

Оценка рисков и внутренний контроль (МСА)

Цель – установление стандартов и предоставление руководства по получению понимания о системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля, а также об аудиторском риске и его компонентах.

Аудитору необходимо получение понимания СВК и СБУ, достаточное для планирования аудита и разработки эффективного подхода к проведению аудита. При этом следует использовать свое профессиональное суждение, чтобы оценить аудиторский риск и разработать аудиторские процедуры, необходимые для снижения данного риска до приемлемо низкого уровня.

Аудиторский риск – риск выражения аудитором ненадлежащего аудиторского мнения в случаях, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения.

Аудиторский риск включает три составные части :

- неотъемлемый риск;
- риск средств контроля;
- риск необнаружения.

Неотъемлемый риск – **подверженность** счетов или класса операций искажениям, которые могут быть существенными по отдельности и в совокупности при допущении **отсутствия необходимых средств внутреннего контроля.**

Риск средств контроля – риск того, что **искажение**, которое может иметь место в отношении сальдо счета или класса операций и которое может быть существенным по отдельности и в совокупности, **не будет своевременно предотвращено или обнаружено и исправлено с помощью СВК и СБУ.**

Риск необнаружения – риск того, что **аудиторские процедуры** по существу **не позволяют обнаружить искажение** в сальдо счетов или классах операций, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности.

Система бухгалтерского учета (СБУ) – это совокупность действий и учетных записей субъекта, посредством которых обрабатываются хозяйственные операции для ведения отчетных финансовых документов. Такие системы применяются в целях идентификации, сбора, анализа, классификации, регистрации, обобщения и отражения в отчетах хозяйственных операций и других событий.

Система внутреннего контроля (СВК) – политика и процедуры (Средства внутреннего контроля), принятые руководством субъекта для содействия в реализации целей руководства, предусматривающих упорядоченное и эффективное ведение бизнеса, включая:

- строгое следование политике руководства;
- обеспечение сохранности активов;
- предотвращение и обнаружение фактов мошенничества и ошибок;
- аккуратность и полноту бухгалтерских записей;
- своевременную подготовку достоверной финансовой информации.

СВК выходит за рамки тех вопросов, которые непосредственно относятся к функции СБУ, и включает:

- контрольную среду;
- процедуры контроля;
- процесс оценки рисков;
- информационная система , в том числе связанная с подготовкой финансовой отчетности;
- мониторинг средств контроля.

Для проведения оценки неотъемлемого риска аудитор полагается на свое профессиональное суждение с тем, чтобы учесть многочисленные факторы:

На уровне финансовой отчетности

- порядочность руководства;
- опыт и знания руководства, изменений в его составе на период;
- необычное давление на руководство обстоятельств, вследствие которых руководство может склониться к искажению финансовой отчетности (нехватка капитала для дальнейшей деятельности, большое количество банкротств в отрасли и т.д.);
- характер бизнеса (потенциально техническое устаревание продукции, услуг; , сложность структуры капитала, кол-во производственных площадок и их географическое положение);

- факторы, влияющие на отрасль, к которой относится субъект.

На уровне сальдо счетов и класса операций

- счета, которые могут быть подвержены искажениям (счета, требовавшие корректировок в предыдущие периоды);
- сложность лежащих в основе учета операций и событий, которые могут потребовать привлечение экспертов;
- роль субъективного суждения, необходимого для определения сальдо счетов;
- подверженность активов потерям или незаконному присвоению (денежные средства, металл, полуфабрикаты – зап.части для автомобилей);
- завершение необычных сложных операций, особенно в конце или ближе к концу отчетного периода;
- операции, которые не подвергаются процедуре обычной обработки.

Предварительная оценка риска средств контроля – процесс определения действенности (эффективности) СБУ и СВК с точки зрения предотвращения или обнаружения и исправления существенных искажений.

Проводится после получения понимания СБУ и СВК на уровне предпосылок по каждому существенному сальдо счета или класса операций.

По некоторым или всем предпосылкам риск средств контроля обычно оценивается аудитором как «ВЫСОКИЙ» в случаях когда:

- СБУ и СВК клиента не являются эффективными;
- оценка эффективности СБУ и СВК не является целесообразной.

Предварительная оценка риска средств контроля в отношении предпосылки подготовки финансовой отчетности должна быть высокой, за исключением случаев, когда аудитор:

- может определить соотносимые с предпосылкой средства внутреннего контроля, которые, с определенной вероятностью, будут предотвращать или обнаруживать и исправлять существенные искажения;
- планирует проводить тесты средств контроля для подтверждения оценки.

В рабочих документах аудита необходимо отразить:

- полученное понимание СБУ и СВК;
- оценку риска средств контроля.

Тесты средств контроля – цель получения аудиторских доказательств относительно эффективности:

- СБУ и СВК (насколько хорошо они организованы с точки зрения предотвращения или обнаружения и исправления существенных искажений;

- работоспособности средств внутреннего контроля (СК) в течение рассматриваемого периода.

Тесты средств контроля могут включать:

- инспектирование документов, подтверждающих операции и события с целью получения ауд. доказательств эффективного применения средств контроля на практике;
- запросы и наблюдение за применением СК, которые не оставляют документальных свидетельств для аудита;
- повторное применение СК.

Окончательная оценка риска СК.

До того как закончить аудиторскую проверку, основываясь на результатах процедур проверки по существу и других полученных аудиторских доказательствах, аудитор должен проанализировать, была ли подтверждена оценка риска средств контроля.