

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ АУДИТА 300 "ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ"

Выполнила студентка группы ЭЭЗ - 401:

Дружинина Оксана Александровна

Преподаватель: Кудрявцева Ирина Юрьевна

Основное об МСА 300

- МСА № 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» в системе российских стандартов аудита соответствует Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 3 «Планирование аудита», которое существенно отличается от международного аудиторского стандарта.
- Основное отличие состоит в том, что в соответствии с РСА аудитор при планировании аудита должен разработать два документа - общий план аудита и программу аудита, в то время как согласно МСА предполагается разработать общую стратегию аудита и детальный план аудита. Как предусмотрено положениями российской стандарта, в общем плане аудита описываются предполагаемые объем и порядок проведения аудита. Он служит руководством при разработке программы аудита. В программе аудита определяются характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита.
- Общая стратегия аудита, описанная в МСА, устанавливает объем, сроки и направление аудита и служит руководством при разработке детального плана аудита. Таким образом, в целом по назначению и содержанию документ по общей стратегии аудита соответствует общему плану аудита, предусмотренному РСА, а детальный план аудита, который должен быть разработан в соответствии с МСА, соответствует программе аудита, предусмотренной РСА.
- В российском стандарте понятие «объем планирования», используемый в МСА, заменено более узким понятием «затраты времени на планирование». Такое изменение не совсем корректно, поскольку МСА предусмотрено, что термин «объем» в целом относится к аудиторским процедурам, которые считаются необходимыми при данных обстоятельствах.
- Порядок планирования аудита регулирует Международный стандарт аудита № 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», представим ниже стандарт.

Термины

- Для целей МСА следующие термины имеют приведенное ниже значение:
 1. **утверждения** — прямо выраженные или иные представления руководства, содержащиеся в финансовой отчетности и используемые аудитором для анализа различных категорий потенциально возможных искажений;
 2. **коммерческий риск** — риск, возникающий в результате существенных условий, событий, обстоятельств, действий или бездействия, которые могут неблагоприятно повлиять на способность организации обеспечить достижение своих целей и реализацию своей стратегии, или связанный с постановкой неадекватных целей и разработкой неадекватной стратегии;
 3. **внутренний контроль** — процесс, который разработан, внедрен и поддерживается представителями собственника, руководством и другими сотрудниками с целью обеспечения разумной уверенности в достижении целей организации с точки зрения достоверности финансовой отчетности, эффективности и результативности операций, соблюдения действующих законов и нормативных актов. Термин «средства контроля» относится к любому аспекту одного или нескольких элементов внутреннего контроля.
 4. **процедуры оценки рисков** — аудиторские процедуры, направленные на получение представления об организации и среде ее деятельности, включая систему внутреннего контроля, выявление и оценку рисков существенного искажения, будь то вследствие мошенничества или ошибки, на уровне финансовой отчетности и утверждений;
 5. **значительный риск** — установленный и оцененный риск существенного искажения, который, по мнению аудитора, требует специального анализа

Сфера применения настоящего стандарта

- Международный стандарт аудита (МСА) 300 "Планирование аудита финансовой отчетности" следует рассматривать вместе с [МСА 200](#) "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита".
- Настоящий Международный стандарт аудита (МСА) устанавливает обязанности аудитора по планированию аудита финансовой отчетности. Настоящий стандарт относится к повторным аудиторским заданиям. Отдельно представлены дополнительные замечания, относящиеся к аудиторскому заданию, выполняемому впервые.

Цель аудитора, роль и сроки планирования аудита

Цель аудитора состоит в том, чтобы спланировать проведение аудита таким образом, чтобы он был проведен эффективно.

Планирование аудита предполагает разработку общей стратегии аудита по заданию и составление плана аудита. Надлежащее планирование полезно при проведении аудита финансовой отчетности, поскольку :

- помогает аудитору уделять надлежащее внимание важным аспектам аудита;
- помогает аудитору своевременно выявлять и устранять возможные проблемы;
- помогает аудитору надлежащим образом организовать аудиторское задание и руководить процессом его проведения таким образом, чтобы обеспечить его эффективное выполнение;
- оказывает помощь при выборе членов аудиторской группы, обладающих надлежащими навыками и квалификацией для снижения ожидаемых рисков, а также при распределении работ между ними;
- способствует осуществлению руководства и контроля за членами аудиторской группы, а также анализа результатов их работы;
- в тех случаях, когда это имеет место, оказывает помощь в координации работы аудиторов компонентов организации и экспертов.

Аудиторская документация по МСА 300

- (a) общая стратегия аудита;
- (b) план проводимого аудита;
- (c) все значительные изменения, внесенные в течение проводимого аудита в общую стратегию аудита или план проводимого аудита, а также причины этих изменений.

Привлечение ключевых членов аудиторской команды и Подготовительные мероприятия по заданию

К планированию аудита, включая планирование обсуждений между членами аудиторской команды и участие в них, должны быть привлечены руководитель аудиторской проверки и другие ключевые члены аудиторской команды

Приступая к выполнению текущего аудиторского задания, аудитор должен предпринять следующее:

- (a) выполнить процедуры в соответствии с требованиями МСА 220 в отношении продолжения взаимоотношений с клиентом и принятия данного аудиторского задания;
- (b) в соответствии с МСА 220, оценить соблюдение применяемых этических норм, включая требование о независимости;
- (c) согласовать условия аудиторского задания в соответствии с требованиями МСА 210

План аудита

План аудита предполагает более детальное описание проверки, чем общая стратегия, поскольку в нем указываются характер, сроки и объем аудиторских процедур, которые должны быть выполнены членами аудиторской команды. Планирование таких процедур осуществляется в течение всего аудита по мере разработки плана выполнения аудиторского задания. Например, планирование аудиторских процедур оценки рисков происходит на раннем этапе аудита. Однако планирование характера, сроков и объема определенных последующих аудиторских процедур зависит от результатов выполнения процедур оценки рисков. Кроме того, аудитор может начать выполнение последующих процедур оценки определенных классов операций, сальдо счетов и раскрытия информации до планирования всех остальных последующих аудиторских процедур.

Управление, контроль и обзорная проверка

Характер, сроки и объем управления и контроля за членами аудиторской команды, а также обзорная проверка результатов их работы зависят от многих факторов, таких как:

- размер и сложность структуры организации;
- область аудита;
- оценка рисков существенного искажения (например, увеличение оценки рисков существенного искажения в данной области аудита обычно требует соответствующего увеличения объема и обеспечения своевременности управления и контроля за членами аудиторской команды, а также более глубокой обзорной проверки их работы);
- навыки и квалификация отдельных членов аудиторской команды, выполняющих аудиторскую проверку.

МСА 220 содержит дополнительные рекомендации по управлению и контролю за проведением аудита, а также по проверке его результатов.

Изменения в решениях по планированию в ходе аудита

Непредвиденные события, изменение обстоятельств или аудиторские доказательства, полученные в ходе проведения аудиторских процедур, могут привести к необходимости изменить общую стратегию и план аудита, а значит и запланированные характер, сроки и объем последующих аудиторских процедур, с учетом пересмотренного анализа оцененных рисков. Такая ситуация может возникнуть, когда до сведения аудитора доходит информация, существенно отличающаяся от той, которая была доступна при планировании аудиторских процедур. Например, аудиторские доказательства, полученные в ходе выполнения процедур проверки по существу, могут противоречить аудиторским доказательствам, полученным в результате тестов средств контроля.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ !

1. Сфера применения настоящего стандарта (МСА 300)

- **А)** Настоящий Международный стандарт аудита (МСА) устанавливает обязанности аудитора по применению принципа существенности при планировании и проведении аудита финансовой отчетности. МСА поясняет, каким образом применяется принцип существенности при оценке влияния на аудит выявленных искажений, а также влияния неисправленных искажений, если такие имеются, на финансовую отчетность.
- **Б)** Настоящий Международный стандарт аудита (МСА) устанавливает обязанности аудитора по выявлению и оценке рисков существенного искажения финансовой отчетности посредством изучения организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля организации.
- **В)** Настоящий Международный стандарт аудита (МСА) устанавливает обязанности аудитора по планированию аудита финансовой отчетности. Настоящий стандарт относится к повторным аудиторским заданиям. Отдельно представлены дополнительные замечания, относящиеся к аудиторскому заданию, выполняемому впервые.

2.Цель МСА 300

- **А)** Цель аудитора состоит в том, чтобы спланировать проведение аудита таким образом, чтобы он был проведен эффективно.
- **Б)** Цель аудитора состоит в том, чтобы выявить и оценить риски существенного искажения, как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки, на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок, посредством изучения организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля организации, таким образом обеспечивая основу для разработки и осуществления аудиторских процедур в ответ на оцененные риски существенного искажения.
- **В)** Цель аудитора состоит в том, чтобы при планировании и проведении аудита надлежащим образом применять принцип существенности.

3. Документация

- **А)** Аудитор должен включить в аудиторскую документацию :
<1> [МСА 230](#) "Аудиторская документация"
 - (a) общую стратегию аудита;
 - (b) план проводимого аудита;
 - (c) все значительные изменения, внесенные в течение проводимого аудита в общую стратегию аудита или план проводимого аудита, а также причины этих изменений. Дополнительные соображения относительно аудиторских заданий, выполняемых впервые
- **Б)** Аудитор должен включить в аудиторскую документацию :
<1> МСА 230 "Аудиторская документация",
 - (a) обсуждение между членами аудиторской группы и принятые значимые решения;
 - (b) ключевые элементы понимания каждого из аспектов организации и ее окружения, и каждого из элементов ее системы внутреннего контроля, источники информации, из которых было получено такое понимание; а также выполненные процедуры оценки рисков;
 - (c) выявленные и оцененные риски существенного искажения на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок в соответствии с требованиями [пункта 25](#);
 - (d) выявленные риски и относящиеся к ним средства контроля, по которым у аудитора сложилось понимание в результате применения требований [пунктов 27 - 30](#) .
- **В)** Аудитор должен включить в аудиторскую документацию следующие величины и факторы, которые были проанализированы при определении этих величин :
<1> МСА 230 "Аудиторская документация"
 - (a) существенность для финансовой отчетности в целом;
 - (b) если уместно, уровень или уровни существенности для определенных видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации;
 - (c) существенность для выполнения аудиторских процедур;
 - (d) данные о пересмотре уровней существенности, обозначенных в [пунктах \(a\) - \(c\)](#) в ходе аудита.

4. Перед началом выполнения аудита, проводимого впервые, аудитор должен выполнить следующие действия:

- **А)** (а) провести процедуры, требуемые [МСА 220](#) в отношении принятия отношений с клиентом и данного аудиторского задания ;
(б) в порядке соблюдения соответствующих этических требований обменяться информацией с предшествующим аудитором, если имела место смена аудитора
- **Б)** Получение понимания аудируемой организации и ее окружения, включая средства внутреннего контроля организации (далее именуемое "понимание организации"), - это непрерывный динамичный процесс сбора, обновления и анализа информации на протяжении всего аудита. Это понимание создает систему критериев, в рамках которой аудитор планирует аудит и выносит профессиональное суждение на протяжении всего аудита
- **В)** Проведение процедур в ответ на оцененные риски существенного искажения, включая разработку и выполнение дальнейших аудиторских процедур для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств

5. Участие ключевых членов аудиторской группы

- **А)** Участие руководителя задания и других ключевых членов аудиторской группы в планировании аудита предполагает использование их опыта и умения разобраться в сути вопросов, что приводит к повышению результативности и эффективности процесса планирования.
- **Б)** Требования и рекомендации по обсуждению аудиторской группой вопросов подверженности финансовой отчетности организации существенным искажениям излагаются в [МСА 315](#) (пересмотренном), [пункт 10](#). В п. 15 стандарта МСА 240 "Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности" содержатся рекомендации относительно того, что в ходе такого обсуждения делается упор на подверженность финансовой отчетности организации существенным искажениям по причине недобросовестных действий

ОТВЕТЫ

- 1. **В)** Настоящий Международный стандарт аудита (МСА) устанавливает обязанности аудитора по планированию аудита финансовой отчетности. Настоящий стандарт относится к повторным аудиторским заданиям. Отдельно представлены дополнительные замечания, относящиеся к аудиторскому заданию, выполняемому впервые.
- 2. **А)** Цель аудитора состоит в том, чтобы спланировать проведение аудита таким образом, чтобы он был проведен эффективно.
- 3. **А)** Аудитор должен включить в аудиторскую документацию :
<1>[МСА 230](#) "Аудиторская документация"
(a) общую стратегию аудита;
(b) план проводимого аудита;
(c) все значительные изменения, внесенные в течение проводимого аудита в общую стратегию аудита или план проводимого аудита, а также причины этих изменений
Дополнительные соображения относительно аудиторских заданий, выполняемых впервые
- 4. **А)** (a) провести процедуры, требуемые [МСА 220](#) в отношении принятия отношений с клиентом и данного аудиторского задания ;
(b) в порядке соблюдения соответствующих этических требований обмениваться информацией с предшествующим аудитором, если имела место смена аудитора
- 5. **Оба варианта верны**