**Вопросы аудита, представляющие интерес для корпоративного управления**

Вопросы аудита, представляющие интерес для корпоративного управления, включают:

* Обязанности аудитора в отношении аудита финансовой отчетности;
* Планируемый объем и сроки проведения аудита; а также
* Значительные выводы по результатам аудита.

Характер информационного взаимодействия

|  |  |
| --- | --- |
| Предоставить копию письма-соглашения об условиях аудиторского заданияpage253image1187723248 | Ответственность аудитора (где это применимо) за доведение до сведения конкретных вопросов, требуемых законодательными или нормативными актами, соглашением с организацией или дополнительными требованиями, применимыми к соглашению (например, стандартами национального профессионального органа бухгалтерского учета). |
| Ответственность аудитора за проведение аудита в соответствии с требованиями МСА. |
| В соответствии с требованиями МСА будут сообщаться важные вопросы, возникающие в связи с аудитом, относящиеся к лицам, отвечающие за корпоративное управление, в отношении надзора за процессом подготовки финансовой отчетности. |
| МСА не требуют, чтобы аудитор разрабатывал процедуры для выявления дополнительных вопросов с целью установления информационного взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление. |

Планируемый объем и сроки проведения аудита

|  |  |
| --- | --- |
| План аудита | Общие сведения о плане, объеме и сроках проведения аудита. |
| Применение концепции существенности в аудите. |
| Какие меры аудитор планирует предпринять в ответ на значимые риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок. |
| Подход к средствам внутреннего контроля, имеющим значение для аудита. |
| Существенные изменения в стандартах бухгалтерского учета и возможное влияние. |
| Получение информации от лиц, отвечающих за корпоративное управление (что может повлиять на планы аудита) | Обсуждение целей и стратегий организации, любых существенных связей с регулирующими органами и связанных с этим бизнес-рисками, которые могут привести к существенным искажениям. |
| Описание надзора, осуществляемого за:   * Адекватностью системы внутреннего контроля, включая риски совершения недобросовестных действий; * Компетентностью и честностью руководства; а также * Действия по результатам предыдущего информационного взаимодействия с аудитором. |
| Вопросы, на которые необходимо обратить особое внимание в ходе проведения аудита. |
| Запросы о том, чтобы аудитором были выполнены дополнительные процедуры. |
| Прочие вопросы, которые могут повлиять на аудит финансовой отчетности. |

Значимые выводы по результатам аудита

Ниже приведен список специфических вопросов, о которых должны быть проинформированы лица, отвечающие за корпоративное управление:

– Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг

– "Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности"

– Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности

– Информирование о недостатках в системе внутреннего контроля лиц, отвечающих за корпоративное управление и руководства

– Оценка искажений, выявленных в ходе аудита

– Внешние подтверждения

– Аудиторские задания, выполняемые впервые

– Остатки на начало периода

– Связанные стороны

– События после отчетной даты

– Непрерывность деятельности

– Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)

– Использование работы внутренних аудиторов

– Формирование заключения и отчетности по финансовой отчетности

– Информирование о ключевых вопросах аудита в заключении независимого аудитора

– Модифицированное мнение в заключении независимого аудитора

– Разделы "Важные обстоятельства" и "Прочие сведения" в заключении независимого аудитора

– Сравнительная информация — сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность

– Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации в документах, содержащих проаудированную финансовую отчетность

Некоторые из наиболее распространенных вопросов, представляющих интерес для целей управления, которые могут быть сообщены (предпочтительно в письменной форме), изложены в таблице ниже.

|  |  |
| --- | --- |
| Принципы учетной политики | Выбор (или изменение) существенной учетной политики и практики, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность организации. |
| Сообщения за предыдущий период | Вопросы, связанные с управлением, о которых аудитор информировал ранее, которые могут повлиять на финансовую отчетность за текущий период. |
| Риски существенного искажения | Потенциальное влияние на финансовую отчетность любых существенных рисков (такие как текущие судебные разбирательства), которые требуют раскрытия в финансовой отчетности. |
| Существенные неопределенности | Существенные неопределенности, связанные с событиями и условиями, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно. |
| Вопросы, требующие принятия решения | Условия ведения бизнеса, влияющие на организацию и ее бизнес-планы и стратегии, которые могут повлиять на риски существенного искажения.  Обеспокоенность по поводу консультаций руководства с другими бухгалтерами по вопросам бухгалтерского учета или аудита. |
| Выявленные значительные трудности | К таким трудностям могут относиться:   * Решение сложных вопросов бухгалтерского учета или аудита; * Недоступность документов, необходимых для аудита; * Персонал не может самостоятельно решить вопросы; * Ограничения объема аудита и как они были устранены; а также * Разногласия с руководством по вопросам, которые по отдельности или в совокупности могут быть существенными для финансовой отчетности организации или заключения аудитора. |
| Комментарии по вопросам управления организацией | Вопросы, касающиеся компетенции руководства:   * Значительные недостатки системы внутреннего контроля; * Вопросы касательно честности руководства; * Значительные сделки со связанными сторонами; * Незаконные действия; а также * Недобросовестные действия при непосредственном участии руководства. |
| Корректировки аудита | Неисправленные аудиторские корректировки, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность организации. |
| Неисправленные искажения | Неисправленные искажения, которые, по мнению руководства, являются несущественными (за исключением явно незначительных сумм) как по отдельности, так и в совокупности, для финансовой отчетности в целом. |
| Аудиторское заключение | Изложите причины любых ожидаемых модификаций аудиторского мнения. |
| Согласованные вопросы | Любые прочие вопросы, согласованные в условиях аудиторского задания. |
| Прочие вопросы | Прочие вопросы, если таковые имеются, возникающие в связи с аудитом, которые, по профессиональному мнению аудитора, имеют большое значение для надзора за процессом подготовки финансовой отчетности. |
| Ключевые вопросы аудита (КВА) | Если МСА 701 подлежит применению (требуется для организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам или в соответствии с национальным законодательством /нормативными актами), или применяются на добровольной основе, КВА должны быть сообщены в аудиторском заключении. |

Вопросы, на которые необходимо обратить внимание

Сообщите о значимых вопросах в письменной форме, где это возможно или когда это необходимо, например, о существенных недостатках средств контроля. Письмо или заключение представляет собой документ, совместно используемый обеими сторонами, в котором изложены вопросы, которые необходимо сообщать.

Документация

Если необходимые вопросы сообщаются в устной форме, составьте протокол совещания, который можно довести до сведения организации, чтобы сформировать соответствующую запись о том, что информационное взаимодействие имело место.

Если вопросы, которые должны быть сообщены согласно требованиям МСА, передаются в устной форме, подготовьте примечания для файла, описывающие, когда и кому были сообщены эти вопросы. Если вопросы были сообщены в письменном виде, сохраните копию сообщения как часть аудиторской документации.

Своевременность

Вопросы аудита, представляющие интерес, должны сообщаться своевременно, чтобы лица, отвечающие за корпоративное управление, могли предпринять соответствующие действия.