское заключение в срок, установленный договором

Составлять документы на русском языке

Обеспечить хранение документов не менее 5-ти лет

Информировать участников и акционеров аудируемого лица о случаях коррупционных нарушений

Информировать федеральный орган о сделках, совершенных в целях отмывания доходов

Иные обязанности

# Понятие коммерческой тайны.

## Наивысшая секретность

- Основная информация, которая содержит сведения о коммерческой деятельности компании. Разглашение такого рода информации является угрозой высокой степени для предприятия, что может привести к значительным убыткам компании.

## Строго конфиденциальные сведения

Данные о планах предприятия, носящие стратегический характер, включая перспективы развития компании и т. д. Распространение такой информации имеет значительные последствия.

## Конфиденциальная информация

- Данные, после распространения которых предприятие может понести убытки, которые сопоставимы с произведенными текущими расходами компании.

## Сведения ограниченного доступа

- Данные о действующей структуре управления производственным процессом, содержание должностных инструкций сотрудников компании и т. д. Распространение такой информации может привести к незначительным негативным последствиям.

# Заведомо ложное аудиторское заключение





# Права и обязанности аудируемого лица.

## Права

- требовать и получать от аудиторской организации обоснования замечаний и выводов;
- Получить аудиторское заключение в срок, установленный договором;
- Осуществлять иные права.

## Обязанности

- содействовать аудиторской организации;
- не предпринимать каких бы то ни было действий, направленных на сужение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудита и оказании сопутствующих аудиту услуг, а также на сокрытие (ограничение доступа) информации и документации;
- своевременно оплачивать услуги аудиторской организации;
- исполнять требования стандартов аудиторской деятельности