

Информационное сообщение о выпуске Руководства по применению МСА при аудите малых и средних организаций

В июле 2018 года Международной федерацией бухгалтеров (IFAC) выпущено Руководство по применению МСА при аудите малых и средних организаций (МСО) (*Guide to Using ISAs in the Audits of Small- and Medium-Sized Entities*), четвертое издание (<http://www.ifac.org/publications-resources/guide-using-international-standards-auditing-audits-small-and-medium-sized-18>).

Руководство было подготовлено Международной федерацией бухгалтеров при поддержке Комитета по малым и средним организациям. Комитет представляет интересы профессиональных бухгалтеров, работающих в малом и среднем бизнесе, а также аудиторов, которые оказывают услуги малым и средним предприятиям.

Это долгожданное издание содержит обновленные практические материалы и руководства, применимые для аудита организаций, относящихся к малому и среднему бизнесу.

Предшествующее, третье издание Руководства было выпущено в 2011 году и не во всем соответствовало пересмотренным Международным стандартам аудита. Обновленное Руководство по применению МСА при аудите МСО, предназначено для того, чтобы помочь аудиторам эффективно и разумно применять МСА в случае аудита МСО.

Четвертое издание в сравнении с третьим изданием обновлено с учетом последних изменений в МСА, в том числе реализованных проектов Международного совета по стандартам аудита и обеспечению уверенности (IAASB), таким как аудиторское заключение, раскрытие информации, обязанности аудиторов в связи с прочей информацией, раскрываемой с финансовой отчетностью, использованием работы внутренних аудиторов.

Руководство предназначено для применения всеми действующими аудиторами. В томе 1 рассматриваются фундаментальные концепции аудита, основанные на риск-ориентированном подходе, соответствующем МСА. В томе 2 содержится практическое руководство по проведению аудита МСО, в том числе два иллюстративных практических примера - один по аудиту средней организации и один по аудиту малой организации.

Руководство может быть использовано в учебных целях и в качестве основы для разработки внутрифирменных стандартов.

Цель данного Руководства - предоставить практические рекомендации для специалистов, проводящих аудит малых и средних организаций. Однако, материалы Руководства не заменяют:

- ознакомление и изучение собственно МСА - предполагается, что аудиторы прочитали текст Международных стандартов аудита (МСА), которые содержатся в Сборнике по международному контролю качества, аудиту, обзорным проверкам, прочим заданиям, обеспечивающим уверенность и сопутствующим услугам. В пункте 19 МСА 200 сказано, что аудитор должен понимать весь текст МСА, включая его приложения и руководство по применению, чтобы понимать его цели и надлежащим образом применять его требования;
- использование профессионального суждения - чтобы эффективно применять МСА, требуется профессиональное суждение на основе конкретных фактов и обстоятельств, связанных с деятельностью аудитора и каждым конкретным заданием.

Это руководство можно использовать для решения следующих вопросов:

- выработки более глубокого понимания аудита, проводимого в соответствии с МСА;
- разработки руководств для персонала (дополненное, если необходимо, национальными требованиями и внутрифирменными процедурами), которые будут использоваться для повседневной работы и в качестве основы для проведения учебных занятий и индивидуального обучения;
- обеспечения того, чтобы сотрудники применяли последовательный подход к планированию и проведению аудита.

Руководство может использоваться аудиторской группой, когда более одного аудитора участвуют в проведении аудита. Однако эти же общие принципы могут быть применены к аудиторским заданиям, проводимым одним аудитором – индивидуальным предпринимателем.

В томе 1 изложены основные концепции аудита со ссылками на стандарты, в которых они раскрываются, такие как:

- этика и контроль качества;
- риск-ориентированный подход;
- внутренний контроль – назначение и состав средств;
- допущения, используемые при формировании финансовой отчетности;
- существенность и аудиторский риск;
- процедуры в ответ на выявленные риски;
- дальнейшие аудиторские процедуры;
- оценочные значения;

- связанные стороны;
- события после отчетной даты;
- непрерывность деятельности;
- обзор требований прочих МСА;
- аудиторская документация;
- формирование мнения о финансовой отчетности.

В Руководстве рассмотрен ряд сложных случаев. Рассмотрение этих случаев обеспечивает практическое руководство по таким вопросам аудита, которые можно упустить из виду или в которых аудиторы могут испытывать трудности с пониманием и реализацией определенных концепций.

Чтобы продемонстрировать, как МСА могут применяться на практике, том 2 Руководства содержит ряд иллюстративных примеров (кейсы). В томе 2 в конце ряда глав отражены два возможных подхода к оформлению документов, соответствующих требованиям МСА.

В томе 2 выделены этапы аудита и рассмотрены применимые стандарты и кейсы.

Этап 1

Оценка риска, предварительные действия, планирование аудита, осуществление процедур оценки рисков.

Этап 2

Действия в ответ на оцененные риски – пересмотр плана аудита, определение размера выборки, осуществление процедур и документирование, письменные заявления.

Этап 3

Подготовка заключения. Оценка аудиторских доказательств, информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, модифицированное мнение в аудиторском заключении, разделы, привлекающие внимание, сравнительная информация.

МФБ имеет долгую историю разработки и поддержки внедрения международных стандартов. В дополнение к настоящему Руководству на сайте МФБ представлен обширный набор материалов, включающий:

- Руководство по контролю качества для малых и средних организаций, третье издание;
- Руководство по обзорным проверкам;
- Руководство по компиляции финансовой информации;
- Согласованные процедуры: возможности роста и стоимость;
- Выбор правильной услуги: сопоставление аудита, обзорной проверки, компиляции и согласованных процедур.