


МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ АУДИТА 620 «ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАБОТЫ ЭКСПЕРТА АУДИТОРА»

Подготовил Большаков Антон



Сфера применения настоящего стандарта

Настоящий стандарт не рассматривает

- ? ситуации, когда в состав аудиторской группы входит сотрудник, обладающий знаниями и опытом в специальной области бухгалтерского учета или аудита
- ? использование аудитором работы физического лица или организации, обладающих знаниями и опытом в какой-либо области, отличной от бухгалтерского учета или аудита, когда их работа в этой области используется для содействия организации в подготовке финансовой отчетности (эксперт руководства); указанные ситуации рассматриваются в МСА 500 [\[2\]](#).

Ответственность аудитора за аудиторское мнение

- ? Аудитор несет единоличную ответственность за выраженное мнение аудитора, при этом его ответственность не уменьшается вследствие того, что аудитор использовал работу эксперта аудитора.



Дата вступления в силу

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



Цели

Цель аудитора состоит в том, чтобы:

- ? определить необходимость использования работы эксперта аудитора;
- ? при использовании работы эксперта аудитора определить, соответствует ли эта работа целям аудитора.



Определения

- ? эксперт аудитора – лицо или организация, обладающие знаниями и опытом в определенной области, отличной от бухгалтерского учета или аудита, чья работа в этой области помогает аудитору получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства
- ? квалификация – навыки, знания и опыт работы в определенной области
- ? эксперт руководства – лицо или организация, обладающие знаниями и опытом в определенной области, отличной от бухгалтерского учета или аудита, результаты работы которых в этой области используются организацией при подготовке финансовой отчетности.



Определение необходимости привлечения эксперта аудитора

- ? Если для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств необходима квалификация в области, отличной от бухгалтерского учета или аудита, аудитор должен определить, следует ли использовать работу привлеченного эксперта аудитора



Характер, сроки и объем аудиторских процедур

При определении характера, сроков и объема данных процедур аудитор должен рассмотреть ряд вопросов, включая следующее

- ? характер вопроса, связанного с работой данного эксперта;
- ? риски существенного искажения, относящиеся к вопросу, с которым связана работа данного эксперта;
- ? значимость работы такого эксперта в контексте аудита;
- ? знакомство аудитора с работой, выполненной данным экспертом ранее, и наличие у аудитора опыта работы с этим экспертом;
- ? распространяются ли на данного эксперта требования политики и процедуры по контролю качества, принятые в организации аудитора (см. пункты A11-A13).



Компетентность, возможности и объективность эксперта аудитора



? Аудитор должен оценить, обладает ли эксперт аудитора компетентностью, возможностями и объективностью, необходимыми для целей аудитора. В случае привлечения внешнего эксперта аудитора оценка объективности должна включать в себя направление запроса для выявления возможной заинтересованности и характера отношений, которые могут создать угрозу для объективности эксперта

Получение понимания области знаний и опыта эксперта аудитора

- ? определить характер, объем и цели работы данного эксперта в соответствии с целями аудитора;
- ? оценить адекватность выполненной работы целям аудитора.



Соглашение с экспертом аудитора

Аудитор должен согласовать, при необходимости в письменной форме, следующие вопросы с экспертом аудитора (см. пункты А23–А26):

- ? характер, объем и цели работы данного эксперта (см. пункт А27);
- ? соответствующие функции и обязанности аудитора и данного эксперта (см. пункты А28–А29);
- ? характер, сроки и объем информационного взаимодействия между аудитором и экспертом, в том числе формат всех отчетов, которые будут представлены этим экспертом (см. пункт А30);
- ? необходимость соблюдения экспертом аудитора требования конфиденциальности (см. пункт А31).

Оценка адекватности работы эксперта аудитора

Аудитор должен оценить адекватность работы эксперта аудитора целям аудитора, в том числе

- ? уместность и обоснованность результатов работы или выводов такого эксперта, а также их непротиворечивость по отношению к другим аудиторским доказательствам (см. пункты А33–А34);
- ? если в работе такого эксперта используются значительные допущения и методы, то оценить применимость и обоснованность этих допущений и методов в данных обстоятельствах (см. пункты А35–А37);
- ? если в работе такого эксперта используются исходные данные, значимые для работы этого эксперта, то оценить применимость, полноту и точность этих исходных данных (см. пункты А38–А39).
- ? Если аудитор приходит к выводу о том, что работа эксперта аудитора не является адекватной целям аудитора, аудитор обязан (см. пункт А40):
- ? (согласовать с данным экспертом характер и объем дополнительной работы, которая должна быть выполнена экспертом, или
- ? выполнить дополнительные аудиторские процедуры, необходимые в данных обстоятельствах.



Указание на эксперта аудитора в аудиторском заключении

- ? В аудиторском заключении, содержащем немодифицированное мнение аудитора, не должно быть ссылки на работу эксперта, кроме случаев, когда включение такой ссылки предусмотрено законом или нормативным актом
- ? Если в аудиторском заключении аудитор ссылается на работу эксперта аудитора, поскольку эта указание важна для понимания модификации мнения аудитора, аудитор должен указать в аудиторском заключении, что эта указание не ограничивает ответственность аудитора за мнение аудитора