



Аудиторская палата

# **ПРОЕКТ МЕЖДУНАРОДНОГО СТАНДАРТА АУДИТА 500 «АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА» (обновленный)**

**Денис Костян,**

член правления Аудиторской палаты, Республика Беларусь

17 июля 2024



# ПРОГРАММА

Часть 1	<b>Ключевые изменения</b>
Часть 2	<b>Информация, предназначенная для использования в качестве аудиторских доказательств:</b>
Часть 2.1	Источники информации
Часть 2.2	Уместность и достоверность информации
Часть 2.3	Точность и полнота аудиторских доказательств
Часть 3	<b>Усиление применения профессионального скептицизма</b>
Часть 4	<b>Использование автоматизированных инструментов и методов</b>



# ПРОГРАММА

<b>Часть 1</b>	<b>Ключевые изменения</b>
<b>Часть 2</b>	<b>Информация, предназначенная для использования в качестве аудиторских доказательств:</b>
Часть 2.1	Источники информации
Часть 2.2	Уместность и достоверность информации
Часть 2.3	Точность и полнота аудиторских доказательств
<b>Часть 3</b>	<b>Усиление применения профессионального скептицизма</b>
<b>Часть 4</b>	<b>Использование автоматизированных инструментов и методов</b>



## КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ:

**Совет по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность (IAASB):**  
<https://www.iaasb.org/publications/proposed-international-standard-auditing-500-revised-audit-evidence-and-proposed-conforming-and>

**Том Зайденштейн (председатель IAASB ):**

«Аудит и среда, в которой аудитор проводит аудит и оценивает аудиторские доказательства, значительно изменились за последние годы. Например, меняющийся характер и источники информации, используемые аудитором, и возрастающая роль, которую играют технологии, потребовали пересмотра стандарта аудита. Эти предлагаемые изменения обеспечат соответствие стандарта динамике изменения среды, в которой осуществляется аудит, сохранив при этом основанный на принципах подход к установлению стандартов».



## КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ:

### Пресс-релиз IAASB:

- Уточнить цель и область применения МСА 500, а также объяснить его взаимосвязь с другими стандартами;
- Обеспечить основанный на принципах подход к рассмотрению и вынесению суждений об информации, предназначенной для использования в качестве аудиторских доказательств, и к оценке того, были ли получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства;
- Модернизировать МСА 500, чтобы его можно было адаптировать к текущей бизнес-среде и среде аудита, учитывая при этом возможность масштабирования в различных обстоятельствах, включая использование компанией и аудитором технологий, таких как автоматизированные инструменты и методы; а также
- Подчеркнуть роль профессионального скептицизма при вынесении суждений об информации, предназначенной для использования в качестве аудиторских доказательств, и при оценке полученных аудиторских доказательств.

### КЛЮЧЕВЫЕ ДАТЫ

24 октября 2022 – публикация проекта;

до 24 апреля 2023 – принятие комментариев;

март 2024 – проект с учётом комментариев: <https://www.iaasb.org/flysystem/azure-private/2024-02/20240318-IAASB-Agenda%20Item%205-A%20-%20ISA%20500%20%28Revised%29%20%28final%29.pdf>



## КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ:

- **В области применения стандарта:**
  - *оценка информации, предназначенной для использования в качестве аудиторских доказательств, и полученных аудиторских доказательств.*
- **В части информации, предназначенной для использования в качестве аудиторских доказательств:**
  - *Выработка подхода к оценке уместности и достоверности информации, которая будет использоваться в качестве аудиторских доказательств, на базе основополагающих принципов аудиторской деятельности.*
- **Пересмотр определения «Аудиторское доказательство»**
  - *Новая формулировка отражает, что «входящие данные» должны быть подвергнуты аудиторским процедурам для того, чтобы стать «аудиторским доказательством».*
- **Усиление роли профессионального скептицизма**
- **Использование автоматизированных инструментов и методов для разработки и выполнения аудиторских процедур**



## КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ:

Действующий МСА 500

### Цель аудитора:

Цель аудитора состоит в планировании и проведении аудиторских процедур таким образом, чтобы аудитор мог получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для формирования обоснованных выводов, которые станут основой аудиторского мнения.

Проект обновленного  
МСА 500 (п.6)

### Цель аудитора:

- Целью аудитора является разработка и выполнение аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, позволяющих сделать разумные выводы, на которых можно основывать мнение аудитора,
- включая оценку уместности и надежности информации, предназначенной для использования в качестве аудиторских доказательств



## КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ:

Действующий МСА 500

**Аудиторское доказательство –**

это информация, используемая аудитором при формировании выводов, на которых основывается мнение аудитора.

Проект обновленного МСА 500  
(7b)

**Аудиторское доказательство –**

информация, полученная после применения аудиторских процедур, которую аудитор использует для того, чтобы сделать выводы, которые формируют основу для аудиторского мнения и заключения.



# ПРОГРАММА

Часть 1	Ключевые изменения
Часть 2	<b>Информация, предназначенная для использования в качестве аудиторских доказательств:</b>
Часть 2.1	Источники информации
Часть 2.2	Уместность и достоверность информации
Часть 2.3	Точность и полнота аудиторских доказательств
Часть 3	Усиление применения профессионального скептицизма
Часть 4	Использование автоматизированных инструментов и методов



## ИНФОРМАЦИЯ, ПРЕДНАЗНАЧЕННАЯ ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В КАЧЕСТВЕ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ:

**В пункте А12А Проекта МСА 500 концепция информации, предназначенной для использования в качестве аудиторских доказательств, объясняется следующим образом:**

При планировании и проведении аудита аудитор может получать информацию из различных источников и в разных формах. В общем случае такая информация становится аудиторскими доказательствами, подтверждающими выводы, на которых основываются мнение и заключение аудитора.

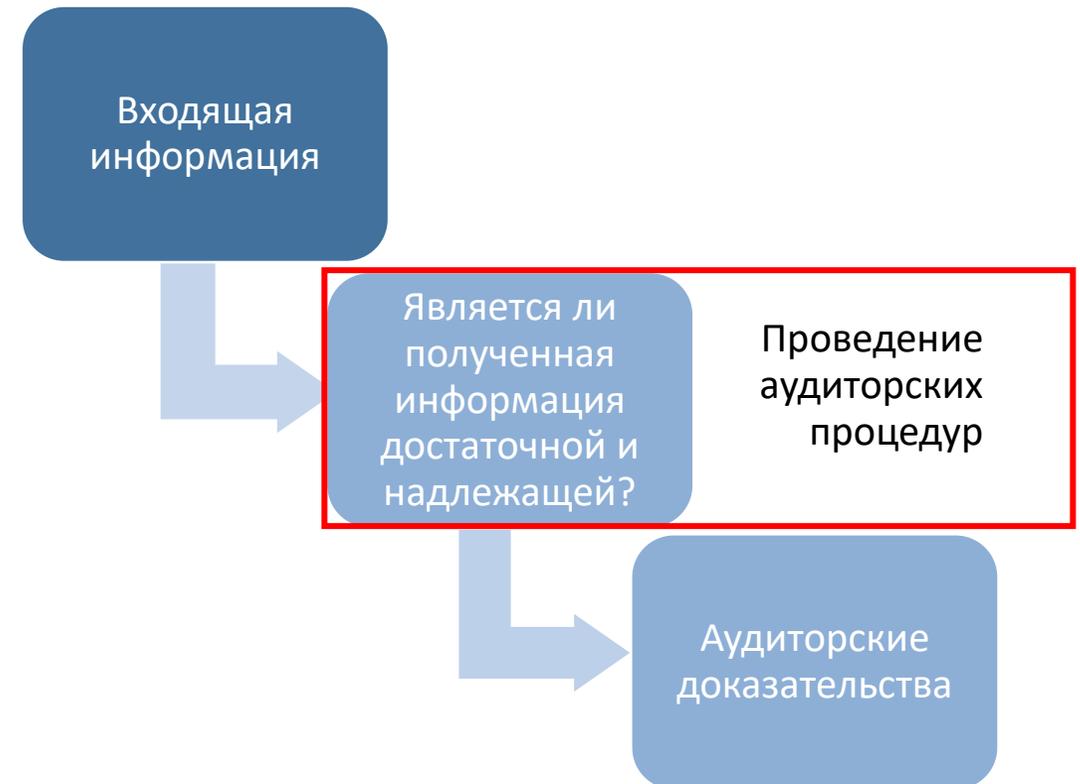
*Однако такая информация может стать аудиторскими доказательствами только после применения к ней аудиторских процедур, включая оценку ее уместности и надежности.*

Для целей настоящего стандарта такая информация называется *«информацией, предназначенной для использования в качестве аудиторских доказательств»*.



## ИНФОРМАЦИЯ, ПРЕДНАЗНАЧЕННАЯ ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В КАЧЕСТВЕ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ:

- Входящая информация должна быть подвергнута аудиторским процедурам, чтобы стать аудиторскими доказательствами.
- В ходе проведения аудита, проект МСА 500 предоставляет аудитору рамочную основу для вынесения суждений об аудиторских доказательствах, а также об информации, предназначенной для использования в качестве аудиторских доказательств.





## ИНФОРМАЦИЯ, ПРЕДНАЗНАЧЕННАЯ ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В КАЧЕСТВЕ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ:

Действующий МСА 500	<p><b>Пункт 7:</b></p> <p>При планировании и проведении аудиторских процедур аудитор должен <b><u>учитывать</u></b> <b>уместность и достоверность</b> информации, которая будет использоваться в качестве аудиторских доказательств.</p>
Проект обновленного МСА 500	<p><b>Пункт 9:</b></p> <p>Аудитор должен <b><u>оценить</u></b> <b>уместность и достоверность</b> информации, предназначенной для использования в качестве аудиторских доказательств.</p> <p>При проведении такой оценки аудитор учитывает <b>источник информации</b>, а также <b>признаки ее уместности и достоверности</b>, существующие и применимые при данных обстоятельствах, с учетом предполагаемой цели аудиторских процедур, в которых данная информация будет использоваться.</p>



## ИНФОРМАЦИЯ, ПРЕДНАЗНАЧЕННАЯ ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В КАЧЕСТВЕ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ – ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ:

В пунктах А48–А52 Проекта МСА 500 описаны различные источники информации, предназначенной для использования в качестве аудиторских доказательств, такие как:

- данные бухгалтерского учета организации, данные руководства или другие **внутренние источники** организации;
- сторонние лица и организации, предоставляющие информацию, пригодную для использования широким кругом пользователей, которую организация использует при подготовке финансовой отчетности, или которую аудитор намеревается использовать в качестве аудиторских доказательств – **«внешние источники информации»**.

В пунктах А48–А52 также поясняется, что:

- Источник информации **может повлиять на профессиональное суждение** аудитора относительно признаков уместности и достоверности, применимых в данных обстоятельствах, а также **на характер и степень оценки** аудитором уместности и достоверности информации.
- Получение аудиторских доказательств без предвзятости может включать **получение информации из нескольких источников**. Однако аудитор не обязан проводить исчерпывающий поиск для выявления всех возможных источников информации, предназначенной для использования в качестве аудиторских доказательств.
- При разработке и выполнении конкретной аудиторской процедуры аудитор может использовать **информацию из комбинированных источников**.



## ИНФОРМАЦИЯ, ПРЕДНАЗНАЧЕННАЯ ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В КАЧЕСТВЕ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ – УМЕСТНОСТЬ И ДОСТОВЕРНОСТЬ (ПУНКТЫ А53-А56 ПРОЕКТА МСА 500):

### *Форма, наличие, доступность и понятность информации*

Информация, предназначенная для использования в качестве аудиторских доказательств, может иметь различную форму, в том числе:

- Устная информация, например, полученная посредством устного ответа на запрос.
- Визуальная информация, например, полученная посредством физического или дистанционного наблюдения.
- Информация в письменной форме, например, полученная посредством письменного подтверждения.
- Цифровая информация, которая включает в себя:
  - о Документы в цифровой форме (например, электронное подтверждение) и
  - о Данные, генерируемые и хранящиеся в ИТ-системе или полученные в цифровом виде из источника за пределами организации (например, электронные заказы на покупку, представленные клиентами, хранящиеся в ИТ-системе организации).

Такая цифровая информация может быть собрана вручную, преобразована в цифровой формат или сгенерирована электронным способом



## ИНФОРМАЦИЯ, ПРЕДНАЗНАЧЕННАЯ ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В КАЧЕСТВЕ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ – УМЕСТНОСТЬ И ДОСТОВЕРНОСТЬ (ПУНКТЫ А53-А56 ПРОЕКТА МСА 500):

### *Форма, наличие, доступность и понятность информации*

Форма, доступность, доступность и понятность информации, предназначенной для использования в качестве аудиторских доказательств, могут повлиять на разработку и выполнение аудиторских процедур, в которых будет использоваться информация, а также могут повлиять на аудиторские процедуры по оценке актуальности и надежности информация

### ПРИМЕРЫ:

- Возможность извлекать информацию в удобной для использования форме, хранящуюся в информационной системе организации, может повлиять на то, сможет ли аудитор выполнить аудиторскую процедуру с использованием автоматизированных инструментов и методов. Например, аудитору может потребоваться рассмотреть, можно ли преобразовать формат извлеченной информации в формат, совместимый для ввода в автоматизированные инструменты и методы, или существуют ли какие-либо системные ограничения, препятствующие извлечению больших объемов данных.
- Снимков экрана из ИТ-приложений, предоставленных руководством, может быть недостаточно, если аудитор не может определить, когда был сделан снимок экрана.



## ИНФОРМАЦИЯ, ПРЕДНАЗНАЧЕННАЯ ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В КАЧЕСТВЕ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ – УМЕСТНОСТЬ И ДОСТОВЕРНОСТЬ (ПУНКТЫ А53-А56 ПРОЕКТА МСА 500):

### *Уместность (релевантность) информации*

- Означает наличие логической связи с целью аудиторской процедуры или влияние на эту цель, включая, если применимо, связь и влияние на предпосылки подготовки отчетности.
- Степень соответствия используемой информации целям аудиторских процедур.
- Включает в себя виды учетных операций, остатки на счетах и раскрытие отчетности (включая соответствующие предпосылки при ее подготовке), к которым относится полученная информация.
- Учитывает период времени, к которому полученная информация относится.
- Подразумевает уровень детализации информации, необходимой с учетом поставленных целей аудиторских процедур.



## ИНФОРМАЦИЯ, ПРЕДНАЗНАЧЕННАЯ ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В КАЧЕСТВЕ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ – УМЕСТНОСТЬ И ДОСТОВЕРНОСТЬ (ПУНКТЫ А56-А58 ПРОЕКТА МСА 500):

### *Достоверность (надежность) информации*

- Учитывает степень зависимости аудитора от полученной информации.
- Включает в себя качественные характеристики информации:
  - точность,
  - полноту,
  - нейтральность,
  - подлинность,
  - достоверность.
- Зависит от единообразия представления информации в течение всего рассматриваемого периода времени.



## ИНФОРМАЦИЯ, ПРЕДНАЗНАЧЕННАЯ ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В КАЧЕСТВЕ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ – УМЕСТНОСТЬ И ДОСТОВЕРНОСТЬ:

- Оценка аудитором уместности и достоверности информации представляет собой **непрерывный процесс**, в том числе с использованием профессионального суждения (пункт А35 Проекта МСА 500).
- Оценка уместности и достоверности информации, предназначенной для использования в качестве аудиторских доказательств, **включает в себя проведение аудиторских процедур**, характер, сроки и объем которых могут варьироваться.
- Оценка уместности и достоверности используемой информации может проводиться **одновременно** с выполнением аудиторских процедур, запланированных в ходе проведения аудита.



## ИНФОРМАЦИЯ, ПРЕДНАЗНАЧЕННАЯ ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В КАЧЕСТВЕ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ – ТОЧНОСТЬ И ПОЛНОТА:

Проект МСА 500 содержит отдельные условные требования к аудиторским доказательствам в части точности и полноты информации, если такие характеристики применимы в существующих обстоятельствах.

- Аудитор должен провести оценку уместности и достоверности информации, предназначенной для использования в качестве аудиторских доказательств. Необходимо учитывать:
  - источник информации; и
  - признаки уместности и достоверности, применимые в данных обстоятельствах с учетом предполагаемой цели аудиторских процедур.

Когда информация, предназначенная для использования в качестве аудиторских доказательств, была получена руководством из внешнего источника информации для использования при подготовке финансовой отчетности, понимание того, почему руководство использовало этот источник и как руководство считало актуальность и надежность информации, может помочь для информирования аудитора об актуальности и достоверности этой информации



## ИНФОРМАЦИЯ, ПРЕДНАЗНАЧЕННАЯ ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В КАЧЕСТВЕ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ – ВЗАИМОСВЯЗЬ ДОСТАТОЧНОСТИ, УМЕСТНОСТИ И УБЕДИТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ:

Цель Проекта МСА 500: планирование и проведение аудиторских процедур, применимых в существующих обстоятельствах, с целью получения **достаточных надлежащих** аудиторских доказательств для формирования разумно обоснованных выводов, которые станут основанием для выражения аудиторского мнения. (A14 )

### **Достаточность** аудиторских доказательств – количественная характеристика

- Дополнительные аудиторские доказательства могут быть получены путем увеличения объема выполняемых аудиторских процедур.
- Использование различных видов аудиторских процедур.
- Поиск доказательств в разных источниках информации.

### **Уместность** аудиторских доказательств – качественная характеристика

- Полезность и надежность информации, используемой в качестве аудиторского доказательства.
- Эффективность планирования аудиторских процедур и подход аудитора к их проведению.

**В совокупности влияют на убедительность полученных аудиторских доказательств**



## ИНФОРМАЦИЯ, ПРЕДНАЗНАЧЕННАЯ ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В КАЧЕСТВЕ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ – ВЗАИМОСВЯЗЬ ДОСТАТОЧНОСТИ, УМЕСТНОСТИ И УБЕДИТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ:

**Другие факторы, влияющие на достаточность и уместность аудиторских доказательств, и, как следствие, на их убедительность :**

- Оцененный риск существенных искажений и соответствующие предпосылки;
- Результаты, полученные в ходе проведения аудиторских процедур;
- Информация, предназначенная для использования в качестве аудиторских доказательств;
- Планирование и проведение аудиторских процедур;
- Наличие несоответствий между полученными аудиторскими доказательствами.



# ПРОГРАММА

Часть 1	Ключевые изменения
Часть 2	Информация, предназначенная для использования в качестве аудиторских доказательств:
Часть 2.1	Источники информации
Часть 2.2	Уместность и достоверность информации
Часть 2.3	Точность и полнота аудиторских доказательств
<b>Часть 3</b>	<b>Усиление применения профессионального скептицизма</b>
Часть 4	Использование автоматизированных инструментов и методов



## УСИЛЕНИЕ ПРИМЕНЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО СКЕПТИЦИЗМА

Проект МСА-500 содержит требование, позволяющее избежать предвзятости аудитора при планировании и проведении аудиторских процедур:

В целях получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств аудитор должен запланировать и провести аудиторские процедуры таким образом, чтобы **не допустить предвзятого отношения** к получению намеренно подтверждающих аудиторских доказательств или к исключению аудиторских доказательств, которые могут быть сочтены противоречивыми. (A20)

Проект МСА-500 также предлагает поправки к требованию **в случае возникновения сомнений в достоверности** информации, которая будет использоваться в качестве аудиторских доказательств.

Если у аудитора возникают сомнения в отношении уместности или достоверности информации, предназначенной для использования в качестве аудиторских доказательств, он должен:

- определить, необходимы ли изменения или дополнения к аудиторским процедурам для разрешения сомнений; и
- если сомнения не могут быть разрешены, рассмотреть, какое влияние будет оказано на другие аспекты аудита, в том числе указывает ли наличие данных сомнений на риск существенного искажения отчетности вследствие недобросовестных действий. (12A)



## УСИЛЕНИЕ ПРИМЕНЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО СКЕПТИЦИЗМА

Если аудитор получает аудиторские доказательства, которые противоречат другим полученным аудиторским доказательствам, аудитор должен:

- определить, какие изменения или дополнения к аудиторским процедурам необходимы для понимания и устранения несоответствия; и
- рассмотреть влияние, если таковое имеется, на другие аспекты аудита.



# ПРОГРАММА

Часть 1	Ключевые изменения
Часть 2	Информация, предназначенная для использования в качестве аудиторских доказательств:
Часть 2.1	Источники информации
Часть 2.2	Уместность и достоверность информации
Часть 2.3	Точность и полнота аудиторских доказательств
Часть 3	Усиление применения профессионального скептицизма
Часть 4	Использование автоматизированных инструментов и методов



## Использование автоматизированных инструментов и методов

### ИСПОЛЬЗОВАНИЕ АВТОМАТИЗИРОВАННЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И МЕТОДОВ

Автоматизированные инструменты и методы — это широкий термин, который описывает процессы, основанные на информационных технологиях, используемые аудитором с целью планирования и проведения аудита. Они включают в себя автоматизацию методологий и процедур (например, анализ данных), использование моделирования и визуализации, технологий дронов для наблюдения или проверки активов. А2А

Другими примерами автоматизированных инструментов и методов являются искусственный интеллект и роботизированная автоматизация процессов.

Этот термин намеренно широк, поскольку технологии и связанные с ними инструменты аудита продолжают развиваться.

Проект МСА 500 устанавливает дополнительные требования и предоставляет рекомендации по использованию аудитором автоматизированных инструментов и методов в ходе планирования и получения аудиторских доказательств.



## ИСПОЛЬЗОВАНИЕ АВТОМАТИЗИРОВАННЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И МЕТОДОВ

Если аудитор использует автоматизированные инструменты и методы для разработки и выполнения аудиторских процедур, аудитор должен:

- установить соответствие входящей информации автоматизированным инструментам и методам в качестве информации, предназначенной для использования в качестве аудиторских доказательств (например, порядок правильности и полноты введения информации в существующие информационные базы, порядок взаимодействия нескольких информационных систем, при их наличии и т.п.);
- определить, соответствуют ли используемые программы и приложения целям деятельности проверяемого лица, достаточны ли их функциональные возможности; и
- определить, соответствуют ли результаты использования автоматизированных инструментов и методов целям, для которых они предназначены.



## ИСПОЛЬЗОВАНИЕ АВТОМАТИЗИРОВАННЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И МЕТОДОВ

Использование автоматизированных инструментов и методов может:

Быть более эффективным в анализе, обработке, организации, структурировании или представлении больших объемов информации.

Обеспечить более убедительные аудиторские доказательства, помогая аудитору применить аудиторскую процедуру ко всей совокупности статей, и дать ему возможность получить более детальное или более глубокое понимание характеристик или состава операций или более эффективно управлять риском выборки.

Помогать аудитору критически оценивать аудиторские доказательства из нескольких источников внутри и за пределами организации.



## ИСПОЛЬЗОВАНИЕ АВТОМАТИЗИРОВАННЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И МЕТОДОВ

**Примеры типов аудиторских процедур с использованием автоматизированных инструментов и методов:**

### **Оценка риска**

- Использование технологий искусственного интеллекта для сбора информации из различных источников, чтобы помочь аудитору выявить риски существенных искажений. Например, агрегированные новости и анализ социальных сетей, отфильтрованные по релевантности, которые могут указывать на области аудиторского риска, такие как изменения в операциях, правилах или других новых событиях и условиях.

### **Тест контроля**

- Использование автоматизированных инструментов и методов для оценки определенных общих прав доступа и конфигураций ИТ или повторного выполнения работы автоматизированной части средств контроля в течение периода.



## ИСПОЛЬЗОВАНИЕ АВТОМАТИЗИРОВАННЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И МЕТОДОВ

**Примеры типов аудиторских процедур с использованием автоматизированных инструментов и методов:**

### **Наблюдение**

- За некоторыми исключениями, ISA 501 требует, чтобы аудитор присутствовал при инвентаризации клиента, чтобы получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно наличия и состояния запасов. Аудитор может выполнять необходимые аудиторские процедуры, используя ручные или автоматизированные инструменты и методы, индивидуально или в сочетании друг с другом. Автоматизированные инструменты и методы могут включать в себя живое видео, совместное использование экрана или видеозаписи с дрона.
- В качестве дополнительной процедуры проверки по существу аудитор может наблюдать за подсчетом запасов, проводимым персоналом организации с помощью устройств спутникового слежения.



Аудиторская палата

**БЛАГОДАРИМ  
ЗА ВНИМАНИЕ!**

Минск  
2024

[info@audit-ap.by](mailto:info@audit-ap.by)  
[www.audit-ap.by](http://www.audit-ap.by)