



ВВЕДЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ С 2017 ГОДА

Светлана Свириденкова
Аудитор
Аудиторская практика
Корпус Права (Россия)



Аудит и сопутствующие аудиту услуги в Российской Федерации



Аудит в Российской Федерации регулируется Федеральным законом "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ.

Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Уровень уверенности, обеспечиваемый аудиторскими услугами и виды отчетов в соответствии с Федеральными стандартами аудиторской деятельности				
Услуга	Аудит	Сопутствующие аудиту услуги		
		Обзорная проверка	Согласованные процедуры	Компиляция информации
Уровень уверенности	Разумная, но не абсолютная уверенность	Ограниченная уверенность	Уверенность не обеспечивается	Уверенность не обеспечивается
Вид предоставляемого отчета	Позитивная уверенность по предпосылкам	Негативная уверенность по предпосылкам	Факты, отмеченные в результате процедур	Указание на компилированную информацию

Саморегулируемые организации. Объединение, изменение требований и их выполнение



Корпус Права

ТРЕБОВАНИЯ ЧЛЕНСТВА ДО 1 ЯНВАРЯ 2017 ГОДА

Не менее 700 физических лиц или 500
юридических лиц.

ТРЕБОВАНИЯ ЧЛЕНСТВА С 1 ЯНВАРЯ 2017 ГОДА

Не менее 10 000 физических лиц или 2 000
юридических лиц.

До декабря 2016 года существовала неопределенность в том, выполняют ли действующие СРОА требования членства. 8 декабря 2016 года опубликована информация о выполнении двумя СРОА указанных требований.

Угроза монополизации аудита ликвидирована.

Данные о членстве по состоянию на 08.12.2016 г.

Саморегулируемая организация аудиторов
Ассоциация "Содружество"

2012 юридических лиц

Саморегулируемая организация аудиторов
"Российский союз аудиторов"

2002 юридических лиц

Международные стандарты аудита (МСА). Введение на территории РФ. Цели введения



Корпус Права

Федеральные стандарты
аудиторской деятельности
(законодательство РФ)



Международные стандарты аудита
начала 2000-х годов

В 2009 году был начат проект **"Ясность" (The Clarity Project)** в ответ на общественное недовольство результатами аудита.

Цели проекта:

- Улучшить понимание МСА;
- Устранить неоднозначность между требованиями и рекомендациями в стандартах аудита;
- Повышение качества аудита;
- Повышение актуальности и применимости МСА для аудита малых и средних предприятий;
- Обеспечение глобального признания МСА.

На сегодняшний день около 110 стран используют или намереваются использовать Международные стандарты аудита. В том числе и Российская Федерация.

Корпус Права

11 июня 2015 года Постановлением Правительства №576 утверждено "Положение о признании Международных стандартов аудита, подлежащими применению на территории Российской Федерации".

Целями введения МСА на территории РФ являются:

- Повышение осведомленности собственников бизнеса об основных элементах аудита (цели, методы, результаты, рекомендации);
- Стимулирование аудиторских организаций и аудиторов к поиску способов повышения качества аудита;
- Развитие диалога между собственниками и аудиторами.

Введение в действие Международных стандартов аудиторской деятельности осуществлено двумя приказами:

- Приказ Минфина РФ №192н от 24.10.2016 г.
- Приказа Минфина РФ №207н от 09.11.2016 г.

Принципиально новые стандарты аудита для Российской Федерации:

- МСА 260 "Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление"
- МСА 265 "Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля"

Korpus Prava

Лица, отвечающие за корпоративное управление – лицо (лица) или организация (организации), которые несут ответственность за надзор за стратегическим направлением деятельности организации и имеют обязанности, связанные с обеспечением подотчетности организации. К таким обязанностям относится надзор за составлением финансовой отчетности.

Руководство – лицо или лица, наделенные исполнительными полномочиями и отвечающие за осуществление организацией своей деятельности.

Корпус Права

Учитывая национальные и финансовые особенности Российской Федерации, а также трудности перевода, положения МСА могут противоречить закону "Об аудиторской деятельности в РФ".

В таких случаях применяются нормы национального (российского) законодательства.

Разница в целях аудита согласно закону об аудиторской деятельности и МСА

	Закон об аудиторской деятельности	Международные стандарты аудита
Цель аудита	Выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц	• Повысить степень уверенности целевых пользователей в достоверности финансовой отчетности; • Получить разумную уверенность в том, что отчетность не содержит существенных искажений; • Составить и представить заключение.

Разница в терминологии закона об аудиторской деятельности и МСА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность	Финансовая отчетность
Модифицированное аудиторское заключение	Модифицированное мнение аудитора
Аудиторское заключение	Аудиторское заключение независимого аудитора

Korpus Prava

В случае, если договор на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации был заключен до 1 января 2017 года, аудиторская организация, индивидуальный аудитор вправе проводить аудит бухгалтерской (финансовой), в том числе составлять аудиторское заключение по такому договору, в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, действовавшими до вступления в силу Международным стандартов аудита, то есть в соответствии с Федеральными стандартами аудиторской деятельности.

Корпус Права

Обязательный аудит проводится в случаях, если:

- Организация имеет организационно-правовую форму **акционерного общества**;
- Ценные бумаги организации допущены к **организованным торгам**;
- Организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, организатором торговли, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);
- Объем **выручки от продажи** продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) **за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей**;
- Организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) раскрывает годовую **сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность**.

Korpus Prava

На сегодняшний день отчетность по Международным стандартам финансовой отчетности обязаны составлять следующие организации:

- Кредитные организации;
- На страховые организации (за исключением страховых медицинских организаций, осуществляющих деятельность исключительно в сфере обязательного медицинского страхования);
- На негосударственные пенсионные фонды;
- На управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов;
- На клиринговые организации;
- На федеральные государственные унитарные предприятия, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации;
- На акционерные общества, акции которых находятся в федеральной собственности и перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации;
- На иные организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам путем их включения в котировальный список;
- Организации (не перечисленные выше), если их учредительными документами предусмотрено представление и (или) публикация консолидированной финансовой отчетности;
- Если федеральными законами предусмотрены составление, и (или) представление, и (или) публикация консолидированной финансовой отчетности.

Порядок согласования условий договора и запрос информации в соответствии с МСА



Приемлемость отношений с клиентом и приемлемость задания

Порядок определения приемлемости отношений с клиентом и приемлемости задания определяется в соответствии с Международным стандартом контроля качества №1 (МСКК 1) "Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг"

Аудиторская организация принимает решение о принятии клиента на обслуживание (продолжении отношений с клиентом) и выполнении задания только в тех случаях, когда:

- Компетентна для проведения конкретного задания и обладает соответствующими возможностями, включая время и ресурсы;
- В состоянии выполнить соответствующие этические требования (независимость);
- Провела анализ честности конкретного клиента и не обладает информацией, позволяющей сделать вывод о том, что он недостаточно честен.

Корпус Права

В целях определения своей **компетентности** в отношении выполнения задания аудитор должен получить понимание следующих вопросов:

- Применимую **концепцию подготовки финансовой отчетности**;
- Отрасль деятельности и операционную деятельность организации;
- Структуру собственности и корпоративного управления;
- Виды инвестиций, которые организация осуществляет и планирует осуществлять;
- Структуру организации и способы ее финансирования;
- Выбор и применение организацией учетной политики;
- Цели и стратегии организации, а также связанные с ними **бизнес-риски**;
- Оценка и анализ финансовых результатов деятельности организации.

Бизнес-риск – риск, возникающий в результате значительных условий, событий, обстоятельств, действий или бездействия, которые могут оказать негативное влияние на способность организации достичь поставленных целей и реализовать свою стратегию, или возникающий в результате установления ненадлежащих целей и стратегии.

Корпус Права

Существует две концепции подготовки финансовой отчетности, особенности которых представлены в таблице ниже:

Концепция достоверного представления	Концепция соответствия
В целях достоверного представления отчетности может понадобиться дополнительное раскрытие информации, а также в исключительно редких случаях руководству может потребоваться отступить от правил составления с целью достоверного представления информации	Требует соблюдения установленных правил составления отчетности
Пример: финансовая отчетность, составленная по РСБУ и МСФО.	Пример: отчетность предприятий государственного сектора.

Корпус Права

Вопросы, которые необходимо проанализировать, в отношении **честности клиента** включают, например:

- Информацию о личности и деловой репутации основных собственников клиента, ключевых членов руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление;
- Сведения о характере деятельности данного клиента, включая его практику деловых отношений;
- Имеются ли признаки необоснованного ограничения в объеме работ;
- Имеются ли признаки возможного участия клиента в отмывании денежных средств или иных уголовно наказуемых деяниях;
- Причины, по которым предлагается назначить данную аудиторскую организацию, а не повторно назначить предыдущую аудиторскую организацию;
- Сведения о личности и деловой репутации связанных сторон.

Источниками информации на этапе принятия клиента могут быть:

- Запросы руководству организации и лицам, осуществляющим корпоративное управление;
- Общение с существующими и предыдущими лицами, которые оказывают или оказывали клиенту профессиональные бухгалтерские услуги, а также обсуждение данных вопросов с прочими третьими лицами;
- Запросы сотрудникам других организаций или третьим лицам, таким как банки, юристы и другие организации, работающие в той же отрасли;
- Поиск по соответствующим базам данных.

Оценка рисков существенного искажения
финансовой (бухгалтерской) отчетности в
целях определения объема и стоимости
аудиторских услуг



Основным стандартом, определяющим порядок оценки рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности, является МСА 315 "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения".

Процедуры оценки рисков на этапе планирования аудита должны включать следующее:

- Направление запросов руководству, соответствующим сотрудникам службы внутреннего аудита (при наличии), а также прочим лицам в организации, которые, по мнению аудитора, могут владеть информацией, способствующей выявлению рисков существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибки;
- Анализ полученных данных.

Корпус Права

Одним из важнейших факторов, влияющих на искажение финансовой (бухгалтерской) отчетности, является система внутреннего контроля организации.

Система внутреннего контроля – процессы, разработанные, внедренные и поддерживаемые лицами, отвечающими за корпоративное управление, руководством и другими сотрудниками организации для обеспечения разумной уверенности в отношении достижения целей организации в области подготовки надежной финансовой отчетности, результативности и эффективности деятельности и соблюдения применимых законов и нормативных актов.

Элементы системы внутреннего контроля:

- Контрольная среда;
- Средства контроля.

Контрольная среда - функции административного и корпоративного управления, отношение руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, к системе внутреннего контроля организации, их осведомленность в этой области и соответствующие действия, а также значение, придаваемое организацией системе внутреннего контроля.

Термин "**средства контроля**" относится к любым аспектам одного или нескольких компонентов системы внутреннего контроля.

Контрольные действия – политика и процедуры, которые способствуют обеспечению выполнения указаний руководства.

Значительный недостаток системы внутреннего контроля – недостаток или сочетание недостатков в системе внутреннего контроля, которые, согласно профессиональному суждению аудитора, являются достаточно важными и поэтому заслуживают внимания со стороны лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Аудитор в рамках оценки системы внутреннего контроля организации оценивает осуществляется ли в организации процесс выявления и оценки рисков:

- Выявление бизнес-рисков, значимых для целей финансовой отчетности;
- Оценка значительности рисков;
- Оценка вероятности возникновения рисков;
- Принятие решений о мерах по снижению таких рисков.

Корпус Права

Для оценки системы внутреннего контроля аудитор запрашивает следующую информацию:

- О виде и особенностях информационной системы обработки данных, используемой в организации;
- О функциях и обязанностях при подготовке финансовой отчетности;
- Об информационном взаимодействии сотрудников организации с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление;
- О порядке сообщения информации третьим сторонам, например, регулирующим органам;
- Об оценке руководством риска того, что финансовая отчетность может оказаться существенно искаженной вследствие недобросовестных действий, включая характер, объем и частоту таких оценок;
- О процедурах руководства по выявлению рисков недобросовестных действий в организации и реагированию на эти риски;
- Об информировании руководством лиц, отвечающих за корпоративное управление, о процедурах, выполняемых руководством с целью выявления рисков недобросовестных действий в организации, и реагирование на эти риски;
- Информирование руководством работников организации о взглядах руководства на деловую практику и этическое поведение;
- О связанных сторонах организации;
- О событиях после отчетной даты;
- О проведении руководством оценки способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в будущем;
- О планируемых руководством будущих действиях и практической возможности выполнения этих планов.

Корпус Права

Недобросовестные действия – умышленные действия одного или нескольких лиц из числа руководства, лиц, отвечающих за корпоративное управление, сотрудников или третьих лиц, совершенные при помощи обмана для получения неправомерных или незаконных преимуществ.

Недобросовестное составление бухгалтерской отчетности – такое составление бухгалтерской отчетности, которое предполагает ее умышленное искажение, включающее неотражение числовых показателей либо нераскрытие информации в финансовой отчетности, с целью введения в заблуждение пользователей этой отчетности.

Факторы риска недобросовестных действий:

- События или условия, приводящие к возникновению **побуждения (мотив)** или давления, направленных на совершение недобросовестных действий;
- Возможность совершения недобросовестных действий;
- Возможность завуалировать недобросовестные действия и найти им оправдание.

Чем больше рисков средств контроля, а также рисков искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности вследствие недобросовестных действий, будет выявлено аудитором при предварительном анализе задания, тем больше должен быть объем аудита. Так как стоимость аудиторских услуг, как правило, зависит от предполагаемого периода проведения аудита, то с увеличением объема аудита его стоимость также может быть увеличена.

Согласование условий аудиторского задания



Согласование условий аудиторского задания регулируется МСА 210 "Согласование условий аудиторских заданий".

Цель аудитора состоит в том, чтобы принять предложение о проведении аудита или продолжить его проведение лишь в тех случаях, когда согласованы основные условия, на основании которых он должен проводиться, что достигается:

- Установлением факта наличия обязательных условий для проведения аудита;
- Подтверждением достигнутого между аудитором и руководством и, если уместно, лицами, отвечающими за корпоративное управление, единого понимания условий аудиторского задания.

Письменное заявление руководства о том, что оно подтверждает и осознает свою ответственность:

- За подготовку финансовой отчетности в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности;
- За полноту отражения операций в учете и финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- За соблюдение законодательства и нормативно-правовых актов;
- За такой внутренний контроль, который руководство считает необходимым для того, чтобы обеспечить подготовку финансовой отчетности, свободной от существенного искажения как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки;
- За то, чтобы обеспечить аудитора доступом ко всей информации, имеющей значение для подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности и неограниченной возможностью информационного взаимодействия с лицами внутри организации.

Корпус Права

Письменные заявления руководства должны составляться в форме письма-представления руководства, которое адресовано аудитору.

Дата письменных заявлений руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, должна быть максимально приближенной к дате аудиторского заключения, но не может быть позже указанной даты.

Условия аудиторского задания должны быть согласованы между аудитором и заказчиком в письменном виде как минимум в следующем объеме:

- Цель и объем аудита финансовой отчетности;
- Обязанности аудитора;
- Обязанности руководства;
- Указание на применимую концепцию подготовки финансовой отчетности;
- Описание предполагаемой формы и содержания заключений и отчетов, которые должен выпустить аудитор, а также заявление о том, что могут существовать такие обстоятельства, при которых заключение или отчет аудитора могут отличаться от ожидаемого по форме и содержанию.

Порядок взаимодействия аудитора с лицами, отвечающими за корпоративное управление и руководством аудируемого лица



Korpus Prava

Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, осуществляется в соответствии с МСА 260 "Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление".

Запрос информации и информирование аудитором лиц, отвечающих за корпоративное управление производится на протяжении всего аудита (от принятия клиента до результатов аудита).

Направление запросов лицам, отвечающим за корпоративное управление – **право аудитора.**

Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление – **обязанность аудитора.**

Корпус Права

На **этапе согласования условий задания** аудитор имеет право запросить у лиц, отвечающих за корпоративное управление следующую информацию:

- Об известных им каких бы то ни было воздействующих на организацию случаях реальных недобросовестных действий, а также случаях подозрений или заявлений о недобросовестных действиях;
- О соблюдении организацией законодательства и о том, что все известные случаи несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, влияние которых должно учитываться при подготовке финансовой отчетности, были раскрыты аудитору;
- Об уместности и обоснованности процессов оценки, в том числе соответствующих допущений и моделей, использованных руководством при определении оценочных значений;
- Идентификационные данные связанных сторон, характер взаимоотношений между организацией и связанными сторонами, наличие операций со связанными сторонами в течение отчетного периода, тип и цели таких операций в случае их наличия;
- Процедуры по выявлению событий после отчетной даты, выявленные события после отчетной даты, способные повлиять на бухгалтерскую отчетность, полнота корректировок и раскрытий информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности при необходимости;
- Проведение лицами, отвечающими за корпоративное управление, оценки способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в будущем;
- Планируемые лицами, отвечающими за корпоративное управление, будущие действия и практическая возможность выполнения этих планов.

Корпус Права

После **завершения планирования аудита** аудитор направляет лицам, отвечающим за корпоративное управление следующую информацию (на практике – "Меморандум о стратегии аудита"):

- Цели аудита;
- Особенности аудиторского задания;
- Понимание бизнеса (отрасль, основные бизнес-риски);
- Ключевые вопросы аудита (наиболее значимые области аудита) в случае проведения аудита полных комплектов финансовой отчетности общего назначения организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам;
- Заявление о соблюдении аудитором Кодекса этики в части независимости аудитора, аудиторской группы и аудиторской организации в целом (в случае, если ценные бумаги аудируемого лица допущены к организованным торгам);
- Краткую информацию о запланированном объеме и сроках проведения аудита;
- Об имени, функциях, компетентности и обязанностях руководителя аудиторского задания;
- Информирование о возможности модификации мнения в случае обнаружения существенных искажений;
- Потребность в информационном взаимодействии с третьими лицами;
- Заявление об ответственности руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление за финансовую (бухгалтерскую) отчетность аудируемого лица;
- Форма и сроки ожидаемого взаимодействия с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление (планируются даты обсуждений стратегии аудита, результатов аудита и промежуточных встреч, при необходимости).

Корпус Права

В ходе проведения проверки аудитор имеет право запросить у лиц, отвечающих за корпоративное управление, информацию, которую считает необходимой для проведения аудита (например, в случае сомнений в достоверности информации, предоставленной руководством аудируемого лица).

В ходе проведения проверки аудитор должен **незамедлительно** направлять лицам, отвечающим за корпоративное управление, следующую информацию:

- О фактах, связанных с несоблюдением законов и нормативных актов, о которых аудитору стало известно в ходе проведения аудита, за исключением случаев, когда такие факты носят явно малозначительный характер;
- О доказательствах наличия или возможного наличия недобросовестных действий со стороны руководства (даже незначительных);
- О доказательствах наличия или возможного наличия недобросовестных действий со стороны сотрудников аудируемого лица в случае, если аудитор считает их значимыми;
- О значительных трудностях, с которыми аудитор столкнулся в ходе аудита, если лица, отвечающие за корпоративное управление, способны оказать аудитору содействие в преодолении этих трудностей или существует вероятность того, что такие трудности могут привести к модификации аудиторского мнения.

По **результатам аудита** аудитор направляет лицам, отвечающим за корпоративное управление, следующую информацию:

- Мнение аудитора о значительных качественных аспектах учетной практики организации, включая оценочные значения и раскрытие информации в финансовой отчетности;
- О значительных недостатках в системе внутреннего контроля, выявленных в ходе аудита, в том числе описание недостатков и пояснение их возможного воздействия, описание порядка анализа системы внутреннего контроля;
- Значимые вопросы, которые возникли в ходе аудита и которые обсуждались или были предметом переписки с руководством;
- Письменные заявления, запрашиваемые аудитором у руководства организации;
- Обстоятельства, влияющие на форму и содержание аудиторского заключения, если такие имеются (планируемая модификация мнения, важные обстоятельства, прочие сведения);
- Выявленные события или условия, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, а также раскрытие такой информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- Прочие значимые вопросы, возникшие в ходе аудита, которые, согласно профессиональному суждению аудитора, имеют значение для надзора за процессом подготовки финансовой отчетности.

Причины и типы модификации мнения аудитора

Характер обстоятельства, которое приводит к модификации	Суждение аудитора в отношении всеобъемлющего характера оказываемого или возможного влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность.	
	Существенное, но не всеобъемлющее	Существенное и всеобъемлющее
Финансовая отчетность содержит существенные искажения	Мнение с оговоркой	Отрицательное мнение
Невозможность получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства	Мнение с оговоркой	Отказ от выражения мнения

Раздел "Важные обстоятельства" – это раздел аудиторского заключения, касающийся вопроса, который надлежащим образом представлен или раскрыт в финансовой отчетности и который, согласно суждению аудитора, настолько важен, что является основополагающим для понимания пользователями финансовой отчетности.

Раздел "Прочие сведения" – раздел аудиторского заключения, касающийся вопроса, который не представлен или не раскрыт в финансовой отчетности, но согласно суждению аудитора, является важным для понимания пользователями процесса и результатов аудита, обязанностей аудитора или содержания аудиторского заключения.

Изменение формата Аудиторского заключения



Правила оформления аудиторского заключения содержатся в пересмотренном Международном стандарте аудита 700 "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности".

Информация	ФСАД 1/2010	МСА 700
Наименование документа	Аудиторское заключение	Аудиторское заключение независимого аудитора
Мнение	Мнение аудитора указывалось в конце аудиторского заключения	Мнение аудитора находится в самом начале отчета независимого аудитора
Утверждение о независимости аудитора	Не отражалось в аудиторском заключении. Являлось внутренним документом аудитора	Отражается в аудиторском заключении
Ключевые вопросы аудита	Не требовалось	Отражаются в аудиторском заключении, в случае, если ценные бумаги аудируемого лица допущены к организованным торгам

Правила оформления аудиторского заключения содержатся в пересмотренном Международном стандарте аудита 700 "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности".

Информация	ФСАД 1/2010	МСА 700
Указание лица, ответственного за формирование мнения, адрес аудитора (ФИО руководителя проверки)	Не требовалось	Отражается в аудиторском заключении в случае, если ценные бумаги аудируемого лица допущены к организованным торгам
Подпись аудитора	Аудиторское заключение подписывал директор аудиторской организации	Аудиторское заключение может быть подписано от имени: • организации (директор) • аудитора (руководитель проверки) • и организации и аудитора
Дата аудиторского заключения	По дате оформления аудиторского заключения	Не ранее даты утверждения финансовой отчетности

Ключевые области (вопросы) аудита – это вопросы, которые, согласно профессиональному суждению аудитора, являлись наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период.

Ключевые вопросы, о которых аудитор обязан проинформировать заказчика в составе аудиторского заключения:

- Экономические условия, которые повлияли на возможности аудитора получить аудиторские доказательства;
- Новая или разрабатываемая учетная политика;
- Изменения в стратегии организации или модели бизнеса, которые оказали существенное влияние на финансовую отчетность;
- Области повышенного оцененного риска существенного искажения отчетности или выявленных рисков недобросовестных действий руководства организации;
- Значимые суждения аудитора в отношении областей финансовой отчетности, требующих применения значимых суждений руководства, включая оценочные значения, которые были определены как имеющие высокий уровень неопределенности оценки;
- Влияние на аудит значительных событий или операций, имевших место в течение периода.

Аудиторское заключение не должно быть датировано более ранним числом, чем дата получения аудитором достаточных надлежащих аудиторских доказательств, на которых основано мнение аудитора о финансовой отчетности, включая доказательства того, что подготовлены все отчеты, составляющие финансовую отчетность с соответствующими примечаниями и лица, имеющие полномочия, подтвердили, что несут ответственность за данную финансовую отчетность.

В соответствии с МСА датой утверждения финансовой (бухгалтерской отчетности) является наиболее ранняя из дат:

- Дата, на которую лица, наделенные необходимыми полномочиями, установили, что все отчеты, составляющие финансовую отчетность, включая соответствующие примечания, подготовлены;
- Дата, на которую лица, наделенные необходимыми полномочиями, подтвердили, что они приняли на себя ответственность за данную финансовую отчетность.

Korpus Prava

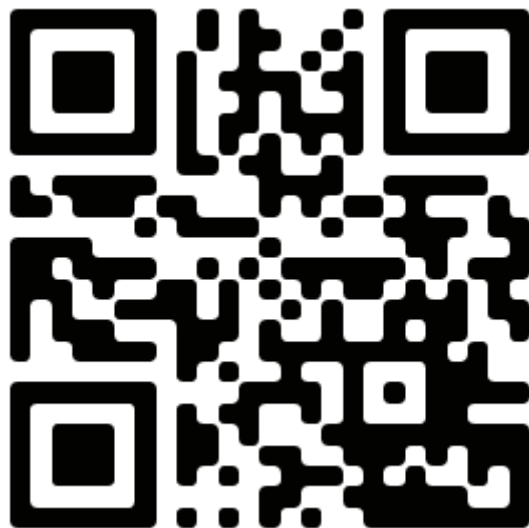
Аудиторское заключение считается составленным в соответствии с МСА в том случае, если оно включает как минимум каждый из следующих элементов:

- Заголовок и адресат;
- Раздел "Мнение", в котором выражается мнение о финансовой отчетности и содержится указание на применимую концепцию подготовки финансовой отчетности, использованную для подготовки финансовой отчетности;
- Указание на финансовую отчетность организации, прошедшей аудит;
- Заявление о независимости аудитора по отношению к организации согласно соответствующим этическим требованиям, применимым к аудиту, и прочих этических обязанностей;
- Раздел, отражающий существенную неопределенность в отношении непрерывности деятельности аудируемого лица, если необходимо;
- Раздел, который содержит информацию о ключевых вопросах аудита (в случае проведения аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам);
- Описание ответственности руководства за подготовку финансовой отчетности и определение лиц, ответственных за осуществление надзора за процессом составления финансовой отчетности;
- Ссылка на Международные стандарты аудита, закон или нормативный акт и на описание ответственности аудитора за аудит финансовой отчетности;
- Раздел, содержащий прочую информацию, если необходимо;
- Подпись аудитора;
- Адрес аудитора;
- Дата аудиторского заключения.

Korpus Prava

AUDIT

Благодарим за внимание!



www.korpusprava.pro

+7 495 641-06-77

+7 495 644-31-23