



Аудиторские процедуры в ответ на риски, связанные с действиями руководства в обход средств контроля

Минск, 2022

ПЛАН ВЕБИНАРА

Знакомство

Цели

Требования

Оценка аудиторских доказательств

Неспособность продолжить взаимодействие

Письменные представления

Связь с руководством и с теми, кто отвечает за управление

Отчетность перед органом, не входящим в организацию

Требуемые запросы

Руководство и Другие

Эти обсуждения должны включать как членов руководства не из финансовой службы, так и входящих в нее. Масштабы этих обсуждений являются предметом суждения и могут включать, помимо прочего, правовые вопросы, операции, человеческие ресурсы, информационные технологии и другие.

Задokumentируйте имя и должность членов руководства, которым направлялись запросы, дата запроса и имя члена группы, выполняющего запрос.

Имя и Должность	Функция	Дата Запроса	Запрос Выполнен
-----------------	---------	--------------	-----------------

Выбрать

Обсуждение С [Имя и Должность]

Опишите свою оценку риска того, что финансовая отчетность может быть существенно искажена из-за недобросовестных действий, включая характер, степень и частоту таких оценок.

Объяснить процесс управления для выявления и реагирования на риск недобросовестных действий внутри организации.

Опишите какие-либо конкретные риски недобросовестных действий, которые вы определили или которые были доведены до вашего сведения.



Документировать, в каких классах операций, остатков по счетам или раскрытиях информации вы выявили риски недобросовестных действий, которые вероятно существуют.

Опишите ваше взаимодействие, если таковое имеется, с сотрудниками относительно взглядов руководства на деловую практику и этическое поведение.

Опишите свои знания о каких-либо фактических, предполагаемых или подозреваемых недобросовестных действиях, затрагивающих организацию.

Опишите, существуют ли какие-либо конкретные компоненты или места, для которых вероятен риск недобросовестных действий.

Опишите ваше взаимодействие, если таковое имеется, с лицами, отвечающими за корпоративное управление, в отношении процессов управления для выявления и реагирования на риски недобросовестных действий в организации.

Лица, Отвечающие за Корпоративное Управление

Запросить лиц, отвечающих за корпоративное управление, чтобы выяснить, знают ли они о фактических, подозреваемых или предполагаемых недобросовестных действиях, затрагивающих предприятие. Эти запросы сделаны частично, чтобы подтвердить ответы на запросы руководства.

ЗадOCUMENTИРУЙТЕ имена и должность лиц, отвечающих за корпоративное управление, которым направлялись запросы, дата запроса и имя члена группы, выполняющего запрос.

Имя и Должность	Дата Запроса	Запрос Выполнен
-----------------	--------------	-----------------

Обсуждение С [Имя и Должность]

Опишите свою оценку риска того, что финансовая отчетность может быть существенно искажена из-за недобросовестных действий, включая характер, степень и частоту таких оценок.

Объясните, как вы осуществляете надзор за процессами управления для выявления рисков недобросовестных действий и реагирования на них, а также внутренним контролем, установленным руководством для снижения этих рисков.



Опишите свои знания о каких-либо фактических, предполагаемых или подозреваемых недобросовестных действиях, затрагивающих организацию.

Опишите какие-либо другие вопросы, которые мы должны знать при проведении аудита. (Смотрите методическое руководство по обсуждению)

Если есть подозрение или знание о недобросовестных действиях, связанные с:

(а) Руководство;

(б) Сотрудники, которые играют важную роль во внутреннем контроле; или

(в) Другое, где недобросовестные действия приводят к существенным искажениям в финансовой отчетности.

Своевременно сообщать эти вопросы лицам, отвечающим за корпоративное управление. Если недобросовестные действия могут быть связаны с руководством, сообщите об этих подозрениях лицам, отвечающим за корпоративное управление, и обсудите с ними характер, сроки и объем аудиторских процедур, необходимых для завершения аудита. Такое взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, является обязательным, за исключением случаев, когда такое взаимодействие запрещено законом или нормативными актами.

Внутренний Аудит

ЗадOCUMENTИРУЙТЕ имена и должности сотрудников службы внутреннего аудита, которым направлялись запросы, дату запроса и имя члена группы, выполняющего запрос.

Имя и Должность	Дата Запроса	Запрос Выполнен
-----------------	--------------	-----------------

Обсуждение С [Имя и Должность]

Опишите свои знания о каких-либо фактических, предполагаемых или подозреваемых недобросовестных действиях, затрагивающих организацию.

Опишите свою оценку рисков недобросовестных действий в организации.

Опишите какие-либо другие вопросы, которые мы должны знать при проведении аудита. (Смотрите методическое руководство по обсуждению)



Прочие запросы

Запросы, приведенные выше, необходимы, но аудитор может также провести общие обсуждения с руководством и другими лицами, чтобы лучше понять бизнес и связанные с ним риски. Руководства по обсуждению, содержащиеся в приведенном ниже методическом руководстве, могут помочь аудитору начать эти обсуждения и могут способствовать активному обсуждению. Некоторые из этих запросов могли быть выполнены во время других частей процесса планирования аудита.

Руководство по обсуждению для внутреннего юрисконсульта

Обсуждение методического руководства для персонала, выполняющего следующие функции:

- Операции с информационными технологиями
- Продажи
- Обработка дебиторской задолженности
- Складирование или управление запасами
- Обработка кредиторской задолженности
- Управление персоналом или расчет заработной платы
- Другие функции вне бухгалтерии

Документировать дополнительные запросы руководству и другим.

Имя и Должность	Дата Запроса	Запрос Выполнен	Результаты Запроса
-----------------	--------------	-----------------	--------------------



Обсуждение Среди Аудиторской Команды

Ключевые члены аудиторской группы должны обсудить подверженность предприятия существенным искажениям финансовой отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки, особенно подчеркивая риски, связанные с недобросовестными действиями.

Участники

Дата проведения обсуждения _____

Руководитель задания (ведущий обсуждение) _____

Менеджер задания _____

Другие участники или специалисты аудиторского задания _____

Документировать, как члены аудиторской команды, не присутствовавшие на обсуждении, впоследствии были проинформированы о вопросах, имеющих отношение к их работе.

Включить имена, функции, даты обсуждения и обсуждаемые вопросы.

Обсуждения с Аудиторами Компонента

В аудите группы обсуждения среди аудиторской команды могут также включать аудиторов компонента. Определение руководителем задания группы того, кого включать в обсуждения, как и когда они происходят, и их степень, зависит от таких факторов, как предыдущий опыт работы с группой.

Название Компонента	Дата Обсуждения	Названия и Функции Аудиторов Компонентов
---------------------	-----------------	--

Дискуссии между членами аудиторской команды группы и аудиторами компонентов должны носить устный характер и могут включать использование средств массовой информации, таких как WebEx или конференц-связь.

Результаты Мозгового Штурма

В полях ниже опишите, как и где финансовая отчетность предприятия может быть подвержена существенным искажениям из-за недобросовестных действий. Также рассмотреть, указывает ли информация, полученная из прочей информации, других процедур оценки риска и связанных с ними действий, на наличие одного или нескольких факторов риска недобросовестных действий.

Средства Контроля, Связанные с Предотвращением Недобросовестных Действий

Опишите средства контроля организации, связанные с предотвращением недобросовестных действий.

Мошенническая Финансовая Отчетность

Опишите стимулы и давление для совершения мошеннической финансовой отчетности на предприятии.

Опишите возможности для мошеннической финансовой отчетности на предприятии.

Опишите подходы и рационализации, использованные для обоснования мошеннической финансовой отчетности



Обсуждение Среди Аудиторской Команды

Связанные Стороны

Задокументируйте обсуждение восприимчивости финансовой отчетности к существенным искажениям из-за недобросовестных действий или ошибок, которые могут возникнуть в результате взаимоотношений и операций организации со связанными сторонами.

Применение Применимой Концепции Подготовки Финансовой Отчетности

Задокументируйте восприимчивость финансовой отчетности к существенным искажениям из-за недобросовестных действий или ошибок в отношении применения применимой концепции подготовки финансовой отчетности к фактам и обстоятельствам организации.

Незаконное Присвоение Активов

Опишите стимулы и давление для незаконного присвоения активов.

Опишите возможности для незаконного присвоения активов.


Опишите подходы и рационализации, используемые для оправдания незаконного присвоения активов.



Риск Недобросовестных Действий и Ответные Меры

Риски Идентифицированы

Документирование любого финансового отчета и предпосылки подтверждения значительных рисков, выявленных в процессе оценки рисков недобросовестных действий. Оцененные риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий следует рассматривать как значительные риски.

Чтобы добавить новый значительный риск или риск на уровне финансовой отчетности, нажмите здесь: . Чтобы обозначить риск как риск недобросовестных действий, на экране Риск установите флажок Риск Недобросовестных Действий.

В следующей таблице перечислены риски, которые определены как риск недобросовестных действий. Чтобы заполнить или обновить реестр, нажмите здесь:

Название Риска	Описание Риска	Что Может Пойти Не Так	Запланированный Ответ
----------------	----------------	------------------------	-----------------------

Риски Признания Выручки

Существует опровержимое предположение, что существуют риски недобросовестных действий при признании выручки во всех организациях. Оцените, какие виды операций с выручкой или предпосылки вызывают риски существенного искажения из-за недобросовестных действий.

Чтобы добавить новый значительный риск, нажмите здесь: 

Вы создали один или несколько значительных рисков, связанных с недобросовестными действиями в признании Выбрать
выручки?

Элементы Непредсказуемости

Опишите план включения элементов непредсказуемости в выбор характера, сроков и масштабов аудиторских процедур.

Документировать, где это будет выполнено.



Последующие Обсуждения

Документируйте любые другие обсуждения с руководством или аудиторской командой, связанные с рисками недобросовестных действий или аудиторского задания, после обсуждений выше, но до завершения процедур оценки рисков.

Подписи

[Нажмите здесь, чтобы подписать](#)

Подготовленный

Обзорная Прове

Проверка Менед

Проверка Партн

Обзор Результа

Другая Проверк



**БЛАГОДАРЮ
ЗА ВНИМАНИЕ!**