


МЕЖДУНАРОДНЫЙ  
СТАНДАРТ АУДИТА 220  
«КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА ПРИ  
ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

Бельдягина Арина  
группа ЭЭЗ-401



# Сфера применения настоящего стандарта

Настоящий Международный стандарт аудита (МСА) устанавливает особые обязанности аудитора в отношении процедур контроля качества при проведении аудита финансовой отчетности. Обязанностью аудиторской организации является установление системы, политики и процедур контроля качества. У организации есть обязанность внедрить и поддерживать систему контроля качества, обеспечивающую ее разумную уверенность в том, что:

- организация и ее сотрудники соблюдают профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования;
- заключения, выпущенные организацией или руководителями аудиторских заданий, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.



**Аудиторские группы** вправе полагаться на систему контроля качества аудиторской организации, за исключением случаев, например, в отношении

- профессиональной компетентности, обеспечиваемой программами подбора персонала и обучения;
- независимости за счет накопления и распространения значимой информации о независимости.

**Цель** аудитора состоит в том, чтобы внедрить процедуры контроля качества на уровне проводимого аудиторского задания, обеспечивающие разумную уверенность аудитора в том, что:

- проводимый аудит соответствует профессиональным стандартам и применимым законодательным и нормативным требованиям;
- выпущенное аудиторское заключение имеет надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

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



# Определения

**Руководитель задания** – партнер или иной сотрудник аудиторской организации, который отвечает за задание и его выполнение.

**Проверка качества выполнения задания** – процесс, выполненный по состоянию на или до даты заключения и призванный объективно оценить значимые суждения аудиторской группы и ее выводы, сделанные при формулировании заключения.

**Лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания** – партнер, иной сотрудник аудиторской организации, стороннее лицо надлежащей квалификации, или группа таких лиц, никто из которых не входит в состав аудиторской группы, с достаточным и надлежащим опытом и полномочиями, позволяющими объективно оценить значимые суждения, которые сделаны аудиторской группой, и выводы, к которым она пришла при формулировании заключения.



**Аудиторская группа** – все партнеры и сотрудники, выполняющие конкретное задание, а также любые лица, привлеченные аудиторской организацией или организацией, входящей в сеть, которые выполняют процедуры в рамках данного задания.

**Инспектирование** – процедуры, предназначенные для обеспечения доказательств соблюдения аудиторскими группами политики и процедур контроля качества, установленных в организации в отношении завершенных заданий.

**Мониторинг** – процесс, предусматривающий непрерывный анализ и оценку системы контроля качества аудиторской организации, в том числе периодическое инспектирование на выборочной основе завершенных аудиторских заданий, с целью обеспечить аудиторской организации разумную уверенность в том, что ее система контроля качества работает эффективно.



**Профессиональные стандарты** – Международные стандарты аудита и соответствующие этические требования.

**Соответствующие этические требования** – этические требования, предъявляемые аудиторской группе и лицам, осуществляющим проверку качества выполнения задания.

**Сотрудники** – не входящие в состав партнеров нанятые аудиторской организацией профессионалы, включая экспертов.

**Партнер** – любое физическое лицо, имеющее полномочия возложить на аудиторскую организацию обязательства по оказанию проф. услуг.


**Персонал** – партнеры и сотрудники.

**Стороннее лицо надлежащей квалификации** – лицо, которое не является сотрудником организации, обладающее компетенцией и способностями, чтобы действовать в качестве руководителя проекта/задания, например, партнер другой организации или сотрудник (с соответствующим опытом), состоящий либо в профессиональном объединении бухгалтеров, либо в организации, оказывающей соответствующие услуги по контролю качества.



# Требования

Руководитель задания принимает на себя ответственность за общее качество всех аудиторских заданий, на проведение которых он назначен. Руководитель задания в своих действиях и поручениях членам аудиторской группы подчеркивает:

- важность для качества проверки следующих факторов:
    - выполнения работ таким образом, чтобы всегда соответствовать профессиональным стандартам и применимым законодательным и нормативным требованиям;
    - безусловного соблюдения требований политики и процедур организации по контролю качества;
    - выпуска аудиторских заключений, которые всегда носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах;
    - способности членов аудиторской группы поднимать вопросы, требующие решения, не опасаясь негативных последствий для себя лично.
  - качество имеет принципиальное значение при проведении аудита.
- 

# Независимость

Руководитель задания должен прийти к заключению о соблюдении требований независимости, которые применяются к конкретному аудиту. Для этих целей руководитель задания:

- получает соответствующую информацию от аудиторской организации и, где это применимо, от организации, входящей в сеть, для выявления и оценки обстоятельств и отношений, создающих угрозы независимости;
- оценивает информацию по выявленным нарушениям политики и процедур аудиторской организации по обеспечению независимости для определения того, создают ли они угрозу независимости для конкретного аудиторского задания;
- принимает необходимые меры для устранения таких угроз или для их ослабления до приемлемого уровня путем принятия мер предосторожности или, если сочтет целесообразным, отказывается от дальнейшего проведения этого аудиторского задания.





# Принятие и продолжение отношений с клиентами

Руководитель задания должен убедиться в том, что выполняются надлежащие процедуры относительно принятия и продолжения отношений с клиентами, принятия и выполнения определенных заданий, а также должен определить, что сделанные в этом отношении выводы носят надлежащий характер.

Если руководитель задания получает информацию, которая, если бы она была доступна ранее, привела к тому, что аудиторская организация отказалась бы от предложения о проведении аудита, он должен безотлагательно передать эту информацию в организацию, с тем чтобы организация и руководитель задания могли принять необходимые меры.



# Назначение аудиторских групп

Руководитель задания должен убедиться в том, что аудиторская группа, а также все эксперты аудитора совокупно обладают соответствующими знаниями и навыками, чтобы провести аудит в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями.

При оценке того, насколько можно ожидать, что аудиторская группа в целом окажется компетентной и способной, руководитель задания может рассмотреть следующие характеристики данной группы:

- понимание специфики аудиторских заданий подобного характера и сложности, наличие практического опыта в этой области;
- понимание профессиональных стандартов и применимых законодательных и нормативных требований;
- технические знания, включая знание областей бухгалтерского учета или аудита;
- знание соответствующих отраслей, в которых осуществляет деятельность данный клиент;
- способность формировать профессиональное суждение;
- понимание политики и процедур контроля качества аудиторской организации.



# Выполнение задания

Руководитель задания принимает на себя ответственность:

- За руководство, контроль и проведение задания в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями. Руководство аудиторской группой включает информирование членов группы.

Обсуждение между членами аудиторской группы позволяет менее опытным членам группы задать вопросы более опытным ее членам и таким образом наладить надлежащее профессиональное общение внутри аудиторской группы.

- За соответствие аудиторского заключения обстоятельствам задания.



# Обзорные проверки

Руководитель задания принимает на себя ответственность за проведение обзорных проверок в соответствии с политикой и процедурами аудиторской организации по проведению обзорных проверок.

Обзорная проверка заключается в рассмотрении того, соответствуют ли действительности, например, следующие утверждения:

- работа выполнена в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями;
- значимые вопросы были вынесены на дальнейшее рассмотрение;
- надлежащие консультации имели место, а сделанные на их основе выводы задокументированы и применены;
- существует необходимость пересмотреть характер, сроки и объем выполненной работы;
- выполненная работа поддерживает сделанные выводы и надлежащим образом задокументирована;
- полученные доказательства достаточны и носят надлежащий характер, чтобы поддержать аудиторское заключение;
- цели всех процедур данного аудиторского задания достигнуты.



# Консультации

Руководитель задания должен:

- нести ответственность за то, чтобы члены аудиторской группы надлежащим образом консультировались по сложным или спорным вопросам;
- убедиться в том, что члены аудиторской группы во время проведения задания организовали получение необходимых консультаций как внутри аудиторской группы, так и между аудиторской группой и другими специалистами соответствующего уровня внутри организации или за ее пределами;
- убедиться в том, что характер и объемы этих консультаций, а также выводы согласованы с теми, кто их предоставил;
- определить, что выводы, сделанные на основе консультаций, реализованы.



# Проверка качества выполнения задания

При проведении аудита финансовой отчетности организаций, а также При проведении аудита в иных случаях, когда аудиторская организация определила, что по ним необходима проверка качества выполнения задания, руководитель аудиторского задания должен:

- определить, что состоялось назначение лица, ответственного за проверку качества выполнения задания;
- обсуждать важные вопросы с лицом, осуществляющим такую проверку;
- не датировать аудиторское заключение до завершения проверки качества выполнения задания.

Лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, должно провести объективную оценку значимых суждений, сделанных аудиторской группой, и выводов, полученных при формировании аудиторского заключения.


Лицо, ответственное за проверку качества выполнения задания, проводя проверку качества выполнения задания, должно также должен провести анализ



# Мониторинг и документация

Эффективная система контроля качества включает меры мониторинга, призванные обеспечить аудиторскую организацию разумной уверенностью в том, что ее политика и процедуры актуальны, достаточны и функционируют эффективно. Тот или иной недостаток в системе контроля качества не обязательно указывает на то, что конкретное аудиторское задание было выполнено не в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми правовыми и нормативными требованиями или что аудиторское заключение было неверным.

Аудитор должен включить в аудиторскую документацию:

- выявленные проблемы в отношении соблюдения соответствующих этических требований и сведения как они были разрешены;
  - выводы по вопросу соблюдения тех требований независимости, которые применяются к конкретному аудиторскому заданию;
  - выводы, сделанные по вопросу принятия и продолжения отношений с клиентами;
  - характер и объемы консультаций в ходе проведения аудита.
- 

# Мониторинг и документация

Лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, в результате проверки по конкретному аудиторскому заданию, должно обеспечить документальное подтверждение того, что:

- выполнены все процедуры, требуемые политикой аудиторской организации по проверке качества выполнения задания;
- проверка качества выполнения задания была завершена на дату аудиторского заключения или до этой даты;
- лицу, осуществляющему проверку качества выполнения задания, не известно ни о каких неразрешенных вопросах, которые заставили бы его полагать, что те значимые суждения, которые выработала аудиторская группа, и выводы, к которым она пришла, оказались неправильными.





# Тест

Обязанностью аудиторской организации является:

- a) установление системы, политики и процедур контроля качества
- b) разработка профессиональных стандартов и законодательных и нормативных требований
- c) принятие и продолжение отношений с клиентами все зависимости от возникающих обстоятельств



# Тест

Настоящий стандарт вступает в силу в отношении аудита финансовой отчетности за периоды, начинающиеся:

- а) с 1 января 2017 года
- б) с 15 декабря 2009 года
- с) с 9 ноября 2016 года



# Тест

## Сотрудники — это:

- a) любое физическое лицо, имеющее полномочия возложить на аудиторскую организацию обязательства по оказанию профессиональных. услуг
- b) не входящие в состав партнеров нанятые аудиторской организацией профессионалы, включая экспертов
- c) партнер, стороннее лицо надлежащей квалификации, или группа таких лиц, никто из которых не входит в состав аудиторской группы, с достаточным и надлежащим опытом и полномочиями, позволяющими объективно оценить значимые суждения, которые сделаны аудиторской группой, и выводы, к которым она пришла при формулировании заключения



# Тест

Какой из перечисленных факторов не  
относится к требованиям качества  
проведения задания:

- a) безусловного соблюдения требований политики и процедур организации по контролю качества
- b) аудиторские заключения всегда носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах
- c) членам аудиторской группы запрещено обсуждение полученных данных в ходе работы каждого члена группы, вплоть до окончания аудиторской проверки и составления заключения



# Тест

Компетентность аудиторской группы определяется:

- a) знанием соответствующих отраслей, в которых осуществляется деятельность данного клиента
- b) технические знания, включая знания областей бухгалтерского учета или аудита
- c) оба ответа верны

