

ИНТОСАИ



Практическое примечание к МСА 701

*Информирование о ключевых
вопросах аудита в аудиторском
заключении*

КОМИТЕТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ (PSC) ИНТОСАИ

СЕКРЕТАРИАТ КОМИТЕТА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ
РИГСРЕВИЗИОНЕН • СТОРЕ КОНГЕНСГАДЕ 45 • А/Я 9009 • 7022 КОПЕНГАГЕН К • ДАНИЯ
ТЕЛ.: +45 3392 8400 • ФАКС: +45 3311 0415 • E-MAIL: INFO@RIGSREVISIONEN-DK

ИНТОСАИ



Генеральный секретариат ИНТОСАИ – РЕХНУНГСХОФ
(Счетная палата Австрийской Республики)
ДАМПФИШФШТРАССЕ 2
А-1033 ВЕНА
АВСТРИЯ
Тел.: +43 (1) 711 71 • Факс: +43 (1) 718 09 69

E-MAIL: intosai@rechnungshof.gv.at;
ВЕБ-САЙТ: <http://www.intosai.org>

Данное практическое примечание в сочетании с Международным стандартом аудита (МСА) 701 "Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении", выпущенным Международной федерацией бухгалтеров, составляет ИССАИ 1701.

Практическое примечание к Международному стандарту аудита (МСА) 701

Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении

Предисловие

Данное Практическое примечание содержит дополнительные рекомендации по использованию МСА 701 – "Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении". Данный документ является неотъемлемой частью МСА. МСА 701 вступает в силу в отношении аудита финансовой отчетности для отчетных периодов, начинающихся с или после 15 декабря 2016. Срок юридической силы Практического примечания аналогичен сроку юридической силы МСА.

Введение в МСА

МСА 701 устанавливает обязанности аудитора по информированию о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении. Аудиторы государственного сектора должны руководствоваться стандартом МСА 701 при проведении аудита полного комплекта финансовой отчетности общего назначения на котируемом предприятии. Также, высшие органы аудита (ВОА) могут потребовать от аудитора предоставление информации о ключевых вопросах аудита для всех предприятий в рамках его юрисдикции. Учитывая важность государственной политики в отношении влияния экономики и факторов развития государственного сектора на граждан, аудиторы государственного сектора должны рассмотреть вопрос о предоставлении информации о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении по финансовым отчетам, за исключением котируемых предприятий, как это разъясняется в пункте Р3.

Ключевыми вопросами аудита являются сведения, которые по профессиональному мнению аудитора имеют наибольшее значение при аудите финансовой отчетности за текущий период. Ключевые вопросы аудита отбираются аудитором из сведений, обсуждаемых с лицами, отвечающими за корпоративное управление.

Включение ключевых вопросов аудита в аудиторский отчет требуется для того, чтобы подчеркнуть важные, по мнению аудитора, вопросы, которые были затронуты в ходе проведения аудита.¹

Аудиторское заключение - это ключевой документ, предназначенный для информирования пользователей финансовой отчетности о результатах аудита. Цели отчетности по ключевым вопросам аудита в аудиторском заключении:

- Повысить прозрачность аудита, который был выполнен.² Высшим органам аудита рекомендуется повышать прозрачность своей работы. Предоставление отчетности по ключевым вопросам аудита является средством достижения этой цели.
- Сосредоточить внимание пользователей финансовой отчетности на областях финансовой отчетности, которые зависят от определенного управленческого решения и заслуживают особого внимания аудитора. Это может помочь пользователям лучше понять обстановку на предприя-

¹ IAASB Инструментарий проведения аудита - Обзор

² ИССАИ 12 Значение и преимущества высших органов аудита - влияние на жизнь граждан - Принцип 6.3

тии и сущность финансовых отчетов, а также результаты аудита так, как это было отражено в аудиторском заключении.

- Предоставить пользователям основания для дальнейшего взаимодействия с руководством и лицами, ответственными за корпоративное управление, по некоторым вопросам, связанным с проверкой финансовой отчетности или аудитом, который был выполнен.
- Обратить внимание аудитора на вопросы, которые должны быть сообщены, что косвенно может привести к увеличению профессионального скептицизма среди других участников контроля качества аудита.³

Содержание Практического примечания:

- П1. Практическое примечание предоставляет дополнительные рекомендации для аудиторов государственного сектора, данные рекомендации относятся к:
- а) Применимость МСА 701 к государственному сектору
 - б) Дополнительные рекомендации для аудита государственного сектора

Применимость МСА 701 к государственному сектору

- П2. МСА 701 может применяться в отношении аудиторов организаций государственного сектора, выполняющих аудит финансовой отчетности.

Дополнительные рекомендации для аудита государственного сектора

Объем МСА

- П3. Применение МСА 701 является обязательным требованием при проведении аудита финансовой отчетности общего назначения на котируемых предприятиях. МСА 701 может также применяться на добровольной основе во время проведения других видов аудита. Обоснованием для предоставления информации о ключевых вопросах аудита на перечисленных предприятиях может послужить значительное воздействие, которое такие субъекты государственного сектора оказывают на рынки и экономику в целом. Учитывая, что государственный сектор является значительным участником любой экономики и несет ответственность за сохранение и выполнение важных функций, которые затрагивают интересы граждан, аудиторы государственного сектора также должны рассмотреть возможность предоставления информации о ключевых вопросах аудита проверяемых организаций, кроме котируемых предприятий.
- П4. При рассмотрении ключевых вопросов аудита не на котируемых предприятиях аудиторы государственного сектора могут учитывать следующие критерии:
- Если законодательные и правовые нормы или аудиторские полномочия требуют предоставления информации о конкретных вопросах, связанных с работой аудитора, аналогичных ключевым вопросам аудита, аудиторы государственного сектора обязаны представлять информацию о ключевых вопросах аудита в соответствующем аудиторском

³ IAASB Инструментарий проведения аудита - Обзор

заключении.

- Информация о вопросах, аналогичных ключевым вопросам аудита, в соответствии с действующими законодательными и правовыми нормами, может передаваться по-разному. Если в аудиторском заключении сообщается о том, что применение МСА 701 не представляется возможным, но при этом информация, предоставленная в отдельных отчетах, предназначена только для конкретных пользователей, аудитор государственного сектора может счесть, что стандарт МСА 701 является применимым, так как аудиторское заключение будет доведено до сведения всех потенциально заинтересованных лиц и пользователей.
 - Пункт A70 МСА 700 (пересмотренный) дает дополнительные указания о взаимосвязи ключевых вопросов аудита и иных требований к отчетности в государственном секторе.
- П5. Если высший орган аудита требует применять МСА 701 для субъектов аудита, отличных от котируемых предприятий, то будет целесообразным принять решение о том, следует ли передавать информацию о ключевых вопросах аудита всем проверяемым предприятиям (отличным от котируемых предприятий) или только определенным лицам. В связи с этим, могут быть установлены критерии для идентификации аудитов, на основании которых будет сообщено о ключевых вопросах аудита. Примеры таких критериев:
- Субъекты аудита, оказавшие наибольшее влияние на государственный бюджет
 - Субъекты аудита, оказавшие наибольшее влияние на итоги консолидированной финансовой отчетности (если таковая имеется)
 - Субъекты аудита, оказавшие наибольшее влияние на рынок (государственный долг и т. д.)

Информационное взаимодействие по ключевым вопросам аудита

- П6. При обсуждении ключевых вопросов аудита, аудиторы государственного сектора должны учитывать законодательные и правовые нормы, ограничивающие представление такой информации путем введения режима конфиденциальности. Потребность в конфиденциальности может основываться на полномочиях аудитора государственного сектора или нормах действующего законодательства, касающегося государственной, служебной и профессиональной тайны. Например, аудит в области оборонной промышленности, здравоохранения, социального обслуживания и налоговых органов может подвергаться таким ограничениям. Высшие органы аудита должны определять такие законы и правила, а также учитывать требования конфиденциальности при определении ключевых вопросов аудита, подлежащих разглашению. В пунктах 14 и A52 - A56 МСА 701 содержатся указания относительно того, как следует поступать в подобных обстоятельствах.

Иллюстративный пример:

Ключевые вопросы аудита

Ключевыми вопросами аудита являются сведения, которые по профессиональному мнению аудитора имеют наибольшее значение при аудите финансовой отчетности за текущий период. Эти сведения были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и в результате формирования нашего мнения по этим сведениям. Мы не даем отдельного заключения по этим сведениям.

Оценка имущества специального назначения

Объекты собственности специального назначения предприятий составляют XX% от общей суммы материальных активов. В силу своей уникальной структуры и условий оценка этих объектов собственности основана на внутренней разработанной нами модели, а не на котировках на валютном рынке в зависимости от конкретных целей их использования. Поэтому в этой оценке наблюдается значительная неопределенность. В результате оценка таких инструментов аудита имеет особую значимость для проведения аудита.

Мы привлекли наших специалистов по оценке имущества, а также использовали внешний опыт в решении этого вопроса и сосредоточили нашу работу на:

- Оценке уместности допущения о непрерывности деятельности, используемой руководством*
- Анализе результатов с соответствующими данными, поступающими от третьих лиц, если это применимо;*
- Проверке системы внутреннего контроля, используемой для оценки.*

Мы так же оценили степень раскрытия информации о сделках при проверке финансовой отчетности.

Если предприятие упоминает раскрытие информации в финансовой отчетности, то аудитор должен указать раскрытие информации в разделах "Ключевые вопросы аудита", а также ссылаться на него, к примеру:

Сведения о раскрытии информации об объектах собственности предприятий представлены в Примечании 10.