

ТЕМА 4. СТАНДАРТЫ АУДИТА

Вопросы:

- **Аудиторские стандарты (Понятие, сущность и содержание, назначение, значение), их классификация. Роль и цели стандартизации в аудиторской деятельности)**
- **Международные стандарты аудиторской деятельности и положения по международной аудиторской практике**
- **Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, их назначение и содержание**
- **Внутренние стандарты аудиторских объединений, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов**

ПОНЯТИЕ АУДИТОРСКИХ СТАНДАРТОВ

Аудиторские стандарты - это единые правила, положения, принципы, которым должны следовать все аудиторы в своей профессиональной деятельности.

В них закрепляется методология аудиторских проверок.

Аудитор, допускающий в своей практике отклонения от стандарта, должен быть готов объяснить причину этих отклонений.

ПОНЯТИЕ АУДИТОРСКИХ СТАНДАРТОВ

Процедуры аудита изменяются в зависимости от масштабов деятельности клиента, специфики его производства, системы бухгалтерского учета и др. обстоятельств.

Стандарты не зависят от спектра деятельности, остаются неизменными при работе с любым клиентом, являясь мерой качества исполнения работы. Они могут пересматриваться при изменении экономической ситуации.

ВЫДЕЛЯЮТ СЛЕДУЮЩИЕ УРОВНИ СТАНДАРТОВ:

Международные стандарты аудита.

Национальные стандарты аудита, обязательные для применения в пределах определенной страны.

Внутренние стандарты:

- *Стандарты аудита СРО аудиторов, обязательные для применения членами данных объединений.*
- *Стандарты аудиторских организаций (внутрифирменные) и индивидуальных аудиторов.*

ЗНАЧЕНИЯ СТАНДАРТОВ:

Являются нормативной базой аудиторской деятельности.

Обеспечивают высокое качество аудиторских проверок при их соблюдении.

Определяют действия аудитора в конкретных ситуациях.

Определяют единые требования к проведению аудиторской проверки, оформлению ее результатов и оценке качества аудиторских услуг

Содействуют внедрению в аудиторскую практику новых научных достижений

Способствуют созданию общественного престижа профессии

Помогают аудитору вести переговоры с клиентом.

Помогают пользователям понять процесс проверки

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (МСА)

Международные стандарты аудита представляют собой справочник для профессиональных аудиторов, содержащий единые требования к методике и порядку проведения аудита.

Целью создания МСА является повышение качества и унификация в проведении аудита и оказании сопутствующим аудиту услуг в международном масштабе.

Стандарты рассматриваются, как **основные принципы**, которым должны следовать аудиторы в своей работе.

Назначение: МСА предназначены для применения при проведении независимого аудита финансовой отчетности.

Целью создания МСА является повышение качества и унификация в проведении аудита и оказании сопутствующим аудиту услуг в международном масштабе.

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ФСАД)

Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ в течение 1996 - 2000 гг. было разработано и принято 38 национальных (российских) правил (стандартов) - ПСАД. Они выполняли до принятия закона «Об аудиторской деятельности» роль основной методологической базы аудиторской деятельности – государственных национальных стандартов.

С 2001 года роль национальных стандартов выполняли федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, принятые в соответствии с Законом № 119-ФЗ от 07.07.2001 г «Об аудиторской деятельности»- ФПСАД (34 стандартов).

ФСАД (9 стандартов): С 2009 г роль национальных стандартов выполняют федеральные стандарты аудиторской деятельности, принятые в соответствии с Законом № 307-ФЗ. Они являются обязательными для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, а также СРО аудиторов и их работников.

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ФСАД)

Первая очередь. Постановление Правительства от 23.09.02 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».

- 1.1. Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности
- 1.2. Документирование аудита.
- 1.3. Планирование аудита.
- 1.4. Существенность в аудите.
- 1.5. Аудиторские доказательства.
- 1.6. Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности (отменен).

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ФСАД)

Вторая очередь. Постановление Правительства от 04.07.03 № 405 «О внесении дополнений в федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности»:

- 2.1. Внутренний контроль качества аудита
- 2.2. Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности
- 2.3. Аффилированные лица
- 2.4. События после отчетной даты
- 2.5. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица.

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ФСАД)

Третья очередь. Постановление Правительства от 07.10.04 № 532 «О внесении дополнений в федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные постановлением Правительства РФ от 23.09.02 № 696».

3.1. Согласование условий аудита

3.2. Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита (отменен).

3.3. Учет требований нормативных правовых актов РФ в ходе аудита (отменен).

3.4. Понимание деятельности аудируемых лиц (отменен)

3.5. Аудиторская выборка

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ФСАД)

Четвертая очередь. Постановление Правительства от 16.04.05 № 228 «О внесении дополнений в федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные постановлением Правительства РФ от 23.09.02 № 696»:

- 4.1. Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях
- 4.2. Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников
- 4.3. Особенности первой проверки аудируемого лица
- 4.4. Аналитические процедуры.
- 4.5. Особенности аудита оценочных значений.
- 4.6. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника.
- 4.7. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица.

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ФСАД)

Пятая очередь. Постановление Правительства от 25.08.2006 N 523 «О внесении дополнений в федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные постановлением Правительства РФ от 23.09.02 № 696»:

- 5.1. Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут представляться аудиторскими организациями и аудиторами.
- 5.2. Учет особенностей аудируемого лица, финансовую (бухгалтерскую) отчетность которого подготавливает специализированная организация
- 5.3. Сопоставимые данные в финансовой (бухгалтерской) отчетности
- 5.4. Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность
- 5.5. Использование результатов работы другого аудитора
- 5.6. Рассмотрение работы внутреннего аудита
- 5.7. Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации
- 5.8. Компиляция финансовой информации

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ФСАД)

Шестая очередь. Постановление от 22.07.2008 N 557 «О внесении дополнений в федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные постановлением Правительства РФ от 23.09.02 № 696»:

- 6.1. Использование аудитором результатов работы эксперта
- 6.2. Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности
- 6.3. Контроль качества услуг в аудиторских организациях

СТАНДАРТЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ АУДИТОРСКИХ ОБЪЕДИНЕНИЙ

Стандарты СРОА:

- определяют требования к аудиторским процедурам, **дополнительные** к требованиям, установленным федеральными стандартами аудиторской деятельности;
- **не могут противоречить** ФСАД;
- не должны создавать препятствия осуществлению аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами аудиторской деятельности;
- являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, являющихся членами данной СРОА.

ВНУТРЕННИЕ АУДИТОРСКИЕ СТАНДАРТЫ

Внутренние аудиторские стандарты являются внутренними нормативными документами аудиторских организаций. В них закрепляются конкретные правила и принципы, которыми будет руководствоваться аудиторская организация в своей деятельности.

Внутренние стандарты — часть организационно-распорядительной документации и системы внутреннего контроля аудиторской организации. Они принимаются и утверждаются аудиторской организацией с целью обеспечения эффективности практической работы и ее соответствия федеральным стандартам аудиторской деятельности.

ВНУТРЕННИЕ АУДИТОРСКИЕ СТАНДАРТЫ

Внутренние стандарты являются коммерческой тайной, интеллектуальной собственностью аудиторской организации, ее ноу - хау. Сотрудники не должны разглашать содержание внутренних стандартов и использовать их вне деятельности своей организации.

К аудиторским стандартам фирмы можно отнести:

- методики проведения конкретных аудиторских проверок,
- организацию ознакомления сотрудников фирмы с изменениями в законодательстве и профессиональных стандартах,
- составление и утверждение программ аудиторских проверок,
- формирование группы аудиторов и специалистов для проведения проверки,
- порядок обсуждения результатов проверки,
- способы фиксирования информации в рабочих документах,
- методы анализа,