

# Международный Стандарт Аудита 550

## «Связанные стороны»

*Настоящий стандарт вступает в силу в отношении аудита финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 15 декабря 2009 года или после этой даты.*

Выполнила Зразюк Мария  
Студентка Финансового Факультета  
4 курс, гр. 17Д-24226у\13

МСА 550 "Связанные стороны" регламентирует обязанности аудитора и порядок применения аудиторских процедур по отношению к связанным сторонам и операциями с такими сторонами.

Стороны определяются как связанные, если в процессе принятия решений по финансово-хозяйственной деятельности одна сторона может контролировать другую или оказывать на нее значительное воздействие.

Операциями между связанными сторонами являются передача ресурсов или обязательств, вне зависимости от наличия или отсутствия платы за это.

В МСА 550 «Связанные стороны» , в частности, рассмотрено, как положения МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения», МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» и МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» должны применяться в отношении рисков существенного искажения отчетности в связи с операциями и отношениями со связанными сторонами.



Многие операции между связанными сторонами совершаются в ходе обычной хозяйственной деятельности. В подобных обстоятельствах они могут быть сопряжены с рисками существенного искажения финансовой отчетности, не более высокими, чем риски совершения аналогичных операций между несвязанными сторонами. Вместе с тем в ряде случаев характер взаимоотношений и операций между связанными сторонами может обуславливать возникновение более высоких рисков существенного искажения финансовой отчетности, чем риски совершения операций между несвязанными сторонами. Например:

- ▶ связанные стороны могут действовать посредством самых разнообразных и комбинированных взаимоотношений и структур, что ведет к усложнению операций между ними;
- ▶ информационные системы могут оказаться неэффективными в части выявления или обобщения операций и непогашенных остатков между организацией и ее связанными сторонами;
- ▶ операции между связанными сторонами могут совершаться на условиях, отличных от стандартных рыночных условий; например, некоторые такие операции могут не предусматривать встречного предоставления.

В ходе аудита операций со связанными сторонами аудитор должен:

- ◆ рассмотреть предоставленную руководством информацию о связанных сторонах и проверить полноту данной информации;
- ◆ проанализировать предоставленную ответственными за управление лицами информацию об операциях со связанными сторонами;
- ◆ проанализировать адекватность процедур контроля операций со связанными сторонами;
- ◆ рассмотреть операции, которые выглядят необычно и могут указывать на наличие не указанных связанных сторон;
- ◆ выявить операции со связанными сторонами;
- ◆ проанализировать выявленные операции со связанными сторонами на предмет надлежащего учета и раскрытия;
- ◆ получить письменные заявления руководства о полноте предоставленной информации о связанных сторонах и адекватности ее раскрытия в финансовой отчетности;
- ◆ сформировать аудиторские выводы и заключение.

Цели аудитора следующие:

△ вне зависимости от того, устанавливают ли применяемые принципы подготовки финансовой отчетности требования в отношении связанных сторон, добиться понимания связанных сторон и операций с ними для того, чтобы признать факторы риска, если таковые имеют место, возникающие в результате отношений и операций со связанными сторонами, которые имеют отношение к выявлению и оценке рисков существенного искажения в результате недобросовестных действий;

△ сделать вывод о характере влияния на отчетность — о том, достигнуто ли достоверное представление; кроме того, если принципы подготовки финансовой отчетности содержат требования в отношении связанных сторон, получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом выявлены, отражены в учете и раскрыты в отчетности в соответствии с этими принципами.

Организации, которые одновременно контролируются государством (т.е. национальными, региональными или местными государственными органами), не считаются связанными, если только они не участвуют в существенных совместных операциях или совместно владеют существенным объемом ресурсов.

Аудитор обязан выполнить аудиторские процедуры и связанные с ними действия, чтобы получить информацию, относящуюся к выявлению рисков существенного искажения, связанных с отношениями и операциями со связанными сторонами.

Аудитор обязан сделать запросы руководству в отношении:

- перечня связанных сторон организации;
- характера отношений организации с данными связанными сторонами;
- каких-либо операций в отчетном периоде с этими связанными сторонами, типа и целей этих операций.

Если аудитор выявляет в ходе проведения аудиторских процедур или иных аудиторских процедур существенные операции, не соответствующие нормальной деловой практике, аудитор обязан запросить руководство:

- о природе данных операций;
- том, участвовали ли в них связанные стороны.

Аудитор обязан сообщить полученную информацию о связанных сторонах другим членам аудиторской группы.

Если аудитор в ходе выполнения процедур оценки рисков и связанных с ними действий выявляет факторы риска недобросовестных действий в отношении связанных сторон, он обязан рассмотреть такую информацию в рамках выявления и оценки рисков существенного искажения отчетности в результате недобросовестных действий.

Аудитор разрабатывает и выполняет дальнейшие аудиторские процедуры для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении оцененных рисков существенного искажения отчетности, связанных с операциями и отношениями со связанными сторонами.

Если аудитор выявляет связанные стороны или существенные операции с ними, которые ранее не были выявлены или раскрыты ему руководством, он обязан:

- ▲ четко донести эту информацию до членов аудиторской группы;
- ▲ если применяемые принципы подготовки отчетности устанавливают требования в отношении связанных сторон, то предложить руководству выявить все операции с новой связанной стороной и предоставить эту информацию для анализа аудитору; запросить, почему средства контроля организации не позволили выявить или раскрыть отношения и операции со связанной стороной; выполнить надлежащие аудиторские процедуры по существу в отношении вновь выявленных связанных сторон или существенных операций с ними; переоценить риск и выполнить, если необходимо, дополнительные аудиторские процедуры; если нераскрытие носит намеренный характер, оценить последствия этого для аудита.

В отношении выявленных существенных операций со связанными сторонами, не соответствующих нормальной деловой практике, аудитор обязан:

- ▲ проинспектировать контракты или соглашения в случае их наличия и оценить, существует ли деловое обоснование операций, соответствуют ли условия операций объяснениям руководства;
- ▲ оценить, надлежащим ли образом операции отражены в учете и раскрыты ли они в соответствии с применимыми принципами составления отчетности;
- ▲ оценить предпосылки в отношении того, что операции со связанными сторонами велись на условиях, эквивалентных условиям операций со свободными сторонами.

Если руководство использовало при подготовке финансовой отчетности предпосылку, что операции со связанными сторонами велись на условиях, эквивалентных условиям операций со свободными сторонами, аудитор обязан получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении этой предпосылки.

При формировании мнения о финансовой отчетности аудитор обязан оцепить, были ли выявленные отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом отражены в учете и раскрыты ли они в соответствии с применяемыми принципами составления финансовой отчетности. Аудитор обязан получить письменные заявления от руководства и, если применимо, от представителей собственника о том, что:

- ▼ они раскрыли аудитору перечень связанных сторон и все операции и отношения со связанными сторонами, о которым им известно;
- ▼ они надлежащим образом отразили в учете и раскрыли в отчетности эти отношения и операции в соответствии с требованиями принципов составления отчетности.

Аудитор обязан проинформировать этих лиц о всех существенных вопросах, возникших в ходе аудита, в связи со связанными сторонами организации, кроме тех случаев, когда все представители собственника участвуют в текущем руководстве организацией.

Аудитор обязан включить в состав аудиторской документации перечень выявленных связанных сторон и характер отношений с ними.