

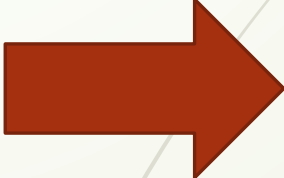


Международные стандарты аудита


2400 «Задания по обзорной проверке»

2410 «Соглашения по обзору финансовой отчетности»

ОБЗОР ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ, ВЫПОЛНЕННЫЙ НЕЗАВИСИМЫМ АУДИТОРОМ СУБЪЕКТА (МСО 2410)



Цель данного Международного Стандарта Соглашений по Обзору (МССО) установить стандарты и представить руководства по профессиональной ответственности аудитора при выполнении аудитором соглашения по обзору промежуточной финансовой информации аудиторского клиента, а также по форме и содержанию отчета.



Общие принципы обзора промежуточной финансовой информации



Аудитор должен соответствовать этическим требованиям, предъявляемым к аудиту годовой финансовой отчетности субъекта.

Аудитор должен выполнить процедуры по контролю качества, применимые к отдельному соглашению.

Аудитор должен планировать и выполнять обзор с применением профессионального скептицизма, признавая возможное существование обстоятельств, которые могут вызвать необходимость подготовки существенных корректировок по промежуточной финансовой информации в соответствии с применяемой основой представления финансовой отчетности.



Согласованные условия соглашения отражаются в письме-соглашении

В письме обычно рассматриваются следующие вопросы

цель обзора промежуточной финансовой информации, масштаб обзора

ответственность руководства субъекта за промежуточную финансовую отчетность

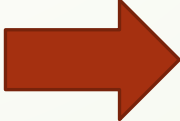
ответственность руководства субъекта за установление и поддержание эффективного внутреннего контроля, связанного с подготовкой промежуточной финансовой информации

ответственность руководства субъекта за финансовые записи, связанную информацию, доступную аудитору

Процедуры, выполненные аудитором для обновления знания о субъекте и его среде, включая его внутренний контроль, который включает следующее:

- изучение документации, в необходимом объеме, по аудиту предыдущего года, обзорам прошлого (-ых) промежуточного (-ых) периода (-ов) текущего года и соответствующих промежуточного (-ых) периода (-ов) прошлого периода, чтобы дать аудитору возможность определить вопросы, которые могут повлиять на промежуточную финансовую информацию текущего периода;
- изучение всех значительных рисков, включая риск игнорирования руководством контролей, которые были определены в ходе аудита финансовой отчетности прошлого периода;
- изучение последней годовой и сравнительной промежуточной финансовой информации прошлого периода;
- изучение характера исправленных существенных искажений и выявленных неисправленных несущественных искажений в финансовой отчетности прошлого года;
- изучение значительных финансовых бухгалтерских вопросов и вопросов по отчетности, которые могут быть значительными на постоянной основе, таких, как существенные слабые стороны внутреннего контроля;
- изучение результатов аудиторских процедур, выполненных в отношении финансовой отчетности текущего года;
- изучение результатов выполненного внутреннего аудита и последующих действий, предпринятых руководством;
- опрос руководства субъекта о результатах оценки руководством рисков, что промежуточная финансовая информация может быть существенно искажена в результате мошенничества;
- опрос руководства субъекта о влиянии изменений в деятельности субъекта;

ЗАДАНИЯ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ (МСО 2400)



Цель обзорной проверки – предоставить аудитору возможность определить на основе процедур, которые представляют не все доказательства, применяемые при аудите, не привлекло ли внимание аудитора что-либо, что является основанием предположить, что финансовая отчетность не была составлена во всех существенных отношениях в соответствии с установленными основами (требованиями) к ее составлению.

Аудитор обязан:

проводить обзорную проверку в соответствии с МСА № 2400






планировать и проводить обзорную проверку с определенной долей профессионального скептицизма

получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства с целью выражения негативной уверенности в аудиторском заключении посредством запросов и аналитических процедур.

Условия задания по обзорной проверке должны быть согласованы между аудитором и субъектом и отражены в письме об аудиторском задании или в другой приемлемой письменной форме.



Объем аудита содержит:

- 
-  а) ссылку на МСА или на соответствующие национальные стандарты или практику;
 -  б) заявление, что обзорная проверка ограничивается в основном запросами и аналитическими процедурами;
 -  в) заявление, что аудит не проводился, что выполненные процедуры обеспечивают меньшую степень уверенности, чем аудит, что аудиторское мнение не выражается.
- 



Спасибо за внимание!

ВОПРОСЫ ДЛЯ ТЕСТА

- **1. Руководствоваться этическими принципами при выполнении процедур в отношении ожидаемой финансовой информации аудитор должен:**
 - а) да
 - б) нет
 - в) по профессиональному суждению
- **2. Условия задания по обзорной проверке должны быть согласованы между**
 - а) аудитором и субъектом в устном порядке
 - б) аудитором и субъектом и отражены любой форм
 - в) аудитором и субъектом и отражены в письме об аудиторском задании
- **3. Аудитор использует профессиональное сужение при оценке искажений, которые субъект не исправил.**
 - а) да
 - б) нет

4. Цель соглашения по обзору промежуточной финансовой информации заключается в

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

б) предоставлении аудитору возможности выразить заключение о том, привлекли ли внимание аудитора в ходе обзора какие-либо аспекты, дающие ему основание считать, что промежуточная финансовая информация не подготовлена, во всех существенных аспектах, в соответствии с применяемой основой представления финансовой отчетности.

в) использовании экспертных знаний в области бухгалтерского учета, для сбора, классификации и обобщения финансовой информации, а не в области аудита

5. Аудитору необходимо выполнить дополнительные или модифицированные процедуры, если у него имеются основания полагать, что

а) информация, которая является предметом обзорной проверки, может быть существенно искажена

б) что такая работа является адекватной целям обзора

в) лица, заключившие договор оказания сопутствующих аудиту услуг, имеют четкое понимание целей компиляции финансовой информации