

## Информационное сообщение

28.12.2016 года состоялось совместное заседание Рабочей группы по подготовке рабочих документов для проведения аудита по МСА и Экспертного совета СРО РСА.

Члены Рабочей группы и Экспертного совета РСА рассмотрели мероприятия по обновлению рабочих документов, ранее размещенных на сайте СРО РСА, с целью приведения их в соответствие с требованиями международных аудиторских стандартов (МСА), введенных в действие на территории Российской Федерации.

По ряду рабочих документов было принято решение, что после некоторых доработок, которые ведутся в настоящее время, они могут продолжать применяться и после введения МСА.

В результате работы размещенные на сайте СРО РСА шаблоны рабочих документов будут замещаться на новые по мере их готовности и одобрения Экспертным советом СРО РСА.

Первая замена ожидается до 15 января 2017 года. Рабочие документы, которые рассматриваются в первую очередь, касаются вопросов принятия клиентов на обслуживание, обеспечения соблюдения требования независимости аудиторов и аудиторских организаций, проведения специальных процедур в отношении недобросовестных действий, соблюдения законодательства, применения принципа непрерывности деятельности, наблюдения за инвентаризацией, и др..

Кроме того, члены Рабочей группы и Экспертного совета отметили, что по ряду рабочих документов изменения настолько велики, что потребовали полной переработки, а в некоторых случаях разработки новых рабочих документов.

На совместном заседании был рассмотрен сборник примерных форм аудиторских заключений, выдаваемых в соответствии с МСА, который был подготовлен членами Рабочей группы с учетом примерных форм, разработанных Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, и в соответствии с международными стандартами аудита.

Сборник содержит следующую информацию:

- Раздел 1, Основные положения: в частности, указаны факторы, которые необходимо проанализировать при принятии решения о том, какой тип модифицированного мнения является надлежащим.
- Раздел 2, Немодифицированное мнение: 4 формата аудиторских заключений.
- Раздел 3, Мнение с оговоркой: 4 формата аудиторских заключений.
- Раздел 4, Отрицательное мнение: 4 формата аудиторских заключений.
- Раздел 5, Отказ от выражения мнения: 4 формата аудиторских заключений.
- Раздел 6, Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения»: в частности, указаны обстоятельства, при которых необходимо включение данных разделов в аудиторское заключение.
- Раздел 7, Примерные формулировки в аудиторском заключении: рассмотрены примерные формулировки в ситуации первого аудита; ситуации, когда необходимо привлечение внимания к вопросу непрерывности деятельности; ситуации нераскрытия информации в отчетности; ситуации, когда отсутствует возможность наблюдать за инвентаризацией, и ситуации, когда невозможно выполнить количественную оценку влияния искажения.

Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения»

Примерные формулировки в аудиторском заключении.

Членами Рабочей группы был разработан проект договора на проведение аудита по МСА, который был обсужден на совместном заседании.

На совместном заседании, согласно установленной очередности при разработке проектов рабочих документов по МСА, исходя из их актуальности при практическом применении, было рассмотрено выполнение работ по МСА 320 и МСА 315 (определение существенности, выявление и оценка рисков).

В документ по определению существенности были внесены значительные изменения, которые были обсуждены между членами Рабочей группы и Экспертного совета. Разработчики отказались от определения общего уровня существенности как рассчитанного на основе множества базовых показателей, поскольку в результате такого расчета не учитывается специфика аудируемой компании. Установили, что существенность необходимо определять на основе того показателя отчетности, который является наиболее важным для ее пользователей, с учетом отрасли и вида деятельности компании. Кроме того, определили рабочую существенность как процент (зависящий от ожидания искажений) от общего уровня существенности.

Членами Рабочей группы было предложено для каждой аудиторской компании выработать методику определения процентов, применяемых к контрольным показателям для определения общего уровня существенности, а также методику определения ожидания искажения для расчета рабочей существенности.

В шаблоне, который был разработан приводятся ориентиры для такой разработки. Также к шаблону прилагается поясняющая информация и пример заполнения.

В рамках рабочих документов по планированию аудита члены Рабочей группы внесли существенные изменения в методологию выявления и оценки рисков, а также разработчиками был предложен единый документ, учитывающий взаимосвязь процессов планирования и включающий такие документы, как «Понимание деятельности организации и ее СВК», «Предварительный аналитический обзор», «Описание и оценка рисков, специфичных для общества», «Описание циклов, КДЗА (контрольных действий значимых для аудита), сквозного тестирования», «Стратегия аудита».

Предлагаемые рабочие документы составлены так, чтобы аудитор мог продемонстрировать, как результаты оценки рисков на уровне отчетности и на уровне предпосылок влияют на объем и характер аудиторских процедур. Документы сопровождаются пояснениями, а также к каждому документу приведен порядок действий, которые необходимо выполнить для правильного составления документа.

Председатель Рабочей группы, Председатель Правления СРО РСА Людмила Козлова отметила большой вклад членов Рабочей группы и Экспертного совета СРО РСА в подготовку пакета Рабочих документов для проведения аудита по МСА, весьма важных для малых и средних аудиторских организаций. Л. Козлова также подчеркнула необходимость обеспечения высокого качества и практической приемственности разрабатываемых документов.

**Уважаемые коллеги! Обращаем Ваше внимание, что разрабатываемые документы по МСА носят конфиденциальный характер и распространению не подлежат!**

**Департамент образования, региональной политики  
и информационных технологий СРО РСА**