

Тема 7. Международные стандарты аудита, регулирующие выполнение специальных заданий и оказание сопутствующих услуг

1. Аудиторский отчет (заключение) по аудиторским заданиям для специальных целей (800), «Специализированные области» (№ 800 – 899).
2. Задание по обзорной проверке финансовой отчетности (910), «Сопутствующие услуги» (№ 900 – 999).

1. Аудиторский отчет (заключение) по аудиторским заданиям для специальных целей (800), «Специализированные области» (№ 800 – 899).

Целью данного Международного стандарта аудита (МСА) является установление стандартов и предоставление руководства в связи с аудиторскими заданиями для специальных целей, включая:

- финансовую отчетность, подготовленную в соответствии со всесторонними основами бухгалтерского учета, отличными от Международных стандартов финансовой отчетности или национальных стандартов;
- определенные счета, элементы счетов или статьи финансовой отчетности (в дальнейшем именуемые отчетами (заключениями) по компонентам финансовой отчетности);
- соответствие контрактным договоренностям;
- обобщенную финансовую отчетность.

Данный МСА не применяется в рамках заданий, предусматривающих проведение обзорной проверки, согласованных процедур или компиляцию.

Аудитор должен проверить и оценить выводы, сделанные на основе аудиторских доказательств, полученных в ходе аудиторского задания для специальных целей, в качестве основы для выражения мнения. Отчет (заключение) должен содержать ясно выраженное в письменном виде мнение.

Характер, временные рамки и объем работ, которые необходимо выполнить по аудиторскому заданию для специальных целей будут различны в зависимости от обстоятельств. До того, как приступить к аудиторскому заданию для специальных целей, аудитор должен убедиться в достижении согласия с клиентом относительно точного характера задания, а также формы и содержания отчета (заключения), который будет выпущен.

При планировании аудиторской работы аудитору необходимо четко понимать цель, для которой будет использоваться та информация, по которой готовится отчет (заключение), и знать, кто скорее всего будет ею пользоваться. Во избежание использования аудиторского отчета (заключения) для тех целей, для которых он не предназначен, аудитор может указать в отчете (заключении), цель, для которой он подготовлен, и изложить любые ограничения относительно его распространения и использования.

Отчет (заключение) аудитора по аудиторскому заданию для специальных целей, кроме отчета (заключения) по обобщенной финансовой отчетности, должен содержать следующие основные элементы, обычно в следующей форме:

- а) название;
- б) адресат;
- в) открывающий или вводный абзац:
 - указание проаудированной финансовой информации;
 - заявление об ответственности руководства субъекта и ответственности аудитора;
- г) абзац, описывающий объем (характер аудита)
 - ссылки на МСА, применимые к аудиторскому заданию для специальных целей или на соответствующие национальные стандарты или практику;
 - описание работы, выполненной аудитором;

- д) абзац, выражающий мнение по поводу финансовой информации;
- е) дата отчета (заключения);
- ж) адрес аудитора;
- з) подпись аудитора.

Лучше соблюдать единообразие формы и содержания аудиторского отчета (заключения), так как это способствует лучшему его пониманию.

2. Задание по обзорной проверке финансовой отчетности (910), «Сопутствующие услуги» (№ 900 – 999).

Целью данного Международного стандарта аудита (МСА) является установление стандартов и предоставление руководства в отношении профессиональных обязанностей аудитора при выполнении задания по обзорной проверке финансовой отчетности, а также в отношении формы и содержания отчета (заключения), которое аудитор выдает в связи с проведением такой обзорной проверки.

МСА предназначен для обзорной проверки финансовой отчетности. Однако он также применяется к заданиям по обзорной проверке финансовой и другой информации в той степени, в какой это целесообразно. Данный МСА следует читать вместе с МСА 120 "Основные принципы Международных стандартов аудита". Руководящие указания других МСА также могут оказаться полезными для аудитора при применении им данного МСА.

Цель обзорной проверки финансовой отчетности - предоставить аудитору возможность заявить на основании процедур, которые не обеспечивают все необходимые доказательства, которые потребовались бы при аудите, обнаружил ли аудитор что-либо, дающее ему основание полагать, что финансовая отчетность не составлена во всех существенных отношениях в соответствии с указанными основными принципами финансовой отчетности (негативная уверенность).

Аудитор должен соблюдать "Кодекс этики профессиональных бухгалтеров", изданный Международной федерацией бухгалтеров. Этическими принципами, определяющими профессиональную ответственность аудитора, являются:

- а) независимость;
- б) порядочность;
- в) объективность;
- г) профессиональная компетентность и должная тщательность;
- д) конфиденциальность;
- е) профессиональное поведение;
- ж) следование техническим стандартам.

Аудитор должен проводить обзорную проверку в соответствии с данным МСА.

Аудитор должен планировать и выполнять обзорную проверку с отношением профессионального скептицизма, сознавая, что могут существовать обстоятельства, влекущие за собой существенное искажение финансовой отчетности.

С целью выражения негативной уверенности в отчете (заключении) по обзорной проверке аудитор должен получить достаточные надлежащие доказательства, в первую очередь, посредством запросов и аналитических процедур, позволяющих сделать необходимые выводы.

Термин "объем обзорной проверки" применяется по отношению к обзорным процедурам, считающимся необходимыми для достижения цели обзорной проверки в данных обстоятельствах. Процедуры, необходимые для проведения обзорной проверки финансовой отчетности, должны определяться аудитором с учетом требований данного МСА, соответствующих профессиональных организаций, законов, нормативных актов и, если необходимо условий задания по обзорной проверке и требований по подготовке отчета (заключения).

При обзорной проверке обеспечивается средняя степень уверенности в

отношении того, что информация, являющаяся предметом обзорной проверки, не содержит существенных искажений. Это выражается в форме негативной уверенности.

Аудитор и клиент должны согласовать условия задания. Согласованные условия должны быть отражены в письме о задании или в другом приемлемом документе, таком, как контракт.

Письмо о задании окажется полезным при планировании обзорной проверки. Исходя как из своих собственных интересов, так и из интересов клиента, аудитор должен направить письмо о задании, в котором документально отражены основные условия назначения. Письмо о задании подтверждает согласие аудитора принять назначение и помогает избежать неправильного понимания в отношении таких аспектов, как цели и объем задания, диапазон обязанностей аудитора и формы выпущенных отчетов (заключений).

Аспекты, содержащиеся в письме о задании, включают в себя:

- цель предоставляемых услуг;
- ответственность руководства за финансовую отчетность;
- объем обзорной проверки, включая ссылку на данный Международный стандарт аудита или национальные стандарты;
- требование свободного доступа ко всем бухгалтерским записям, документации и другой информации, запрашиваемой в процессе проведения обзорной проверки;
- образец отчета (заключения), которое будет выдано;
- положение о том, что на задание нельзя полагаться как на средство выявления ошибок, незаконных действий или других нарушений, например, мошенничества или растраты, которые могли иметь место;
- заявление о том, что аудит не будет проводиться и аудиторское мнение будет выражено. Чтобы подчеркнуть этот момент и избежать недоразумений, аудитор может также указать, что задание по обзорной проверке не удовлетворяет установленным законом требованиям или требованиям третьих лиц, предъявляемым к аудиту.