Вопрос. В п. 2 ст. 6 Федерального закона об «Аудиторской деятельности» указано, что аудиторское заключение должно содержать наименование «Аудиторское заключение». В п. 21 МСА 700 указано, что аудиторское заключение должно иметь заголовок, четко указывающий на то, что этот документ является заключением независимого аудитора, и п.A20 дает пример такого названия: «Аудиторское заключение независимого аудитора». Как правильно озаглавить аудиторское заключение, подготовленное в соответствии с Международными стандартами аудита?

Ответ. Приоритет имеет национальное законодательство, и аудиторское заключение следует озаглавить в соответствии с требованием федерального закона - «Аудиторское заключение»»

Вопрос. При аудите каких организаций следует информировать о ключевых вопросах в аудиторском заключении?

Ответ. МСА 701 ««Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении» применяется в случаях аудита организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, либо в случаях, когда аудитор принимает решение проинформировать о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении.

Стандарт предусматривает также, что обязанность сообщить информацию о ключевых вопросах в аудиторском заключении может быть предусмотрена национальным законом или нормативным актом. Законодательством РФ такая обязанность не предусмотрена.

Вопрос. Каким образом аудитору следует определять круг лиц, отвечающих за корпоративное управление, если в явном виде такая структура отсутствует?

Ответ. МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» определяет, что стандарт применяется вне зависимости от структуры корпоративного управления. В п.А3 стандарта разъясняется, что в случаях, когда аудитор затрудняется однозначно определить круг лиц, входящих в структуру корпоративного управления, аудитор может обсудить и согласовать соответствующее лицо или лиц, со стороной, привлекшей аудитора для выполнения задания.

Вопрос. Каким образом следует применять МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации» при аудите отчетности, подготовленной на основе ПБУ?

Ответ. В российских правилах бухгалтерского учета отсутствует понятие «справедливая стоимость», и стандарт применяется к оценочным значениям, например, таким как величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости запасов, оценочных резервов и др.

Вопрос. Какой российский стандарт аудита является аналогом МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля»?

Ответ. У МСА 265 нет российского аналога.

Вопрос. Все ли количественные искажения, выявленные в ходе аудита, следует накапливать в соответствии с МСА?

Ответ. МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита» вводит понятие «явно незначительное искажение» и поясняет, что такие искажения могут не накапливаться в ходе аудита. Величина, ниже которой искажения считаются явно незначительными и не накапливаются, определяется аудитором на основании профессионального суждения. Остальные искажения, выявленные в ходе аудита, должны быть накоплены аудитором.

Вопрос. В соответствии с МСА следует ли документировать каждый рассмотренный аудитором в ходе проверки вопрос?

Ответ. В МСА 230 «Аудиторская документация разъясняется, что документирование аудитором в ходе аудита всех рассмотренных вопросов или всех выработанных профессиональных суждений не является ни обязательным, ни практически осуществимым. Аудитор должен готовить аудиторскую документацию, которая достаточна для того, чтобы опытный аудитор, не связанный с проведением данного аудиторского задания, мог понять характер, сроки и объем выполненных аудиторских процедур, их результаты, а также значимые вопросы, выводы и профессиональные суждения (п.8, МСА 230).

Вопрос. Можно ли отнести устный ответ на запрос аудитора к внешним подтверждениям?

Ответ. В соответствии с МСА 505 «Внешние подтверждения» устный ответ на запрос о подтверждении информации не удовлетворяет определению внешнего подтверждения, поскольку не является письменным ответом, направленным непосредственно аудитору. (п. А15, МСА 505)

Вопрос. Кем должно быть подписано аудиторское заключение в соответствии с МСА?

Ответ. В соответствии с п. 3 ст. 6 ФЗ «Об аудиторской деятельности» требования к порядку подписания аудиторского заключения устанавливаются [стандартами](file:///C%3A%5CUsers%5C%D0%A0%D0%B8%D0%BF%D0%BD%D0%B0%D1%8F%D0%B2%D1%81%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CTemporary%20Internet%20Files%5CContent.Outlook%5Ccgi%5Conline.cgi%3Freq%3Ddoc%26base%3DLAW%26n%3D102446%26rnd%3D238783.1616115473%26dst%3D100010%26fld%3D134) аудиторской деятельности. МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» определяет, что подпись аудитора ставится либо от имени аудиторской организации, либо от имени аудитора, либо от имени аудиторской организации и от имени аудитора. Стандарт также разъясняет, что дополнительные требования к подписанию аудиторского заключения могут быть установлены национальным законодательством. В настоящий момент законодательством РФ особые требования к подписанию аудиторского заключения не установлены.

Вопрос. В соответствии с МСА кому будут принадлежать рабочие документы, созданные привлеченным к аудиторской проверке экспертом, эксперту или аудиторской фирме?

Ответ. В соответствии с МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора» рабочие документы внешних экспертов, привлеченных аудитором, принадлежат только экспертам и не являются частью аудиторской документации, если отсутствует соглашение об обратном. (п. А29, МСА 620)

Вопрос. В МСА используется термин «финансовая отчетность», а в ФЗ «Об аудиторской деятельности» и ФЗ «О бухгалтерском учете» - «бухгалтерская (финансовая) отчетность». Какой термин следует использовать при написании аудиторского заключения по МСА?

Ответ. Приоритет имеет национальное законодательство и в аудиторском заключении следует использовать термин «бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Вопрос. Какая информация обязана быть в договоре на проведение аудита по МСА, отсутствие какого условия в договоре будет нарушением МСА?

Ответ. МСА не регулируют вопросы, связанные с коммерческой деятельностью аудиторских организаций и не содержат требований, регламентирующих договорные отношения аудиторов с аудируемыми лицами.