



Обзор проекта IAASB «Аудиторские доказательства и реагирование на риски»

<https://www.iaasb.org/consultations-projects/audit-evidence-and-risk-response-isa-330-isa-500-isa-520>

Обзор подготовил:

Костян Денис Михайлович

член правления Аудиторской палаты,
руководитель комитета по международным стандартам и
отношениям, директор ООО «ПРОМОВА АУДИТ»

сентябрь 2025 года



education@audit-ap.by
www.audit-ap.by

1. Цель и суть проекта

Проект направлен на комплексный и одновременный пересмотр трех ключевых стандартов аудита:

MCA 500

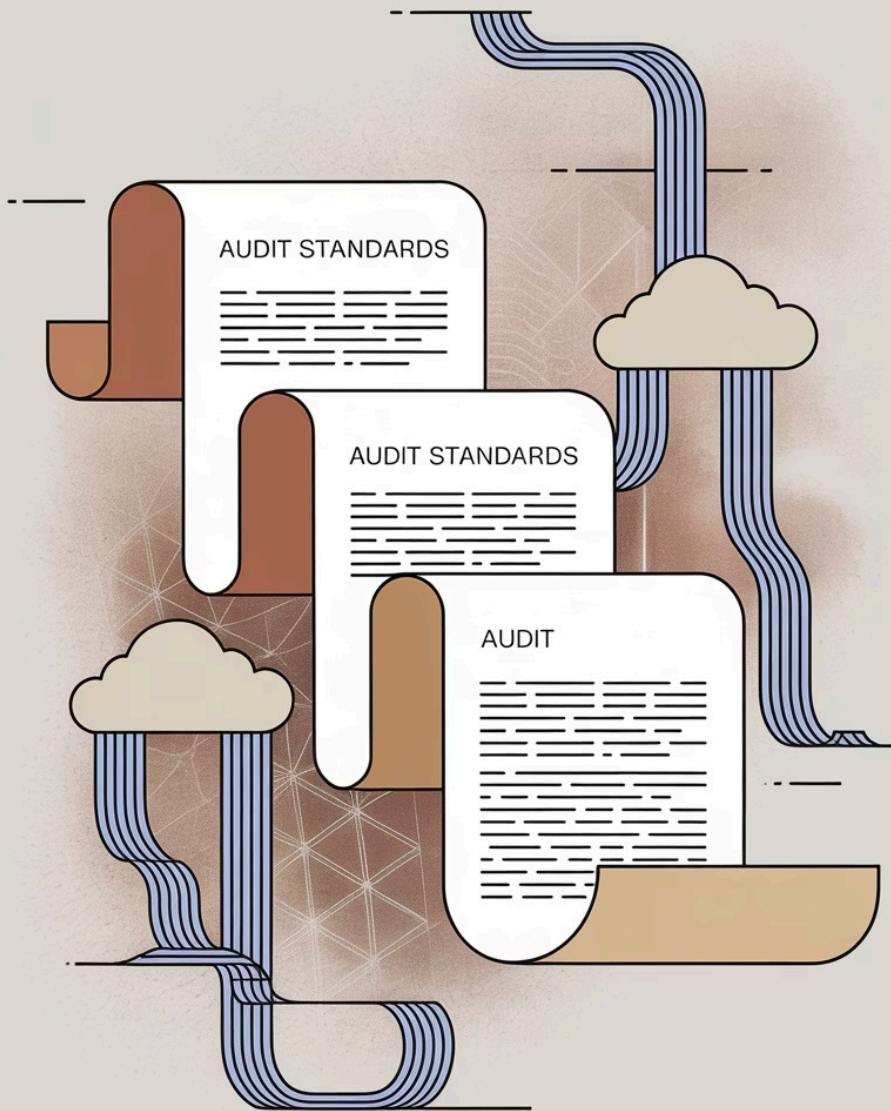
«Аудиторские доказательства»

MCA 330

«Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»

MCA 520

«Аналитические процедуры»





Основная причина пересмотра

Стандарты устарели и не отражают реалий **быстро развивающихся технологий**, которые меняют природу, объем и источники информации, используемой в аудите. Кроме того, регуляторы отмечают повторяющиеся недостатки в работе аудиторов с внутренним контролем и аналитическими процедурами.

Цель — создать современную, интегрированную и практичную основу для получения аудиторских доказательств и реагирования на риски.

Стандарты МСА 500, 330 и 520 тесно взаимосвязаны, и их одновременный пересмотр позволит устранить существующие пробелы и противоречия, а также учесть вызовы цифровой экономики.

2. Основные драйверы пересмотра

Почему это важно?



Цифровая трансформация

Необходимость дать аудиторам руководство по работе с большими данными, алгоритмами ИИ, автоматизированными процессами и доказательствами, существующими только в цифровой форме.



Повышение качества аудита

Регуляторы постоянно фиксируют слабые места в тестировании средств контроля и выполнении аналитических процедур по существу.



Интеграция и последовательность

Объединение разрозненных требований трех стандартов в единую логическую модель.

3. Основные планируемые изменения

Что меняется?



Цель А

Усиление профессионального суждения и скептицизма



Цель В

Повышение единообразия практики и усиление работы в области тестирования средств контроля



Цель С

Стимулирование использования технологий в аудите для получения аудиторских доказательств и оценки их достаточности и уместности.



Цель А: Усиление профессионального суждения и скептицизма

Поддерживать применение профессионального суждения и профессионального скептицизма аудиторами:

(i) При вынесении суждений

относительно информации, предназначенной для использования в качестве аудиторских доказательств, и оценке того, были ли получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства

(ii) При разработке и реализации

общих мер реагирования или разработке и выполнении дополнительных аудиторских процедур в ответ на оцененные риски существенного искажения.

МСА 500:

Увеличение объема и разнообразия источников информации, которые могут быть использованы в качестве аудиторских доказательств, выявило отсутствие последовательности в критериях, которые аудиторы применяют для вынесения суждений об уместности и надежности информации, предназначенной для использования в качестве аудиторских доказательств.

Уточнение определений **«достаточности»** и **«уместности»** доказательств, их связи с понятием «убедительности». Разработка принципов оценки надежности информации из разных источников, включая цифровые.

Борьба с когнитивными искажениями (например, «автоматизационным предубеждением» — излишним доверием к данным от систем).

МСА 330 и 520:

Усиление требований к планированию и выполнению процедур, чтобы они были беспристрастными и целенаправленными.



Цель В: Повышение единообразия практики и усиление работы в области тестирования средств контроля

МСА 330:

- **Уточнение случаев, когда тесты средств контроля необходимы.** Будет четко прописано, когда только процедур по существу недостаточно для получения надлежащих доказательств.
- **Усиление требований к планированию и выполнению тестов средств контроля.** Более детальные рекомендации по тестированию различных типов контролей (ручных, автоматизированных, общих ИТ-контролей). Изучение возможности того, что в высокоавтоматизированных средах тесты средств контроля сами по себе могут предоставить достаточные надлежащие доказательства.

Пересмотр правила, которое в настоящее время в большинстве случаев обязывает аудитора выполнять тесты средств контроля для значительных рисков, даже если он не планирует на них полагаться. Ожидается, что вместо этого жесткого правила будет внедрен более гибкий, принципиальный подход, требующий тестирования контролей только в тех случаях, когда процедуры по существу сами по себе не могут предоставить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, что согласует логику МСА 330 с риск-ориентированным подходом МСА 315.

- ❏ Совет в целом поддержал введение в МСА 330 нового требования тестировать работоспособность общих IT-контролей (GITCs) в случаях, когда надежность информации, используемой в аудиторских процедурах, зависит от их эффективности.



МСА 520 "Аналитические процедуры":

Повышение роли аналитических процедур по существу (**SAP**)

Будет разъяснено, как формировать точные ожидания и оценивать отклонения от фактических данных

Разработка четкого определения **SAP**

Существующее определение "аналитических процедур" будет уточнено

Пересмотр сферы действия стандарта МСА 520

Будет пересмотрена, чтобы прояснить применение аналитических процедур на всех этапах аудита.



Цель С: Стимулирование использования технологий в аудите для получения аудиторских доказательств и оценки их достаточности и уместности.

Ключевая цель — закрепить принципы использования технологических инструментов, не вводя в стандарты конкретные технологии. Акцент на вспомогательных материалах (application material), а не новых требованиях.

Для всех трех стандартов:



Новая терминология

Введение нового термина вместо «автоматизированные инструменты и техники (automated tools and techniques)» и его четкое определение.



Обновление терминов

Термин "Automated Tools and Techniques" (АТТ) будет заменен на "Technological Tools" ("Технологические инструменты") как более современный и точный.



Реорганизация

Решено, что описание автоматизированных инструментов (АТ) будет размещено в стандартах по контролю качества (ISQM 1, ISQM 2, MCA 220), а не в MCA 500.



- **Разработка принципов** для случаев, когда использование **технологий** необходимо для получения достаточных надлежащих доказательств.
- **Руководство по документированию** при использовании технологий и выполнении многоцелевых процедур (например, тест средств контроля и по существу одновременно). Утверждена терминологии под понятием «аудиторская процедура, используемая более чем для одной цели». В стандарты будет добавлено требование, разъясняющее обязанности аудитора в таких случаях.
- **Процедуры получения доказательств:** Перечень процедур (инспектирование, наблюдение и т.д.) может быть пересмотрен и расширен, чтобы включить современные методы, такие как аудит обработки данных (data analytics) и проверка алгоритмов.

Общие сквозные изменения:



Единый глоссарий

Устранение терминологических расхождений между стандартами.



Структура и стиль

Приведение структуры стандартов к единому шаблону IAASB для улучшения читаемости.



Практические примеры и руководство

Внедрение большего количества примеров для иллюстрации применения новых требований на практике, особенно в области IT и анализа данных.



Практическая значимость для аудиторов

Больше гибкости, но больше ответственности

Аудиторам придется чаще и глубже обосновывать свои решения (например, почему в данном случае достаточно только тестов контроля), а не просто следовать жестким правилам.

Необходимость новых компетенций

Возрастет потребность в понимании работы с данными, ИТ-системами и технологическими инструментами аудита.

Изменение документации

Рабочие документы должны будут явно демонстрировать связь между оцененными рисками, выбранным аудиторским ответом и полученными доказательствами.



Текущий статус:

Проект находится на стадии активного обсуждения. IAASB собирает комментарии и отзывы.

Initiation of Information Gathering	Project Proposal	Exposure Draft	Comment Period Closes	Final approval
March 2024	December 2024	June 2026	TBC	December 2029