



Аудиторская Палата

МСА 315
«ВЫЯВЛЕНИЕ И ОЦЕНКА РИСКОВ
СУЩЕСТВЕННОГО ИСКАЖЕНИЯ ПОСРЕДСТВОМ
ИЗУЧЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ И ЕЕ ОКРУЖЕНИЯ»

Минск 2021



МСА 315

ПРОГРАММА

Часть 1	Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия
Часть 2	Понимание организации и ее окружения, включая СВК
Часть 3	Выявление и оценка риска существенного искажения
Часть 4	Документация



МСА 315

1 Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия

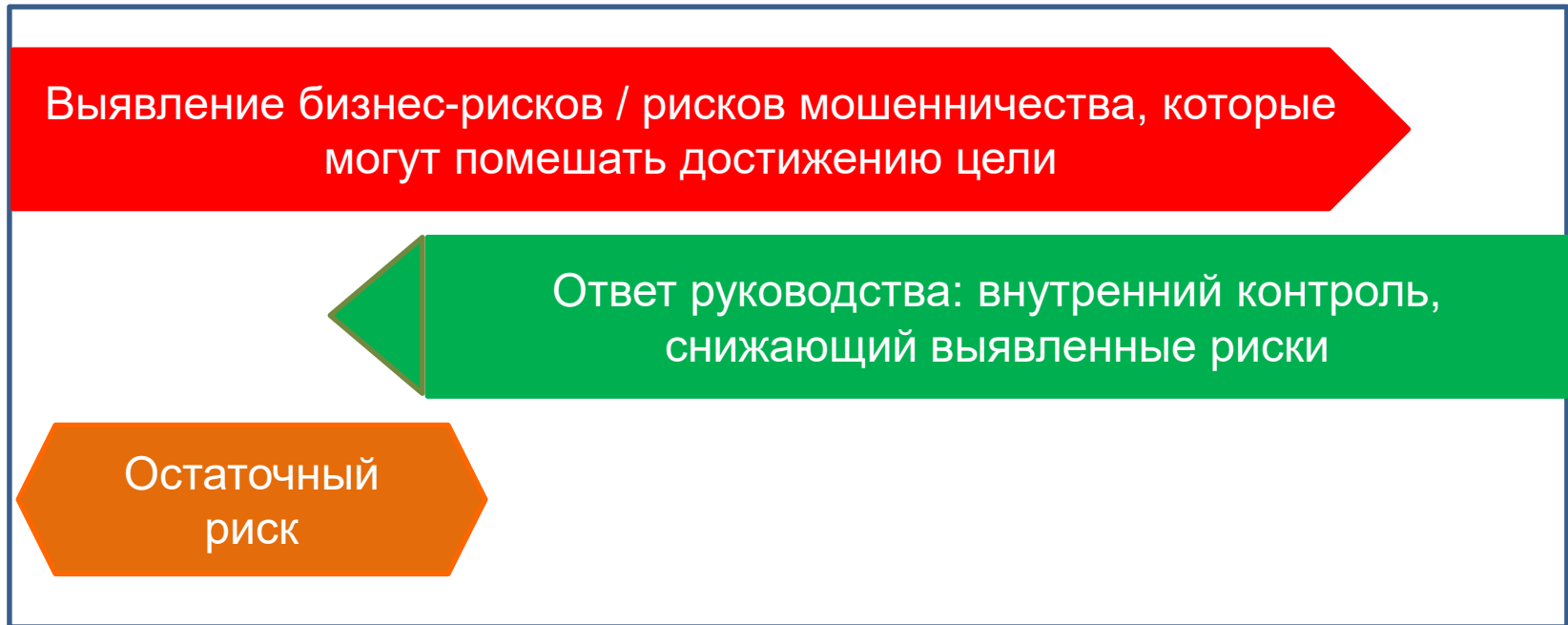
Цель аудитора состоит в том, чтобы **выявить и оценить риски существенного искажения**, как по причине **недобросовестных действий**, так и вследствие **ошибки**, **на уровне финансовой отчетности** и **на уровне предпосылок**, посредством *изучения организации и ее окружения*, **включая систему внутреннего контроля** организации, таким образом обеспечивая основу для разработки и осуществления аудиторских процедур в ответ на оцененные риски существенного искажения.



МСА 315

1 Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия

Цель организации - подготовить финансовую отчетность без существенных искажений



Низкая ← Подверженность риску мошенничества и ошибок → Высокая



МСА 315

1 Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия

Три основных типа процедур оценки рисков



- анализ информации из внешних источников
- направление запросов внешнему юристу организации



МСА 315

1 Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия

Направление запросов руководству и другим лицам

- 1) руководство и лица, ответственные за подготовку финансовой отчетности
- 2) лица, отвечающие за корпоративное управление
- 3) внутренний юрист организации
- 4) служба внутреннего контроля (при ее наличии)
- 5) служба внутреннего аудита (при ее наличии)
- 6) служба управления рисками (при ее наличии)
- 7) сотрудники, осуществляющие инициирование, обработку и учет сложных или необычных операций
- 8) администраторы ИТ-систем
- 9) другие сотрудники организации



МСА 315

1 Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия

Аналитические процедуры

Аналитические процедуры, выполняемые в качестве процедур оценки рисков, могут выявить вопросы, о которых аудитору не было известно, и помочь в оценке рисков существенного искажения с целью обеспечения основы для разработки и осуществления аудиторских процедур в ответ на выявленные риски.



МСА 315

1 Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия

Наблюдение и инспектирование

Наблюдение и инспектирование могут подтверждать результаты опроса руководства и других лиц, а также могут предоставлять информацию об организации и ее окружении. Примеры таких аудиторских процедур включают наблюдение или инспектирование:

- операционной деятельности организации;
- документов (таких как бизнес-планы и стратегии), бухгалтерских записей и регламентов по внутреннему контролю;
- отчетов, подготовленных руководством (таких как квартальные отчеты руководства и промежуточная финансовая отчетность) и лицами, отвечающими за корпоративное управление (таких как протоколы заседаний совета директоров);
- помещений и производственных сооружений организации.



МСА 315

ПРОГРАММА

Часть 1

Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия

Часть 2

Понимание организации и ее окружения, включая СВК

Часть 3

Выявление и оценка риска существенного искажения

Часть 4

Документация



МСА 315

2 Понимание организации и ее окружения, включая СВК

Аудитор должен получить понимание следующих вопросов:

1. отраслевые, регуляторные факторы и прочие внешние факторы, включая применимую концепцию подготовки финансовой отчетности
2. характер организации
3. выбор и применение организацией учетной политики
4. цели и стратегии организации и сопутствующие бизнес-риски
5. оценка и анализ финансовых результатов



МСА 315

2 Понимание организации и ее окружения, включая СВК





МСА 315

2 Понимание организации и ее окружения, включая СВК

Компоненты системы внутреннего контроля

1. контрольная среда
2. процесс оценки рисков в организации
3. информационная система, связанная с финансовой отчетностью, включая соответствующие бизнес-процессы, и информационное взаимодействие
4. контрольные действия
5. мониторинг средств контроля



МСА 315

2 Понимание организации и ее окружения, включая СВК

Система внутреннего контроля организации

Аудитор должен получить понимание системы внутреннего контроля организации **в части, значимой для проведения аудита**. Несмотря на то, что большинство средств контроля, которые являются значимыми для аудита, как правило, связаны с финансовой отчетностью, **не все средства контроля, связанные с финансовой отчетностью, являются значимыми для аудита.**



МСА 315

ПРОГРАММА

Часть 1	Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия
Часть 2	Понимание организации и ее окружения, включая СВК
Часть 3	Выявление и оценка риска существенного искажения
Часть 4	Документация



МСА 315

3 Выявление и оценка риска существенного искажения

Аудитор должен выявить и оценить риски существенного искажения:

- **на уровне финансовой отчетности**
- **на уровне предпосылок** в отношении видов операций, остатков по счетам и раскрытия информации

чтобы сформировать основу **для разработки и выполнения** дальнейших аудиторских процедур.



МСА 315

3 Выявление и оценка риска существенного искажения

При принятии решения о том, является ли выявленный риск **значительным риском**, требующим особого внимания, необходимо рассмотреть **по крайней мере** следующее:

- является ли риск *риском недобросовестных действий*
- связан ли данный риск с недавно произошедшими *значимыми событиями* в экономике, бухгалтерском учете или другими обстоятельствами и, следовательно, требует ли он особого внимания
- насколько *сложны* операции
- относится ли риск к значительным операциям *со связанными сторонами*
- какова *степень субъективности* при оценках рисков, связанных с финансовой информацией, особенно тех оценок, которые предполагают широкий диапазон и неопределенность
- связан ли данный риск со значительными операциями, выходящими *за рамки обычной деятельности* организации



МСА 315

Предпосылки финансовой отчетности

Применение предпосылок к областям финансовой отчетности.

Предпосылки	Классы операций	Остатки на счетах
Существование	+	+
Полнота	+	+
Права и обязанности		+
Точность и распределение	+	+
Оценка		+
Своевременность признания	+	+
Классификация	+	+
Представление	+	+



МСА 315

3 Выявление и оценка риска существенного искажения

Информация, собранная посредством выполнения процедур оценки рисков, включая аудиторские доказательства, полученные **при оценке структуры средств контроля** и определении того, были ли они внедрены, используется в качестве аудиторских доказательств для подтверждения оценки риска. **Оценка риска определяет характер, сроки и объем дальнейших аудиторских процедур, которые должны быть выполнены.**



МСА 315

ПРОГРАММА

Часть 1

Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия

Часть 2

Понимание организации и ее окружения, включая СВК

Часть 3

Выявление и оценка риска существенного искажения

Часть 4

Документация



МСА 315

4 Документация

В аудиторской документации аудитор **обязан** отразить:

- обсуждение между членами аудиторской группы и принятые значимые решения;
- ключевые элементы понимания каждого из аспектов организации и ее окружения и каждого из элементов ее системы внутреннего контроля; источники информации, из которых было получено такое понимание; а также выполненные процедуры оценки рисков;
- выявленные и оцененные риски существенного искажения на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок;
- выявленные риски и относящиеся к ним средства контроля.