

Содержание:

Введение.....	4
1. Роль независимого аудита. Задания по подтверждению информации (уверенности). Цель и общие принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности.....	8
2. Профессиональная этика аудитора. Кодекс профессиональной этики.....	15
3. Контроль качества работы аудитора. Условия аудиторских заданий. Аудиторская документация.....	31
4. Аудиторский отчет по финансовой отчетности. Виды аудиторских отчетов.....	45
5. Сравнительная информация – сравнительные данные и сравнительная финансовая отчетность. Ответственность аудитора в отношении прочей информации в документах, содержащих аудированную финансовую отчетность.....	62
6. Планирование аудита финансовой отчетности. Анализ значимых циклов бухгалтерского учета. Применение аналитических процедур на стадии планирования.....	68
7. Существенность в планировании и выполнении аудита.....	78
8. Оценка системы внутреннего контроля. Учет законодательства и нормативных актов в ходе аудита. Обязанности аудитора в отношении мошенничества при проведении аудита финансовой отчетности.....	84
9. Оценка рисков существенных искажений. Действия аудитора в ответ на оцененные риски.....	108
10. Тестирование контроля. Аспекты аудита субъектов, пользующихся услугами обслуживающих организаций.....	117
11. Меморандум по планированию. Обмен информацией с лицами, наделенными руководящими полномочиями и руководством субъекта.....	128
12. Аудиторские доказательства. Первичные соглашения по аудиту – начальные сальдо.....	143
13. Аудиторская выборка. Оценка искажений, выявленных в ходе аудита.....	162
14. Аудит расчетных оценок, включая расчетные оценки справедливой стоимости, и соответствующих раскрытий.....	175
15. Связанные стороны. Последующие события. Непрерывность деятельности. Письменные представления.....	182
16. Использование работы службы внутреннего аудита. Использование работы эксперта. Особые аспекты – аудит финансовой отчетности группы.....	205
17. Специфические вопросы: Аудит финансовой отчетности, подготовленный в соответствии с основой специального назначения. Аудит отдельных финансовых отчетов и специфических элементов, счетов или статей финансового отчета. Соглашение по представлению отчета по обобщенной финансовой отчетности.....	217
18. Международные стандарты соглашений по обзору (МССО). Международные стандарты соглашений по сопутствующим услугам (МСССУ 4400, 4410).....	227
19. Аудиторская проверка в компьютеризированной среде.....	239
20. Приложения.....	251

Предисловие.

Настоящее пособие подготовлено с целью оказания помощи практикующим аудиторам, бухгалтерам, руководителям и другим специалистам предприятий, преподавателям и студентам высших учебных заведений, а также тем, кто поставил перед собой задачу сдать профессиональный экзамен по курсу «Аудит». В основе настоящего пособия лежат Международные стандарты аудита и контроля качества, опубликованные Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB) Международной Федерации Бухгалтеров (МФБ). Кроме того, настоящее пособие рассматривает общие обязанности персонала аудиторской фирмы при проведении независимого аудита финансовой отчетности в соответствии с МСА. В каждом занятии приводятся определения, соответствующие терминам глоссария МСА, а также требования стандартов, относящихся к изучаемой теме (с некоторыми сокращениями).

Введение.

Международная Федерация Бухгалтеров (МФБ) является международной организацией, представляющей профессию бухгалтера. Организация, основанная в 1977 году, определила свою миссию следующим образом: «служить интересам общества и с этой целью и далее осуществлять деятельность, направленную на усиление позиций бухгалтерской профессии по всему миру и вносить свой вклад в развитие сильной международной экономики путем установления профессиональных стандартов высочайшего качества, стимулирования приверженности указанным стандартам и путем осуществления деятельности, нацеленной на сближение стандартов в международном масштабе, а также посредством представления интересов общества в случаях, когда необходимы профессиональные знания и опыт».

МФБ подчеркивает необходимость приверженности профессиональных бухгалтеров ценностям, описанным в Кодексе этики профессиональных бухгалтеров.

Совет по международным стандартам аудита и выражения уверенности (СМСАВУ) разрабатывает Международные стандарты аудита и Международные стандарты соглашений по обзору, рассматривающие аудит и обзор исторической финансовой отчетности. Кроме того, СМСАВУ разрабатывает **стандарты контроля качества** для фирм, применимые к аудиту, соглашениям по выражению уверенности и сопутствующим услугам.

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА И КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА.

В марте 2009 года была завершена 18-месячная программа всестороннего пересмотра всех МСА и МСКК с целью повышения их ясности (проект «Ясность»), В результате огромной работы, которая была проделана, аудиторы по всему миру получили доступ к 36 обновленным и переработанным МСА, а также к переработанному МСКК. Указанные стандарты вступили в силу 15 декабря 2009 года.

15 января 2015 Комитет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB) опубликовал новые пересмотренные стандарты, которые повышают прозрачность и более четко определяют обязанности аудитора при проведении аудита, а также информацию об аудиторской проверке, которую аудиторы предоставляют пользователям финансовой отчетности.

Новые требования распространяются на отчетные периоды, **заканчивающиеся 15 декабря 2016 или после этой даты**, при этом IAASB разрешает их досрочное применение.

Данные изменения в требованиях к подготовке отчетности не влияют на масштаб аудита или на процедуры, которые обязан выполнить аудитор. Вместе с тем они дают акционерам, инвесторам и прочим заинтересованным сторонам реальную возможность ознакомиться с независимым мнением аудитора о важных зонах риска, точности финансовой отчетности и даже об уровне консерватизма, из которого исходило руководство компании при подготовке финансовой отчетности.

Международные стандарты аудита (МСА) должны применяться в отношении аудита исторической финансовой информации. МСА применяются при проведении аудита финансовой отчетности, который проводится независимым аудитором. **Аудитор должен знать весь текст МСА, включая руководство по их применению и пояснительный материал, чтобы понимать цели и применять требования надлежащим образом.**

«Историческая финансовая информация - Информация финансового характера, имеющая отношение к какому-либо конкретному субъекту и полученная, главным образом, из системы бухгалтерского учета такого субъекта, об экономических событиях, произошедших в прошлом, или об экономических условиях или обстоятельствах, сложившихся в тот или иной момент времени в прошлом».

«Финансовая отчетность - Структурированное представление исторической финансовой информации, включая прилагаемые примечания, предназначенные для информирования об экономических ресурсах или обязательствах субъекта по состоянию на определенную дату, или изменениях в них, произошедших за определенный период времени, в соответствии с основой представления финансовой отчетности. Прилагаемые примечания, как правило, содержат основные положения учетной политики и прочую поясняющую информацию. Термин «финансовая отчетность» обычно обозначает полный комплект финансовой отчетности, как он определен

требованиями применимой основы представления финансовой отчетности, но данный термин также может обозначать и отдельный финансовый отчет».

Международные стандарты контроля качества (МСКК) составлены для применения аудиторскими фирмами в отношении всех предоставляемых ими услуг, подпадающих под определение Стандартов.

Основные принципы и обязательные процедуры Стандарта должны быть применены во всех случаях, когда они являются уместными в сложившихся обстоятельствах. Однако, в исключительных обстоятельствах, профессиональный бухгалтер может посчитать необходимым отступить от обязательной процедуры, чтобы достичь цели аудита. Когда возникает такая ситуация, профессиональный бухгалтер обязан задокументировать то, каким образом выполненные альтернативные процедуры достигают цели и причины такого отступления. Характер Международных стандартов требует, чтобы профессиональный бухгалтер выносил *профессиональное суждение* при их применении.

«Профессиональное суждение - Применение соответствующего обучения, знаний и опыта, в контексте стандартов аудита, бухгалтерского учета и этики, при принятии информированных решений о направлении действий, которые являются уместными в сложившихся обстоятельствах соглашения по аудиту».

Международные стандарты аудита

- устанавливают стандарты для работы аудитора с целью достижения общих целей.
- описывают общие обязанности аудитора, а также специфические вопросы, рассматриваемые аудитором при применении таких обязанностей к конкретным задачам.

Аудитор не должен заявлять о соответствии с МСА в аудиторском отчете, если аудитор не выполнил требования всех МСА, распространяющихся на аудит. *В некоторых случаях Международный стандарт аудита (и, следовательно, все его требования) может быть неуместным в сложившейся ситуации. Например, если у субъекта нет службы внутреннего аудита, ни одно положение МСА 610 не будет уместным. Аудитор отвечает за определение аудиторских процедур, необходимых для выполнения требований МСА и достижения целей.*

Аудитор может быть обязан соблюдать требования законодательства или регулирующих органов в дополнение к МСА. В случае если такие требования отличаются от требований МСА, **аудит, проводимый только в соответствии с законами или нормативными актами, не будет автоматически соответствовать МСА.**

Содержание и структура МСА.

МСА включают в себя

- Обязательные требования
- Определения (гlossарий терминов)
- Руководство по применению и Пояснительный материал.

Требования МСА разработаны, чтобы дать аудитору возможность достичь целей, установленных в МСА, и, следовательно, общих целей аудита

В отдельном разделе под заголовком **«Определения»** МСА может включать описание значений, приписанных определенным терминам. Они включены не только в Glossарий, но и в текст МСА. Если нет иных указаний, такие термины имеют одно и то же значение во всех МСА. **Glossарий терминов**, которые используются в МСА, выпущенных Комитетом по международным стандартам аудита и выражения уверенности в *Сборнике международных стандартов аудита и контроля качества*, опубликованном МФБ, содержит **полный список терминов МСА.**

Руководство по применению и пояснительный материал предоставляют объяснение требований МСА и руководство по их выполнению. В частности, данный раздел может:

- Более точно объяснить значение или область применения требования.
- Включать примеры процедур, которые могут оказаться уместными в сложившейся ситуации.

МСА представляют собой сборник документов, в который входят: **введение, Кодекс этики профессиональных бухгалтеров, glossарий терминов и, собственно,**