

Смольникова Ю.Ю.

**ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРСКОЙ
ПРОВЕРКИ ПО
МЕЖДУНАРОДНЫМ
СТАНДАРТАМ АУДИТА**

-
- **МСА 200** «Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности»
 - **ISA 200** «Overall Objectives of the Independent Auditor and Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing»

МСА 200 «ЦЕЛЬ И ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

- **Цель** аудита финансовой отчетности – предоставление аудитору возможности выразить мнение о том, подготовлена ли финансовая отчетность субъекта во всех существенных аспектах в соответствии с установленными принципами формирования финансовой отчетности.

МСА 200 «ЦЕЛЬ И ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

- **Задание, обеспечивающее уверенность** – это задание, в результате выполнения которого аудитор составляет заключение, предназначенное для повышения уровня доверия предполагаемых пользователей к выводам, сделанным в результате оценки соответствия финансовой отчетности субъекта определенным критериям.

МСА 200 «ЦЕЛЬ И ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»



МСА 200 «ЦЕЛЬ И ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

- Целью задания, обеспечивающего разумную уверенность является снижение риска задания до приемлемо низкого в данных обстоятельствах уровня, в результате чего аудитор может выразить утвердительное мнение.

МСА 200 «ЦЕЛЬ И ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

- Целью задания, обеспечивающего ограниченную уверенность является снижение риска задания до определенного уровня, приемлемого в данных обстоятельствах, но более высокого, чем для задания, обеспечивающего разумную уверенность, в результате чего аудитор может выразить **негативное мнение**.

МСА 200 «ЦЕЛЬ И ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

- Аудитор должен соблюдать принципы профессиональной этики, установленные Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (Code of Ethics for Professional Accountants IFAC)

МЕЖДУНАРОДНЫЙ КОДЕКС ЭТИКИ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ

- 1. **Честность** (Integrity) подразумевает, что аудитор должен действовать открыто и правдиво в деловых взаимоотношениях.
- 2. **Объективность** (Objectivity) означает, что аудитор не должен допускать, чтобы на его профессиональные суждения повлияли личная предвзятость, конфликт интересов или деятельность других лиц.

МЕЖДУНАРОДНЫЙ КОДЕКС ЭТИКИ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ

- 3. **Профессиональная компетентность и должная тщательность** (Professional Competence and Due Care) подразумевает, что при оказании профессиональных услуг аудитор должен действовать с тщательностью, компетентностью и усердием. Он обязан постоянно повышать свои профессиональные знания и навыки.

МЕЖДУНАРОДНЫЙ КОДЕКС ЭТИКИ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ

- 4. **Конфиденциальность** (Confidentiality) означает, что аудитор должен обеспечить неразглашение информации о деятельности клиента, полученной в результате деловых отношений, а также не должен использовать эту информацию в личных целях или в интересах третьих лиц.

МЕЖДУНАРОДНЫЙ КОДЕКС ЭТИКИ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ

- 5. **Профессиональное поведение** (Professional Behavior) означает, что аудитор должен избегать любых действий, которые могут дискредитировать репутацию его профессии или его собственную репутацию.

МСА 200 «ЦЕЛЬ И ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

- Аудитор должен планировать и проводить аудит с определенной долей **профессионального скептицизма**, предполагая, что могут существовать обстоятельства, повлекшие за собой существенное искажение финансовой отчетности субъекта. Аудитор не предполагает безоговорочной честности руководства и работников субъекта.

МСА 200 «ЦЕЛЬ И ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

- **Разумная уверенность** – уверенность аудитора в том, что рассматриваемая финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений, обусловленных мошенничеством или ошибками.

МСА 200 «ЦЕЛЬ И ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

- **Аудиторский риск** — риск того, что аудитор может выразить несоответствующее мнение в тех случаях, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения.

Аудиторский риск

```
graph TD; A[Аудиторский риск] --> B[Риск существенного искажения финансовой отчетности]; A --> C[Риск необнаружения]; B --> D[Неотъемлемый риск]; B --> E[Риск средств контроля];
```

Риск
существенного
искажения
финансовой
отчетности

Риск
необнаружения

Неотъемлемый
риск

Риск средств
контроля

МСА 200 «ЦЕЛЬ И ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

$$\square AP = NP * PCK * PN$$

- Зависимость между риском необнаружения и риском существенного искажения финансовой отчетности – **обратная**.

МСА 200 «ЦЕЛЬ И ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

- 1. **Риск существенного искажения финансовой отчетности** – риск того, что до начала проведения аудита в финансовой отчетности содержались существенные искажения.
- 1.1. **Неотъемлемый риск** – риск искажения предпосылок подготовки финансовой отчетности. Это риск бизнеса клиента и риск законодательства.

МСА 200 «ЦЕЛЬ И ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

- 1.2. **Риск средств контроля** – риск того, что искажения при подготовке финансовой отчетности не будут своевременно обнаружены и устранены системой внутреннего контроля субъекта.
- 2. **Риск необнаружения** – риск того, что в ходе сбора и оценки аудиторских доказательств аудитор не обнаружит все существенные искажения в финансовой отчетности.

МСА 200 «ЦЕЛЬ И ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

- Оценка аудиторского риска:
 - - высокий риск,
 - - средний риск,
 -
 - - низкий риск.
 -
 -
 -
- высокий риск,
- умеренно
высокий риск,
- средний риск,
- умеренно
низкий риск,
- низкий риск.

МСА 200 «ЦЕЛЬ И ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

- Аудитор снижает аудиторский риск, разрабатывая и выполняя аудиторские процедуры, чтобы получить аудиторские доказательства, на которых будет базироваться мнение аудитора.

-
- **МСА 210** «Условия договоренностей об аудите»
 - **ISA 210** «Agreeing the Terms of Audit Engagements»

МСА 210 «УСЛОВИЯ ДОГОВОРЕННОСТЕЙ ОБ АУДИТЕ»

- Основой отношений между аудитором и клиентом является **письмо о проведении аудита**, которое должно быть составлено и подписано клиентом и аудитором до начала выполнения задания.

МСА 210 «УСЛОВИЯ ДОГОВОРЕННОСТЕЙ ОБ АУДИТЕ»

- **Содержание** письма о проведении аудита :
- 1) Цель задания - аудит финансовой отчетности;
- 2) Ответственность руководства проверяемого субъекта за представленную финансовую отчетность;
- 3) Принципы, по которым подготовлена представленная финансовая отчетность;

МСА 210 «УСЛОВИЯ ДОГОВОРЕННОСТЕЙ ОБ АУДИТЕ»

- 4) Объем аудита (отчетности);
- 5) Ссылки на законодательные и нормативные акты, обязательные к соблюдению аудиторами;
- 6) Формы отчетов или других документов, которые будут подготовлены по результатам аудита;
- 7) Информация об оценке аудиторского риска;

МСА 210 «УСЛОВИЯ ДОГОВОРЕННОСТЕЙ ОБ АУДИТЕ»

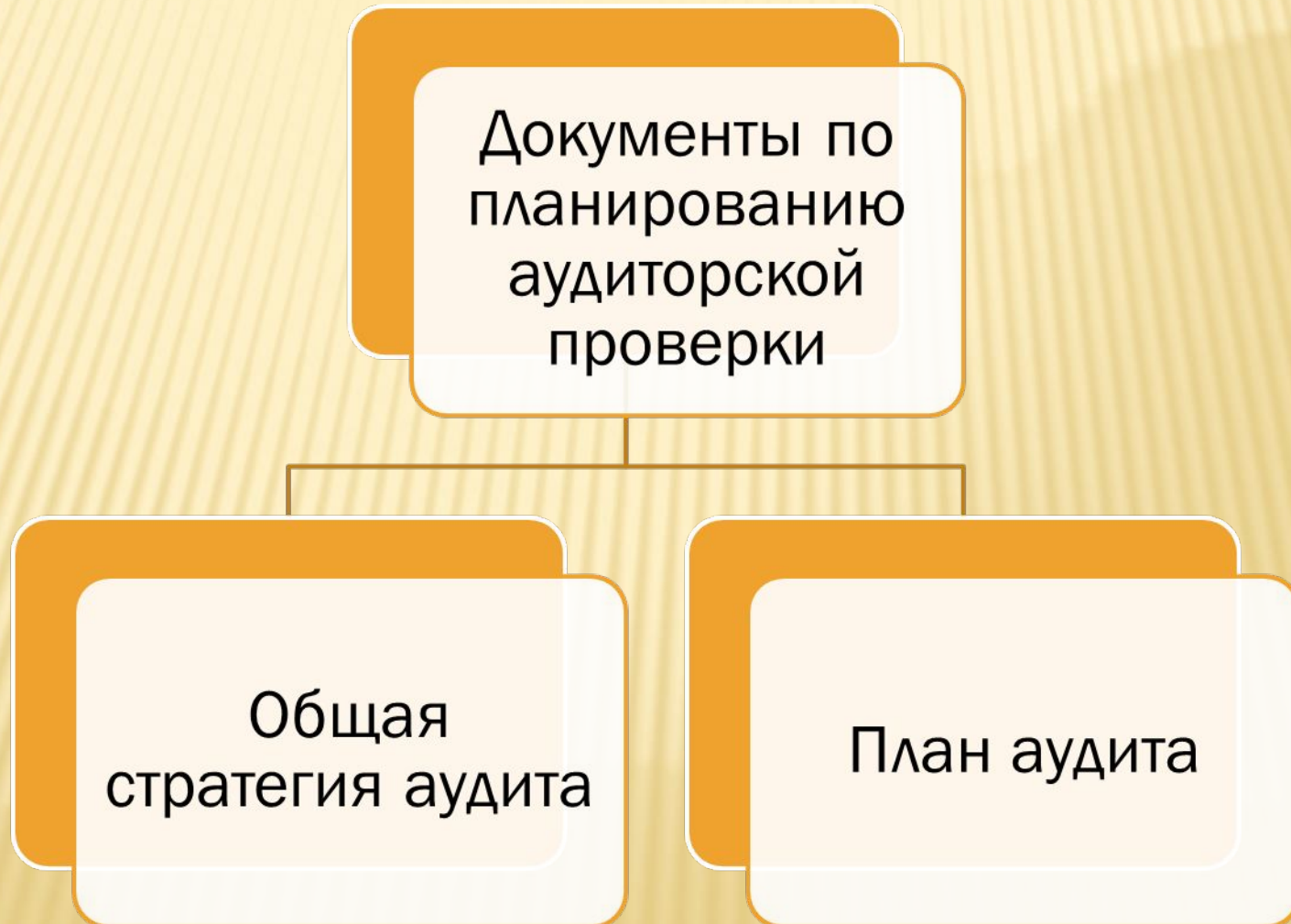
- 8) Требование обеспечения свободного доступа к бухгалтерским записям, документам и другой информации, запрашиваемой в ходе аудита;
- 9) Ответственность руководства субъекта за организацию и функционирование системы внутреннего контроля субъекта;
- 10) Другие существенные условия.

МСА 210 «УСЛОВИЯ ДОГОВОРЕННОСТЕЙ ОБ АУДИТЕ»

- Если клиент до завершения аудиторского задания обратится к аудитору с просьбой об изменении условий задания, аудитор должен рассмотреть целесообразность такого изменения.

-
- **МСА 300** «Планирование аудита финансовой отчетности»
 - **ISA 300** «Planning an Audit of Financial Statements»

МСА 300 «ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»



МСА 300 «ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

- **Общая стратегия аудита** устанавливает объем, временные рамки, направление аудита и является руководством при разработке более детального **плана аудита**.
- **Общая стратегия и план аудита должны пересматриваться и изменяться** по мере необходимости в ходе аудита.

МСА 300 «ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

- Общая стратегия аудита определяет :
- 1) ресурсы, используемые для проведения аудита (состав аудиторской группы, необходимость привлечения экспертов, других аудиторов, внутренних аудиторов);
- 2) объем ресурсов, необходимых для проведения аудита конкретных областей (распределение членов аудиторской группы по участкам, бюджет времени аудита на каждый участок);

МСА 300 «ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

- 3) график работ и общее время использования ресурсов;
- 4) порядок управления ресурсами, контроль за ними (порядок предоставления отчетов членами аудиторской группы, проведение обсуждений результатов работы);
- 5) уровень существенности, применяемый в ходе аудита;
- 6) области с высоким уровнем риска существенного искажения отчетности.

МСА 300 «ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

- План аудита включает :
- 1) Описание характера, сроков проведения и объема планируемых процедур, необходимых для оценки риска;
- 2) Описание характера, сроков проведения и объема планируемых процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств;
- 3) Другие аудиторские процедуры, которые должны выполняться в ходе аудиторского задания.

-
- **МСА 230** «Документирование аудита»
 - **ISA 230** «Audit Documentation»

МСА 230 «ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ АУДИТА»

- **Аудиторская документация** – рабочие документы, составляемые аудитором или для аудитора, получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением проверки.
- Рабочие документы необходимо составлять **в достаточно подробной форме**, необходимой для обеспечения общего понимания проведенного аудита.

МСА 230 «ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ АУДИТА»

- Аудиторская документация должна обеспечить:
- - достаточные и надлежащие доказательства, подтверждающие мнение аудитора;
- - доказательства того, что аудит проводился в соответствии с международными стандартами;
- - доказательства взаимодействия с руководством клиента.

МСА 230 «ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ АУДИТА»

- Рабочие документы аудитора **должны содержать:**
- - информацию о планировании проверки (общую стратегию аудита, план аудита, а также все значительные их изменения);
- - информацию об оценке риска;
- - информацию о характере, временных рамках и объеме выполненных процедур;
- - информацию о выводах, сделанных аудитором на основе полученных доказательств.

МСА 230 «ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ АУДИТА»

- Аудиторская документация может быть представлена:
 - - на бумажных носителях;
 - - в электронном виде;
 - - в другой форме (аудио, видео, фото и т. д.)
- Аудиторская документация по каждому заданию формируется в виде аудиторского файла и хранится в архиве аудиторской организации.

□ Вопросы по теме?

□ Спасибо за внимание!