

# Международный аудит

д.э.н., профессор С. Ташенова

# Тема 3. Международные стандарты аудита (МСА)

## (англ. *International Standards on Auditing (ISA)*)

**Основные вопросы темы:**

1. Содержание, классификация и характеристика основных групп стандартов.
2. Назначение международных стандартов аудита (МСА)
3. Характеристика стандартов МСА

**Цель занятия:** Дать общее представление об истории становления международного аудита, этапах его развития, необходимости и становлении аудиторской деятельности. Ознакомить студентов с этапами развития современного аудита в древности и в эпоху развития капитализма.

**Литература:**

1. David O'Regan *International Auditing: Practical Resource Guide* / John Wiley & Sons, 2003
2. Ножкина Т.В. *Международный аудит: Учебное пособие* / Петропавловск-Камчатский: КамчатГТУ, 2007. – 127с.
3. Галузина С. М., Пупшис Т. Ф. *Международный учет и аудит / Краткий курс*, С-Пб.: Питер, 2011. – 182с.
4. Нурсеитов Э.О., Нурсеитов Д.Э. *Международные стандарты аудита: принципы и практика*, Экономика, 2008. - 478 с.
5. Шеметев А.А. *Международные стандарты аудита: Учебное пособие* / Екатеринбург, 2011. – 502с.

# Содержание, классификация и характеристика основных групп стандартов

| <b>Группы стандартов (положений)</b> | <b>Номера и наименования МСА и ПМАП</b>  |
|--------------------------------------|--|
| 100–199.<br>Введение                 | Предисловие к Международным стандартам аудита и сопутствующих услуг<br>100. Гарантирующие услуги<br>110. Глоссарий<br>120. Концептуальная основа (структура) Международных стандартов аудита   |
| 200–299.<br>Обязанности              | 200. Цели и основные принципы аудита финансовой отчетности<br>210. Условия договоренностей об аудите<br>220. Контроль качества аудиторской работы<br>230. Документация<br>240. Мошенничество и ошибка в процессе аудита финансовой отчетности<br>250. Учет законов и правил при аудите финансовой отчетности<br>260. Сообщение информации по вопросам аудита лицам, отвечающим за управление |

# Содержание, классификация и характеристика основных групп стандартов

|  |  |
|--|--|
| 300–399.<br>Планирование                                 | 300. Планирование<br>310. Знание бизнеса<br>320. Существенность в аудите   |
| 400–499.<br>Система внутреннего контроля                 | 400. Оценка рисков и внутренний контроль<br>401. Аудит в условиях компьютерных информационных систем<br>402. Аудит субъектов, пользующихся услугами сервисных организаций  |
| 500–599.<br>Аудиторские доказательства                   | 500. Аудиторские доказательства<br>501. Аудиторские доказательства — дополнительное рассмотрение особых статей учета<br>505. Внешние подтверждения<br>510. Первая аудиторская проверка — вступительное сальдо<br>520. Аналитические процедуры<br>530. Аудиторская выборка<br>540. Аудит оценочных значений<br>550. Взаимосвязанные стороны<br>560. Последующие события<br>570. Продолжающаяся деятельность<br>580. Заявления руководства |
| 600–699.<br>Использование результатов работы третьих лиц | 600. Использование результатов работы другого аудитора<br>610. Рассмотрение работы внутреннего аудита<br>620. Использование работы эксперта  |
| 700–799.<br>Аудиторские выводы и заключения              | 700. Аудиторское заключение по финансовой отчетности<br>710. Сравнимые значения<br>720. Прочая информация в документах, содержащих проверенную финансовую отчетность   |
| 800–899.<br>Специальные области аудита                   | 800. Отчет аудитора по специальным аудиторским заданиям<br>810. Изучение прогнозной финансовой информации  |
| 900–999.<br>Сопутствующие услуги                         | 910. Задания по общей проверке финансовой отчетности<br>920. Задания по выполнению согласованных процедур, связанных с финансовой информацией<br>930. Задания по компиляции финансовой информации  |

# Содержание, классификация и характеристика основных групп стандартов

|  |   |
|--|---|
| <p>1000–1100.<br/>Положения<br/>о междуна-<br/>родной ауди-<br/>торской<br/>практике</p> | <p>1000. Процедуры межбанковского подтверждения</p> <p>1001. Среда компьютерных информационных систем — отдельные компьютерные системы в режиме «он-лайн»</p> <p>1002. Среда компьютерных информационных систем — компьютерные систем</p> <p>1003. Среда компьютерных информационных систем — системы баз данных</p> <p>1004. Взаимодействие инспекторов по банковскому надзору и внешними аудиторами</p> <p>1005. Особенности аудита малых предприятий</p> <p>1006. Аудит международных коммерческих банков</p> <p>1007. Общение с руководством клиента</p> <p>1008. Оценка рисков и система внутреннего контроля — характеристика и учет компьютерных информационных систем</p> <p>1009. Методы аудита с использование компьютеров</p> <p>1010. Учет экологических вопросов при аудите финансовой отчетности</p> <p>1012. Аудит производных финансовых инструментов</p> <p>1013. Электронная коммерция — влияние на аудит финансовой отчетности</p> |
|--|---|

# Характеристика стандартов МСА

| Номер стандарта | Оригинальное название стандарта   | Русский перевод названия стандарта                                  | Основные положения   |
|-----------------|-----------------------------------|---|--|
| A               | Introductory Matters              | Вводные значения  |  |
| 100             | Preface to ISAs and RSs           | Предисловие к международным стандартам аудита и сопутствующих услуг | Определен юридический статус этих документов и порядок их принятия Международным комитетом по аудиторской практике (International Auditing Practices Committee — IAPC). МСА применяются при аудите финансовой отчетности, а также при выполнении сопутствующих аудиту услуг. Базовые принципы выделены в МСА жирным шрифтом, однако рекомендуется использовать всю информацию стандартов, а не только выделенное жирным шрифтом. В исключительных случаях для достижения целей аудита аудитору разрешается отходить от требований МСА, но причины такого отхода должны быть аргументированы. МСА следует применять только к вопросам, имеющим существенное значение. Наряду со стандартами IAPC выпускает положения по международной аудиторской практике, имеющие меньшую юридическую силу, чем МСА |
| 110             | Glossary of Terms                 | Глоссарий терминов  | Содержит перечень терминов, применяемых в МСА, и их узаконенные дефиниции  |
| 120             | Framework of ISAs                 | Общая структура МСА   | Описана структура МСА и приведена классификация услуг, сопутствующих аудиту, в соответствии с МСА  |
|                 | Responsibilities                  | Ответственность   |  |
| 200             | Objectives and General Principles | Цели и основные принципы  | Установлены ответственность руководства в вопросах ведения финансовой отчетности, общие цели и принципы аудита финансовой отчетности предприятия (организации), проводимого независимым аудитором  |

# Характеристика стандартов МСА

|     |  |                                      |  |
|-----|--|--------------------------------------|--|
|     | Governing an Audit of Financial Statements | аудита финансовой отчетности         | Цель аудита финансовой отчетности — формирование аудитором мнения о том, подготовлена финансовая отчетность во всех существенных аспектах в соответствии с применяемыми основами бухгалтерского учета или нет. Аудитор должен выражать свое мнение в форме: «дает правильную и справедливую картину» или «отражает достоверно, во всех существенных аспектах». Описаны основные принципы выполнения аудитором профессиональных обязанностей, связанных с проведением любой аудиторской проверки: независимость, честность, объективность, профессиональная компетентность и добросовестность, конфиденциальность, профессиональное поведение и выполнение технических стандартов. В ходе проверки аудитор должен получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений |
| 210 | Terms of Audit Engagements                 | Условия договоренностей об аудите    | Приведены содержание и форма письма аудитора о согласии на проведение аудита. Письмо должно документально подтверждать приемлемость назначения аудитора, объем аудиторской проверки, ответственность аудитора и форму представляемых аудитором отчетов   |
| 220 | Quality Control for Audit Work             | Контроль качества аудиторской работы | Контроль качества работы аудитора необходим для поддержания на высоком уровне профессиональных стандартов<br>Проводятся различия между контролем качества конкретных аудиторских проверок и общим контролем качества услуг той или иной аудиторской фирмы. Признавая существование тесной взаимосвязи двух видов контроля, следует отметить, что общий контроль качества дополняет контроль качества конкретных аудиторских проверок и способствует ему, хотя и не заменяет его. Обсуждаются вопросы организации контроля качества работы ассистентов в ходе конкретных аудиторских проверок и оказания аудиторской фирме практической помощи в области общего контроля качества услуг   |
| 230 | Documentation                              | Документация                         | Предложены рекомендации относительно формы и содержания рабочих документов. Приводятся формы рабочих документов, которые обычно создаются аудиторами или поступают от клиентов. Рассматриваются вопросы собственности на документацию такого рода и обеспечения сохранности документации   |

# Характеристика стандартов МСА

| Номер стандарта | Оригинальное название стандарта   | Русский перевод названия стандарта                     | Основные положения  |
|-----------------|---|--|---|
| 240             | Fraud and Error   | Мошенничество или ошибка                               | Определяются понятия «мошенничество» и «ошибка». Устанавливаются процедуры, которые аудитор может использовать, если у него возникнут обоснованные подозрения насчет вероятности совершения хозяйствующим субъектом мошеннических или ошибочных действий. Ответственность за предотвращение таких действий возложена на руководство организации. Аудитор обязан планировать свою работу таким образом, чтобы существовала разумная возможность выявить в ходе аудита существенные искажения информации как результат мошеннических или ошибочных действий. В приложении приведены примеры обстоятельств или событий, которые повышают риск мошенничества или ошибочных действий   |
| 250             | Consideration of Laws and Regulations in an Audit of Financial Statements | Учет законов и правил при аудите финансовой отчетности | Определена степень ответственности аудитора за следование законодательным и нормативным актам при аудите финансовой отчетности. При планировании аудита, в ходе аудиторской проверки, на стадии оценки результатов проверки и составления отчета по ее результатам аудитор должен учитывать все факты несоблюдения организацией нормативных актов, которые могут оказывать влияние на достоверность финансовой отчетности. Тем не менее нельзя ожидать, что в ходе аудиторской проверки будут выявлены все факты нарушения нормативных актов. При выявлении таких фактов независимо от степени их существенности следует оценивать, как они влияют на репутацию руководства и сотрудников организации, а также на ход аудиторской проверки. Ответственность за несоблюдение организацией в процессе финансово-хозяйственной деятельности законодательных и нормативных актов, предотвращение и выявление фактов их нарушения возлагаются на руководство организации. Аудитор сначала должен понять, какова правовая среда, в которой действует организация, какие механизмы обеспечивают соблюдение ею требований нормативных |



# Характеристика стандартов МСА

|     |                           |                |   |
|-----|---------------------------|----------------|---|
|     |                           |                | <p>актов. Затем аудитор должен осуществить процедуры, позволяющие выявить факты нарушения нормативных актов, влияющих на финансовую отчетность организации, а также получить достаточные доказательства соблюдения нормативных актов</p> <p>Описаны процедуры, которые следует применять, если факты нарушений были выявлены и о них было доложено руководству организации, пользователям отчета о результатах аудиторской проверки финансовой отчетности, регулирующим и правоохранительным органам</p> <p>В приложении приведены примеры некоторых видов информации, которые могут привлечь внимание аудиторов и свидетельствовать о потенциальной вероятности разного рода нарушений</p> |
|     | Planning                  | Планирование   |   |
| 300 | Planning                  | Планирование   | <p>Описан процесс планирования аудиторских проверок финансовой отчетности и иной финансовой информации</p> <p>При адекватном планировании аудита обеспечивается надлежащее внимание к наиболее важным направлениям проверки. Поэтому будут оперативно выявляться потенциальные проблемы и работа будет завершена в отведенные для нее жесткие сроки. Планирование также способствует хорошей работе вспомогательного персонала и координации проверок с деятельностью других аудиторов и экспертов</p> <p>Регламентируются вопросы приглашения аудиторов, ключевые элементы процесса планирования и приводятся вопросы, которые необходимо учитывать при планировании аудита</p>            |
| 310 | Knowledge of the Business | Знание бизнеса | <p>Отмечается важность понимания аудитором направлений и характера деятельности проверяемой организации. Это необходимо для выявления событий и операций, которые, по мнению аудитора, могут оказывать существенное влияние на финансовую отчетность или на процесс аудиторской проверки и составления отчета по ее результатам. Перечисляются способы получения</p>  |

# Характеристика стандартов МСА

|     |                                       |                                     |  |
|-----|---------------------------------------|-------------------------------------|--|
|     |                                       |                                     | <p>информации такого рода в ходе аудиторской проверки</p> <p>Направления деятельности организации аудитор может изучать и на уровне ее отрасли, и на уровне отдельных операций организации</p> <p>В приложении дан перечень вопросов, которые необходимо учитывать при выполнении конкретных заданий</p>   |
| 320 | Audit Materiality                     | Существенность в аудите             | <p>Дана трактовка концепции существенности в аудите, описаны взаимосвязь существенности и аудиторского риска и применение понятия существенности в ходе планирования и проведения аудиторских проверок и оценки их результатов</p> <p>Под уровнем существенности подразумевается такая степень искажений, содержащихся в финансовой отчетности, которая с определенной вероятностью может повлиять на разумные суждения пользователя финансовой информации и принятые на ее основании решения. Определение уровня существенности базируется на профессиональном мнении аудитора и проводится как в отношении совокупных показателей, так и в отношении остатков по счетам и конкретной раскрываемой информации</p> |
|     | Internal Control                      | Внутренний контроль                 |  |
| 400 | Risk Assessments and Internal Control | Оценка рисков и внутренний контроль | <p>Описаны системы учета и отчетности, их элементы, цели и задачи, ограничения систем внутреннего контроля и процедуры аудита по изучению и оценке этих систем</p> <p>Ответственность за обеспечение функционирования системы учета и отчетности, в которую инкорпорированы системы внутреннего контроля, в масштабах, соответствующих размеру и характеру деятельности организации, возлагается</p>   |

# Характеристика стандартов МСА

|     |   |  |   |
|-----|---|--|---|
|     |   |  | <p>на ее руководство. Тем не менее для установления достоверности финансовой отчетности аудитор должен быть в достаточной степени убежден в адекватности систем учета внутреннего контроля и отчетности</p> <p>Данный стандарт является руководством для аудиторов в вопросах оценки внутрихозяйственного и контрольного рисков и использования такой оценки для определения характера, сроков и степени, в которой необходимо проводить соответствующие процедуры, позволяющие снизить степень риска до приемлемого уровня</p> |
| 401 | Auditing in a Computer Information Systems Environment                | Аудит в условиях компьютерных информационных систем          | <p>Раскрываются дополнительные процедуры, которые необходимо применять при наличии систем электронной обработки данных</p> <p>Определены требования, предъявляемые к уровню подготовки и квалификации аудитора для данной работы, и степень ответственности аудитора в случае делегирования этой работы помощникам или использования результатов работы, проведенной третьими лицами</p>  |
| 402 | Audit Considerations Relating to Entities Using Service Organizations | Аудит субъектов, пользующихся услугами сервисных организаций | <p>Рассматриваются особенности аудита организаций, которые поручают ведение своего бухгалтерского учета и подготовку отчетности специализированным фирмам</p>   |
|     | Audit Evidence  | Аудиторское доказательство                                   |   |
| 500 | Audit Evidence  | Аудиторские доказательства                                   | <p>Выводы, лежащие в основе заключения о финансовой отчетности, должны основываться на информации, собираемой аудиторами в ходе аудиторской проверки.</p> <p>Описаны характер, источники и методы получения такой информации, процедуры, связанные с оценкой ее достаточности и уместности</p>  |

# Характеристика стандартов МСА

|     |  |   |   |
|-----|--|---|---|
| 501 | Audit Evidence-<br>Additional<br>Considerations<br>for Specific<br>Items | Аудитор-<br>ские доказа-<br>тельства —<br>дополни-<br>тельное<br>рассмотре-<br>ние особых<br>статей учета | <p>Предусматривается, что для получения наиболее достоверной аудиторской информации по отдельным статьям возможно применение следующих процедур: присутствие аудитора при инвентаризации запасов; прямое подтверждение дебиторской задолженности; вступление в непосредственный контакт с юристами клиента</p> <p>В приложении оговариваются обстоятельства применения таких процедур и вопросы, которые необходимо учитывать дополнительно</p> <p>Присутствие при инвентаризации необходимо (за исключением случаев, когда это нецелесообразно с практической точки зрения), если товарно-материальные запасы являются существенной статьей финансовой отчетности. Эта процедура осуществляется для получения необходимых доказательств фактического наличия и определенного состояния товарно-материальных запасов</p> <p>Если дебиторская задолженность — существенная статья финансовой отчетности, то в целях получения доказательств реальности дебиторов и достоверности учетных данных о размере их задолженности целесообразно применять процедуру подтверждения такой задолженности</p> <p>Приводятся рекомендации по отбору статей финансовой отчетности для применения альтернативных процедур в случае, когда по этим статьям не была получена информация удовлетворительного качества или было сделано подтверждение с оговорками</p> <p>Вступление в непосредственный контакт с юристами организации необходимо, если есть обоснованные сомнения или фактически возбуждено судебное дело либо выставлен иск. Предлагаются рекомендации по осуществлению соответствующих контактов. Объясняется, когда целесообразно рассматривать вопрос о встрече с юристом для обсуждения наиболее сложных или спорных проблем</p> |
|-----|--|---|---|

# Характеристика стандартов МСА

|     |  |  |  |
|-----|--|--|--|
| 510 | Initial Engagements — Opening Balances | Первая аудиторская проверка — вступительные сальдо | <p>Определена ответственность аудитора за начальные остатки по счетам в случаях, когда аудиторская проверка финансовой отчетности проводится впервые или в предшествующем году она была проведена другим аудитором</p> <p>Рассматриваются процедуры аудита, применение которых в обоих случаях обеспечивает необходимые доказательства отсутствия искажений начальных остатков, правильности переноса начальных данных в финансовую отчетность текущего периода, последовательности применения учетной политики. Отмечаются особенности составления отчета аудитора, если сбор достаточной информации невозможен, а заключение по результатам предыдущей аудиторской проверки не было безоговорочным</p> <p>В приложении приведены примеры отчетов, содержащих заключения с оговорками</p> |
| 520 | Analytical Procedures                  | Аналитические процедуры                            | <p>Раскрыты содержание и характер аналитических процедур, используемых в аудите. Приводятся рекомендации по определению целей, задач и сроков проведения процедур, а также степени доверия к результатам аналитических процедур при аудиторских проверках</p>  |
| 530 | Audit Sampling                         | Аудиторская выборка                                | <p>Определены факторы, которые должен учитывать аудитор при проведении выборок в ходе аудиторских проверок и при оценке результатов примененных аудиторских процедур. Установленные стандартом правила, касающиеся как статистической, так и нестатистической выборки</p> <p>Даны рекомендации по проведению выборки, стратификации, отбора и экстраполяции ошибок</p>   |
| 540 | Audit of Accounting Estimates          | Аудит оценочных значений                           | <p>Данный стандарт является для аудитора руководством по выбору процедур определения достоверности оценочных данных, содержащихся в финансовой отчетности. Оценочными данными являются приблизительные суммы по отдельным статьям финансовой отчетности, привести точные оценки по которым не представляется возможным. Ответственность за определение оценочных данных, основанных на суждении о непредсказуемом эффекте прошедших или потенциально вероятных в будущем событий, возлагается на руководство</p>   |

# Характеристика стандартов МСА

|     |                   |                         |  |
|-----|-------------------|-------------------------|--|
|     |                   |                         | <p>организации. Аудитор несет ответственность за анализ обоснованности таких оценок</p> <p>Установлены основные этапы аудита оценочных данных. Даны рекомендации по определению ошибок в этих оценках</p>  |
| 550 | Related Parties   | Взаимосвязанные стороны | <p>Рассматриваются процедуры, выполнение которых необходимо для получения аудиторских доказательств существования взаимосвязанных сторон (родственных или зависимых организаций) и проводимых с ними операций. Данный стандарт основан на определении и требованиях раскрытия информации, установленных международным стандартом финансовой отчетности IAS 24 «Раскрытие информации о взаимосвязанных сторонах». Проведение процедур, предусмотренных этим стандартом, позволяет аудиторам определить степень соответствия информации о существовании отношений с взаимосвязанными сторонами и сделках, совершенных с ними, раскрытой руководством проверяемой организации, требованиям стандарта IAS 24</p> |
| 560 | Subsequent Events | Последующие события     | <p>Определен порядок датирования отчета аудитора. Описаны действия аудитора, которые необходимо предпринять для выявления последующих событий, оказывающих существенное влияние на содержание финансовой отчетности</p> <p>Даны рекомендации относительно ответственности аудитора за последующие события, произошедшие после даты составления отчета аудитора, но до даты опубликования финансовой отчетности, а также за события, имевшие место после даты опубликования финансовой отчетности</p> <p>В приложении приведен пример отчета о пересмотренной финансовой отчетности</p>   |

# Характеристика стандартов МСА

|     |                            |   |   |
|-----|----------------------------|---|---|
| 570 | Going Concern              | Продолжающаяся деятельность                       | <p>Описаны случаи, когда аудитор имеет основания сомневаться в правомерности применения принципа непрерывности деятельности предприятия, лежащего в основе составления финансовой отчетности</p> <p>Указано, что функционирование предприятия в качестве действующего принимается как само собой разумеющийся факт, за исключением случаев, когда есть факты, свидетельствующие об обратном. Если применение данного принципа не оправданно, то предприятие может оказаться не в состоянии реализовать свои активы по балансовой стоимости; могут измениться суммы и сроки погашения обязательств, в результате чего потребуются внести соответствующие корректировки в финансовую отчетность</p> |
| 580 | Management Representations | Заявления руководства                             | <p>Положения данного стандарта являются руководством для аудитора при использовании в ходе аудиторской проверки информации по поводу финансовой отчетности, представленной руководством хозяйствующего субъекта</p> <p>Определены случаи, когда такая информация особенно важна и ее следует получать в письменной форме</p> <p>Описаны процедуры документирования и оценки обоснованности представленной информации и ее сопоставимости с иной полученной в ходе аудита информацией, а также способы оценки степени информированности представившего сведения лица</p>   |
|     | Using Work of Others       | Использование работы другого аудитора             |   |
| 600 | Using Work of Others       | Использование результатов работы другого аудитора | <p>Описаны случаи, когда независимый аудитор, проверяющий финансовую отчетность организации, привлекает к работе других независимых аудиторов, проверяющих отчетность одного или нескольких отделений, филиалов, дочерних или ассоциированных компаний, консолидированную затем в финансовой отчетности головной организации</p>  |

# Характеристика стандартов МСА

|     |  |  |   |
|-----|--|--|---|
| 610 | Considering the Work of Internal Auditor     | Рассмотрение работы внутреннего аудита                   | <p>Внутренний аудитор является самостоятельным элементом системы внутреннего контроля. Такой аудит проводится специально назначенными сотрудниками организации. Его задача — оценка состояния и функционирования системы внутреннего контроля</p> <p>Большая часть работы, проводимой отделом внутреннего аудита, может быть использована независимыми аудиторами при проверке финансовой информации</p> <p>Прилагаются рекомендации независимым аудиторам по применению определенных процедур для оценки результатов работы внутренних аудиторов</p> |
| 620 | Using the Work of an Expert                  | Использование работы эксперта                            | <p>Даны рекомендации по использованию в ходе аудиторской проверки работы эксперта (специалиста), привлеченного аудитором или назначенного клиентом. Приводятся примеры ситуаций, в которых у аудитора может возникнуть необходимость использовать работу эксперта, и обстоятельства, которые должны быть учтены при осуществлении такого рода профессиональных контактов</p> <p>Определены подходы как к оценке уровня подготовки, квалификации, компетентности и объективности эксперта, так и к оценке результатов работы эксперта</p>              |
|     | Audit Conclusions and Reporting              | Выводы и отчеты в аудите                                 |   |
| 700 | The Auditor's Report on Financial Statements | Аудиторское заключение аудитора по финансовой отчетности | <p>Даны рекомендации относительно формы и содержания отчета аудитора, составляемого по результатам независимой аудиторской проверки финансовой отчетности организации</p> <p>Определены обстоятельства, при которых может быть выдано безусловно положительное аудиторское заключение, отличное от заключения с оговорками, а также предлагаются возможные формулировки для составления заключения</p>  |



# Характеристика стандартов МСА

|     |  |   |  |
|-----|--|---|--|
|     |  |   | без оговорок, заключения с оговорками, отрицательного заключения и текста отказа от выдачи заключения  |
| 710 | Comparatives   | Сравнимые значения  | <p>Описан порядок действий аудитора в тех случаях, когда отчетность клиента включает финансовые показатели за прошлый период (периоды), которые аналогичны финансовым показателям отчетности текущего периода</p> <p>Проанализированы разные ситуации: 1) когда сравнимые значения финансовой отчетности за прошлые годы в связи с применяемым законодательством составляют неотъемлемую часть финансовой отчетности за текущий год; 2) когда сравнимые значения приводятся со справочными целями</p>  |
| 720 | Other Information in Documents Containing Audited Financial Statements | Прочая информация, в документах, содержащих проверенную финансовую отчетность | <p>Приведено определение прочей финансовой и нефинансовой информации, содержащейся в финансовой отчетности и формируемой организацией, как правило, ежегодно. На практике прочая информация часто называется ежегодным отчетом</p> <p>Законодательством установлены случаи, в которых прочая информация наряду с финансовой отчетностью является объектом аудиторской проверки. Данный стандарт регулирует вопросы, связанные с составлением отчета аудитора по результатам такой проверки</p> <p>Описаны подходы к определению той части информации, которую аудитор не обязан освещать в своем отчете, и действия аудитора в случае выявления существенных искажений информации или непоследовательного представления информации</p> |
|     | Specialized Areas  | Специализированные области  |  |
| 800 | The Auditor's Report on Special Purpose Audit Engagements              | Отчет аудитора по специальным аудиторским заданиям                            | <p>Этим стандартом аудитора следует руководствоваться при составлении отчетов по результатам аудиторской проверки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• если финансовая отчетность составляется в соответствии с принципами учета, которые отличаются от принципов, установленных международными стандартами или соответствующими национальными стандартами;</li> </ul>  |

# Характеристика стандартов МСА

|     |  |   |   |
|-----|--|---|---|
|     |  |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• при составлении отчетов по конкретным счетам, субсчетам либо статьям финансовой отчетности;</li> <li>• при проверке соблюдения контрактных договоренностей;</li> <li>• при проверке сводной финансовой отчетности</li> </ul> <p>В качестве приложения приведены примеры специальных отчетов аудиторов</p>  |
| 810 | The Examination of Prospective Financial Information | Изучение прогнозной финансовой информации | <p>Рассматриваются процедуры проверки и составления аудитором отчетов о финансовой информации, используемой в качестве прогнозов или основанной на оценочных данных, либо в случаях, когда такая информация является прогнозом, основанным на гипотетическом сценарии развития событий</p> <p>Аудитор должен осознать роль, которую он играет в обеспечении оправданности прогнозов, и делать основной акцент на потенциально возможных будущих событиях. Особое внимание аудитор должен уделять важности адекватного раскрытия существенных допущений для понимания прогнозной финансовой информации</p> <p>Аудитор должен быть готов к тому, что предоставляемая информация может иметь спекулятивный характер. Поэтому при анализе следует разграничивать требования в части представления информации и процесса составления оценочных данных, с одной стороны, и процесса составления гипотетических прогнозов развития событий, с другой стороны</p> |
|     | Related Services                                     | Сопутствующие услуги                      |   |
| 910 | Engagements to Review                                | Задания по общей                          | Общая проверка финансовой отчетности в соответствии с требованиями данного стандарта представляет собой «облегченный» вариант аудита. В отличие   |

# Характеристика стандартов МСА

|     |   |  |  |
|-----|---|--|--|
|     | Financial Statements  | проверке финансовой отчетности   | от обычного аудита, когда аудитор должен высказать мнение о достоверности финансовой отчетности, при общей проверке аудитор должен указать, обнаружил ли он фактов, которые заставили его усомниться в том, что данная финансовая отчетность достоверна (отрицательная уверенность). Результаты такой общей проверки имеют меньшую доказательную силу, чем результаты обычного аудита финансовой отчетности  |
| 920 | Engagements to Perform Agreed-Upon Procedures Regarding Financial Information | Задания по выполнению согласованных процедур, связанных с финансовой информацией | Согласованные аудитором и клиентом процедуры заключаются в проверке разделов учета и отчетности, о которых аудитор и клиент договорились, т. е. осуществляется тематическая проверка (разновидность услуг, сопутствующих аудиту). Регламентируется порядок проведения согласованных процедур и документального оформления их результатов. Выводы, сделанные по этим результатам, имеют меньшую доказательную силу, чем выводы по результатам обычного аудита финансовой отчетности                         |
| 930 | Engagements to Compile Financial Information                                  | Задания по компиляции финансовой информации                                      | Компиляция финансовой информации — это помощь аудитора клиенту в подготовке финансовой отчетности и соответственно в проверке правдоподобия (а также отсутствия внутренних противоречий) тех бухгалтерских сведений, которые послужили основой для подготовки этой отчетности. Выводы по результатам таких заданий не имеют доказательной силы, которую имеют выводы по результатам обычного аудита финансовой отчетности. Кроме того, при выполнении таких заданий аудитор не может считаться независимым |
|     | International Auditing Practice Statements                                    | Положения по международной практике аудита                                       |  |

# Характеристика стандартов МСА

|      |   |  |   |
|------|---|--|---|
| 1000 | Inter-Bank Confirmation Procedures            | Процедуры межбанковского подтверждения   | Рассматриваются особенности действий аудитора, если для подтверждения достоверности отчетности банков необходимо получить подтверждение об операциях и взаимной задолженности от других банков, находящихся в той же стране, что и банк, подлежащий аудиту, а также для подтверждения достоверности отчетности банков, расположенных в других странах |
| 1001 | CIS-Environment — Stand-Alone Micro-computers | Среда компьютерных информационных систем — отдельные микрокомпьютеры               | Определены действия аудитора при проверке клиента, использующего для ведения бухгалтерского учета указанный вид информационных систем   |
| 1002 | CIS-Environment-On-Line Computer System       | Среда компьютерных информационных систем — компьютерные системы в режиме «он-лайн» | Определены действия аудитора при проверке клиента, использующего для ведения бухгалтерского учета указанный вид информационных систем   |

# Характеристика стандартов МСА

|      |   |   |  |
|------|---|---|--|
| 1003 | CIS-Environment-Database Systems                                | Среда компьютерных информационных систем — системы баз данных         | Определены действия аудитора при проверке клиента, использующего для ведения бухгалтерского учета указанный вид информационных систем  |
| 1004 | The Relationship Between Bank Supervisors and External Auditors | Взаимодействие инспекторов по банковскому надзору и внешних аудиторов | Установлены требования к взаимоотношениям внешних аудиторов и органов, контролирующих работу банков  |
| 1005 | Particular Considerations in the Audit of Small Business        | Особенности аудита малых предприятий                                  | Описаны особенности системы управления и контроля малых предприятий и связанные с этим особенности аудита  |
| 1006 | The Audit of International Commercial Banks                     | Аудит международных коммерческих банков                               | Подробно изложены требования, предъявляемых к аудиту международных банков: описание целей и процесса аудита, определение условий аудиторского задания, планирование работы, изучение системы внутреннего контроля, порядок выполнения аудиторских процедур по существу и требования по подготовке итоговых документов аудитора |
| 1007 | Communications with Management                                  | Общение с руководством клиента  | Регламентируются основы взаимоотношений с руководством организации, подлежащей аудиту  |

# Характеристика стандартов МСА

|      |  |   |  |
|------|--|---|--|
| 1008 | Risk Assessments and Internal Control — CIS Characteristics and Considerations | Оценки рисков и система внутреннего контроля — характеристика и учет среды компьютерных информационных систем | <p>Рассматриваются вопросы изучения и оценки системы учета и отчетности и взаимосвязанных с ней систем внутреннего контроля в случае электронной обработки данных</p> <p>Описаны наиболее распространенные характеристики процесса электронной обработки данных, в том числе факторы, влияющие на его организацию и структуру, характер обработки данных и процедуры, применяемые в системах учета и отчетности и внутреннего контроля</p> <p>Определены различия и установлена взаимосвязь общего контроля электронной обработки данных (который оказывает воздействие на собственно процесс) и контроля за применением данного процесса (который оказывает воздействие на применение методов учета и отчетности)</p> |
| 1009 | Computer-Assisted Audit Techniques   | Методы аудита с использованием компьютеров  | Данный стандарт является руководством для аудиторов по использованию компьютерных методов аудита, особенно в части применения компьютерных программ и данных для тестирования. Рассматриваются случаи, в которых допускается использование компьютерной техники, факторы, которые необходимо принимать во внимание при определении целесообразности компьютерных методов, и основные этапы работы с применением этих методов. Кроме того, оговариваются особенности применения компьютерных методов в условиях аудита малых предприятий  |