

MCA в AuditXP Professional.



Оглавление

1. ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ РАБОТА.....	5
1.1. МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий».....	5
1.2. МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»	5
1.3. МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий».....	5
1.4. МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление».....	6
1.5. МКК1 «Контроль качества в аудиторских организациях»	6
1.6. МСА 300 & Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций.....	6
1.6.1. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, пункт 1.23.....	6
1.6.2. МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»	7
1.7. МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности».....	7
1.8. МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности».....	7
1.9. МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»	7
1.10. МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения».....	7
1.11. Первая проверка.....	8
1.11.1. МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода»	8
1.11.2. МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода»	8
2. Планирование.....	9
2.1. МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»	9
2.2. МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита».	9
2.3. МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита».	9
2.4. МСА 450 п.5. Искажения, выявленные в ходе аудита, за исключением тех, которые являются явно незначительными, должны быть накоплены аудитором (см. пункты А2 - А3).....	9
2.5. МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» п.п. 11-12, 29, 32 МСА.....	10
2.6. МСА 315 п.6. Процедуры оценки рисков должны включать следующее:	11
2.7. МСА 315 п.п. 14-19.....	11
2.8. МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита».....	11
2.9. МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения».....	12
2.10. МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»	12

2.11.	МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения».....	12
2.12.	МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения».....	14
2.13.	МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»	14
2.14.	МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление».....	15
2.15.	МСА 610 «Использование работы внутренних аудиторов»	16
2.16.	МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора»	16
3.	Проведение аудита	17
3.1.	МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода» 17	
3.2.	МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения».....	17
3.3.	Инвентаризация.....	17
3.3.1.	МСА 501 Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях	17
3.3.2.	МСА 501 Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях	17
3.3.3.	МСА 501 Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях	18
3.4.	Тестирование средств контроля	18
3.4.1.	МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»	18
3.4.2.	МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»	19
3.4.3.	МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»	19
3.4.4.	МСА 530 «Аудиторская выборка».....	20
3.5.	Процедуры проверки по существу.....	20
3.5.1.	МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»	20
3.5.2.	МСА 520 Аналитические процедуры	20
3.5.3.	МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения».....	21
3.5.4.	МСА 500 «Аудиторские доказательства»	21
3.5.5.	МСА 530 «Аудиторская выборка».....	21
3.5.6.	МСА 530 «Аудиторская выборка».....	22
3.5.7.	МСА 530 «Аудиторская выборка».....	22
3.5.8.	МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»	22
3.5.9.	МСА 450 оценка искажений, выявленных в ходе аудита	23
3.5.10.	МСА 530 «Аудиторская выборка».....	23
4.	Заключительный этап.....	25

4.1.	МСА 520 Аналитические процедуры	25
4.2.	Оценка искажений, выявленных в ходе аудита	25
4.2.1.	МСА 450 оценка искажений, выявленных в ходе аудита	25
4.2.2.	МСА 450 оценка искажений, выявленных в ходе аудита	25
4.2.3.	МСА 450 оценка искажений, выявленных в ходе аудита	26
4.2.4.	МСА 450 оценка искажений, выявленных в ходе аудита	26
5.	Завершающие процедуры	28
5.1.	МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, о недостатках в системе внутреннего контроля»	28
5.2.	МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»	28
6.	Выводы и составление заключения	31
6.1.	МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации в документах, содержащих проаудированную финансовую отчетность»	31
6.2.	МСА 710 «Сравнительная информация — сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность»	31
6.3.	МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» 31	
6.4.	МСА 580 «Письменные заявления»	31
6.5.	МСА 505 «Внешние подтверждения»	32
6.6.	МСА 580 «Письменные заявления»	32

1. ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ РАБОТА

1.1. МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»

Z102 Протокол встречи

6. Для того чтобы установить, существуют ли обязательные условия для проведения аудита, аудитор должен:

(а) определить, приемлема ли та концепция подготовки финансовой отчетности, которая будет применена при подготовке финансовой отчетности (см. пункты А2–А10);

(b) получить согласие руководства о том, что оно подтверждает и осознает свою ответственность (см. пункты А11–А14, А20):

...

9. Аудитор должен в зависимости от обстоятельств согласовать условия аудиторского задания либо с руководством, либо с лицами, отвечающими за корпоративное управление (см. пункт А21):

1.2. МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»

Z103 Принятие решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом

6. В начале выполнения аудиторского задания аудитор должен предпринять следующие действия:

(а) выполнить процедуры, требуемые МСА 220 в отношении продолжения отношений с клиентом и данного аудиторского задания;

1.3. МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»

Z108 Письмо-соглашение

10. В соответствии с пунктом 11 согласованные условия аудиторского задания должны быть отражены в письме-соглашении об условиях аудиторского задания или оформлены иным письменным соглашением в надлежащей форме и должны включать (см. пункты А22–А25): (а) цель и объем аудита финансовой отчетности; (b) обязанности аудитора; (c) обязанности руководства; (d) указание на применимую концепцию подготовки финансовой отчетности; (e) описание предполагаемой формы и содержания заключений и отчетов, которые должен выпустить аудитор, а также заявление о том, что могут существовать такие обстоятельства, при которых заключение или отчет аудитора могут отличаться от ожидаемого по форме и содержанию.

1.4. МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»

Z109 Письмо об указании ЛОКУ

11. Аудитор должен определить соответствующее лицо или лиц в структуре корпоративного управления организации, с которыми он будет осуществлять информационное взаимодействие (см. [пункты А1 - А4](#)).

12. Если аудитор осуществляет информационное взаимодействие с подгруппой лиц, отвечающих за корпоративное управление, например, с аудиторским комитетом, или каким-либо отдельным лицом, аудитор должен определить, обязан ли он также осуществлять информационное взаимодействие с органом управления (см. [пункты А5 - А7](#)).

1.5. МКК1 «Контроль качества в аудиторских организациях»

Z111 Приказ о проведении проверки

30. Аудиторская организация должна возложить ответственность за каждое задание на руководителя задания и разработать политику и процедуры, которые требуют:

а) чтобы информация об имени и функциях руководителя задания сообщалась ключевым членам руководства и лицам, отвечающим за корпоративное управление;

1.6. МСА 300 & Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций

Z106 Соблюдение Правил независимости

Z114 Подтверждение независимости членов аудиторской группы

1.6.1. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, пункт 1.23

1.23. Аудитор должен документировать свои выводы о соблюдении независимости и основное содержание любых надлежащих обсуждений по данному вопросу.

1.6.2. МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»

6. В начале выполнения аудиторского задания аудитор должен предпринять следующие действия:

(b) оценить соблюдение соответствующих этических требований, включая независимость, в соответствии с МСА 220.

(c) получить понимание условий аудиторского задания, как этого требует МСА.

1.7. МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»

Z112 Назначение руководителя обзорной проверки качества

16. Руководитель задания принимает на себя ответственность за проведение обзорных проверок в соответствии с политикой и процедурами аудиторской организации по проведению обзорных проверок (пункты A16–A17, A20).

1.8. МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»

Z113 Принятие руководителем проверки аудиторского задания

8. Руководитель задания принимает на себя ответственность за общее качество всех аудиторских заданий, на проведение которых он назначен.

1.9. МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»

Z115 Протокол участия ключевых членов аудиторской группы в планировании

5. Руководитель задания и другие ключевые члены аудиторской группы должны принимать участие в планировании аудита, включая планирование обсуждений среди членов аудиторской группы и их участие в обсуждении (см. пункт A4).

1.10. МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»

Z115 Протокол участия ключевых членов аудиторской группы в планировании

32. Аудитор должен включить в аудиторскую документацию

(а) обсуждение между членами аудиторской группы, если это требуется в соответствии с пунктом 10, и принятые значимые решения;

1.11. Первая проверка

1.11.1. МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода»

W322 Проверка соответствия показателей на начало отчетного и конец предыдущего периодов

Z121 Выборка по начальному сальдо

Z122 Количественная оценка начальных остатков МПЗ

Z123 Начальное сальдо дебиторской задолженности

Z124 Начальное сальдо кредиторской задолженности

6. Аудитор должен собрать достаточные надлежащие аудиторские доказательства наличия (либо отсутствия) искажений остатков на начало периода, существенным образом влияющих на финансовую отчетность за текущий период, путем (см. пункты А1–А2):

(а) установления, были ли остатки на конец предыдущего периода корректно перенесены на текущий период или, при необходимости, пересчитаны;

1.11.2. МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода»

Z125 Запрос предыдущему аудитору

А4. Если аудит финансовой отчетности за предыдущий период проводился предшествующим аудитором, аудитор может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении остатков на начало периода путем изучения рабочей документации предшествующего аудитора. То, насколько в результате изучения такой документации аудитору удастся собрать достаточные надлежащие аудиторские доказательства, будет зависеть от профессиональной компетентности и независимости предшествующего аудитора.

А5. Информационное взаимодействие между действующим и предыдущим аудиторами регулируется соответствующими этическими и профессиональными требованиями.

2. Планирование

2.1. МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»

Z200 Общая стратегия аудита

7. Аудитор должен разработать общую стратегию аудита, отражающую объем, сроки проведения и общую направленность аудита, а также являющуюся основой для разработки плана аудита.

2.2. МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита».

Z206 Общий уровень существенности

10. При формировании общей стратегии аудита аудитор должен определить существенность для финансовой отчетности в целом.

2.3. МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита».

Z207 Существенные показатели отчетности

10. ...Если в конкретных обстоятельствах организации имеется один или несколько определенных видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации, в отношении которых искажения на величины, меньшие, чем уровень существенности для финансовой отчетности в целом, могут как это можно обоснованно предположить, повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности, аудитор должен также определить уровень или уровни существенности, применяемые к этим определенным видам операций, остаткам по счетам или раскрытию информации (см. пункты А2 - А11).

11. Аудитор должен определить существенность для выполнения аудиторских процедур в целях оценки рисков существенного искажения и определения характера, сроков и объема последующих аудиторских процедур (см. пункт А12).

2.4. МСА 450 п.5. Искажения, выявленные в ходе аудита, за исключением тех, которые являются явно незначительными, должны быть накоплены аудитором (см. пункты А2 - А3).

Z207 Существенные показатели отчетности

А2. Аудитор может установить величину, ниже которой искажения считаются явно незначительными и не должны накапливаться, потому что аудитор полагает, что аккумуляция таких незначительных сумм явно не окажет существенного воздействия на финансовую отчетность. "Явно незначительные" суммы не означает "несущественные". Явно незначительные суммы имеют совершенно другой (меньший) порядок величины, чем существенность, определенная в соответствии с МСА 320, и однозначно не будут иметь последствий, независимо от того, взяты ли они в отдельности или в совокупности и с применением каких именно критериев размера, характера или обстоятельств они оценены. Когда возникает какая-либо неопределенность относительно того, является ли одна статья или несколько статей явно незначительными, такая статья расценивается как не являющаяся явно незначительной.

2.5. МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» п.п. 11-12, 29, 32 МСА

2202 Организация и ее окружение

11. Аудитор должен получить понимание следующих вопросов:

(а) соответствующие отраслевые и регуляторные факторы и прочие внешние факторы, включая применимую концепцию подготовки финансовой отчетности (см. пункты А24–А29);

(b) характер организации, включая:

(i) ее операционную деятельность; (ii) ее структуру собственности и корпоративного управления;

(iii) виды инвестиций, которые организация осуществляет и планирует осуществлять, включая инвестиции в организации специального назначения;

(iv) структуру организации и способы ее финансирования, которые дадут возможность аудитору понять виды операций, остатки по счетам и раскрытие информации, которые ожидаются в финансовой отчетности (см. пункты А30–А34):

(с) выбор и применение организацией учетной политики, включая обоснование вносимых в нее изменений. Аудитор должен оценить, соответствует ли учетная политика организации ее деятельности и применимой концепции подготовки финансовой отчетности, а также учетной политике, используемой в соответствующей отрасли (см. пункт А35);и т.д.

2.6. МСА 315 п.6. Процедуры оценки рисков должны включать следующее:

2710 Запрос о недобросовестных действиях

(а) направление запросов руководству, соответствующим сотрудникам службы внутреннего аудита (при наличии), а также прочим лицам в организации, которые, по мнению аудитора, могут владеть информацией, способствующей выявлению рисков существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибки (см. пункты А6 - А13);

2.7. МСА 315 п.п. 14-19

2203 Система внутреннего контроля организации

12. 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. Вопрос о том, является ли средство контроля в отдельности или в сочетании с другими значимым для проводимого аудита, представляет собой предмет применения профессионального суждения аудитора (см. пункты А49–А72). и т.д.

2.8. МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита»

2204 Аудиторский риск

А32. Аудиторский риск является функцией рисков существенного искажения (РСИ) и риска необнаружения (РН). Оценка рисков основывается на призванных получить необходимую для этой цели информацию аудиторских процедурах и собранных на протяжении всего аудита аудиторских доказательствах. Оценка рисков скорее относится к сфере профессионального суждения, чем к вопросам, которые поддаются точному измерению.

$$AP = РСИ \times РН$$

$$РСИ = НР \times РСВК$$

А34. Риски существенного искажения могут существовать на двух уровнях:

на уровне финансовой отчетности в целом:

на уровне предпосылок в отношении видов операций, остатков по счетам и раскрытий

2.9. МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»

Z205 Оценка рисков существенного искажения по предпосылкам

25. Аудитор должен выявить и оценить риски существенного искажения:

(а) на уровне финансовой отчетности (см. пункты А118–А121);

(б) на уровне предпосылок в отношении видов операций, остатков по счетам и раскрытия информации (см. пункты А122–А126), чтобы сформировать основу для разработки и выполнения дальнейших аудиторских процедур.

А122. Необходимо рассмотреть риски существенного искажения на уровне предпосылок в отношении видов операций, остатков по счетам и раскрытия информации, потому что именно такое рассмотрение помогает при определении характера, сроков и объема дальнейших аудиторских процедур на уровне предпосылок, необходимых для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств. При выявлении и оценке рисков существенного искажения на уровне предпосылок аудитор может прийти к заключению, что выявленные риски всеобъемлюще распространяются на финансовую отчетность в целом и потенциально затрагивают многие предпосылки.

2.10. МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»

Z208 Понимание задания

6. В начале выполнения аудиторского задания аудитор должен предпринять следующие действия:

(с) получить понимание условий аудиторского задания, как этого требует МСА.

8. При разработке общей стратегии аудита аудитор должен:

(а) выявить особенности аудиторского задания, имеющие определяющее значение для его объема;

2.11. МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»

Z209 Ключевые области риска и ответные действия аудитора

27. При оценке рисков в соответствии с пунктом 25, аудитор должен определить, является ли какой-либо из выявленных рисков, по его мнению, значительным риском. При формировании такого суждения аудитор должен исключить влияние выявленных средств контроля, относящихся к данному риску.

28. При получении суждения о том, какие риски являются значительными, аудитор должен рассмотреть по крайней мере следующее:

- (a) является ли данный риск риском недобросовестных действий;
- (b) связан ли данный риск с недавно произошедшими значимыми событиями в экономике, бухгалтерском учете или другими обстоятельствами и, следовательно, требует ли он особого внимания;
- (c) насколько сложны операции;
- (d) относится ли риск к значительным операциям со связанными сторонами;
- (e) какова степень субъективности при оценках рисков, связанных с финансовой информацией, особенно тех оценок, которые предполагают широкий диапазон и неопределенность;
- (f) связан ли данный риск со значительными операциями, выходящими за рамки обычной деятельности организации, или операциями, которые представляются необычными по иным основаниям (см. пункты А132–А136).

29. Если аудитор установил, что значительный риск существует, он должен получить понимание средств контроля организации, включая контрольные действия, имеющие отношение к этому риску (см. пункты А137–А139). Риски, по которым процедуры проверки по существу в отдельности не обеспечивают достаточных надлежащих аудиторских доказательств 30.

Выявление значительных рисков (см. пункт 28)

А132. Значительные риски во многих случаях относятся к значительным нестандартным операциям или вопросам, которые являются предметом суждения. Нестандартные операции – это операции, которые являются необычными либо в силу размера, либо вследствие их характера и поэтому происходят нечасто. Вопросы, связанные с суждением, могут включать расчет оценочных значений, в отношении которых существует значительная неопределенность оценки. Стандартные, несложные, систематически обрабатываемые операции с меньшей вероятностью могут привести к возникновению значительных рисков.

А133. Риски существенного искажения по значительным нестандартным операциям могут быть выше в связи со следующими обстоятельствами:

- большее вмешательство руководства организации в определение порядка учета;
- большее ручное вмешательство в сбор и обработку данных; • сложность расчетов или принципов бухгалтерского учета;
- характер нестандартных операций, который может усложнить для организации внедрение эффективных средств контроля за этими рисками.

A134. Риски существенных искажений по значимым вопросам, которые являются предметом суждения и требуют расчета оценочных значений, могут быть выше в связи со следующими обстоятельствами:

- принципы бухгалтерского учета в отношении оценочных значений или признания выручки могут интерпретироваться по-разному;
- требуемое суждение может быть субъективными, сложным или требовать допущений в отношении влияния будущих событий, например, суждение о справедливой стоимости.

A135. Последствия определения какого-либо риска как значительного для целей дальнейших аудиторских процедур рассмотрены в МСА 330.

2.12. МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»

Z224 Протокол обсуждения между членами аудиторской группы риска существенного искажения

10. Руководитель задания и другие ключевые члены аудиторской группы должны обсудить степень подверженности финансовой отчетности организации существенному искажению и использование применимой концепции подготовки финансовой отчетности к фактам и обстоятельствам организации...

32. Аудитор должен включить в аудиторскую документацию:

(а) обсуждение между членами аудиторской группы, если это требуется в соответствии с пунктом 10, и принятые значимые решения;

2.13. МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»

Z221 План проверки

9. Аудитор должен разработать план аудита, включающий описание:

(а) характера, сроков и объема планируемых процедур оценки рисков, как этого требует МСА 315.

(б) характера, сроков и объема запланированных последующих аудиторских процедур на уровне предпосылок, как это определено в МСА 330.

(с) прочих запланированных аудиторских процедур, которые необходимо выполнить для того, чтобы аудиторское задание соответствовало требованиям Международных стандартов аудита (пункт A12).

2.14. МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»

2223 Информация о планировании

Обязанности аудитора в отношении аудита финансовой отчетности

14. Аудитор должен информировать лиц, отвечающих за корпоративное управление, об обязанностях аудитора в отношении аудита финансовой отчетности, включая следующее:

(а) аудитор несет ответственность за формирование и выражение мнения о финансовой отчетности, которая была подготовлена руководством организации под надзором лиц, отвечающих за корпоративное управление;

(b) аудит финансовой отчетности не освобождает руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление, от их обязанностей (см. пункты А9 - А10).

Планируемый объем и сроки проведения аудита

15. Аудитор должен предоставить лицам, отвечающим за корпоративное управление, краткую информацию о запланированном объеме и сроках проведения аудита, что включает в себя сообщение сведений о значимых рисках, выявленных аудитором (см. пункты А11 - А16).

Независимость аудитора

17. В случае организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, аудитор должен проинформировать лиц, отвечающих за корпоративное управление, о следующем:

(а) о заявлении, в котором утверждается, что аудиторская группа и другие сотрудники аудиторской организации (при необходимости), сама аудиторская организация и, если применимо, организации, входящие в сеть, соблюдают соответствующие этические требования в отношении независимости, а также

(i) обо всех отношениях и прочих вопросах, возникающих между аудиторской организацией, организациями, входящими в сеть, и проверяемой организацией, которые, согласно профессиональному суждению аудитора, могут обоснованно считаться влияющими на независимость. Такие отношения и вопросы включают общее вознаграждение, начисленное в течение периода, за который составлялась финансовая отчетность, как за аудит, так и за иные, чем аудит, услуги, оказанные аудиторской организацией и организациями, входящими в сеть, проверяемой организацией и компонентам, контролируемым этой организацией. Указанное вознаграждение должно быть распределено по соответствующим категориям, чтобы помочь лицам,

отвечающим за корпоративное управление, оценить влияние услуг на независимость аудитора;

(ii) о соответствующих мерах предосторожности, которые были применены с целью устранения выявленных угроз нарушения независимости или уменьшения их до приемлемого уровня (см. пункты А29 - А32).

Организация процесса информационного взаимодействия

18. Аудитор должен проинформировать лиц, отвечающих за корпоративное управление, о форме, сроках и предполагаемом общем содержании информационных сообщений (см. пункты А37 - А45).

2.15. МСА 610 «Использование работы внутренних аудиторов»

Z210 Использование работы внутренних аудиторов

15. Внешний аудитор определяет, может ли быть использована работа службы внутреннего аудита для целей проводимого им аудита, путем оценки: (а) того, в какой степени статус службы внутреннего аудита в организации и применимые политика и процедуры обеспечивают объективность внутренних аудиторов (см. пункты А5–А9); (b) уровня компетентности службы внутреннего аудита (см. пункты А5–А9); (с) того, придерживается ли служба внутреннего аудита систематического и упорядоченного подхода, включая контроль качества (см. пункты А10–А11).

2.16. МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора»

Z211 Использование работы эксперта аудитора

7. Если для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств необходима квалификация в области, отличной от бухгалтерского учета или аудита, аудитор должен определить, следует ли использовать работу привлеченного эксперта аудитора (см. пункт А4–А9).

3. Проведение аудита

3.1. МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода»

Z301 Структура приказа об учетной политике

Z302 Содержание учетной политики

x111 Анализ учетной политики

8. Аудитор должен получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что соответствующие принципы учетной политики, регулирующие остатки на начало периода, последовательно применяются в финансовой отчетности за текущий период, и изменения, внесенные в учетную политику, надлежащим образом учтены, представлены и раскрыты в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности.

3.2. МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»

11. Аудитор должен получить понимание следующих вопросов:

...

выбор и применение организацией учетной политики, включая обоснование вносимых в нее изменений. Аудитор должен оценить, соответствует ли учетная политика организации ее деятельности и применимой концепции подготовки финансовой отчетности, а также учетной политике, используемой в соответствующей отрасли (см. пункт А35);

3.3. Инвентаризация

3.3.1. МСА 501 Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях

F201 Оценка существенности МПЗ

4. Если запасы существенны для финансовой отчетности, аудитор должен собрать достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении наличия и состояния запасов

3.3.2. МСА 501 Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях

F202 Наблюдение за инвентаризацией

4. Если запасы существенны для финансовой отчетности, аудитор должен ...

- (i) оценить указания руководства и процедуры для учета и контроля за результатами инвентаризации запасов в организации (см. пункт А4);
- (ii) провести наблюдение за выполнением установленных руководством процедур подсчета (см. пункт А5);
- (iii) проверить запасы (см. пункт А6);
- (iv) выполнить контрольные пересчеты (см. пункты А7–А8);

3.3.3. МСА 501 Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях

F203 Альтернативная процедура инвентаризации МПЗ

7. Если присутствие при проведении инвентаризации запасов является практически неосуществимым, аудитор должен провести альтернативные аудиторские процедуры, чтобы собрать достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении наличия и состояния запасов. Если это невозможно, аудитор должен модифицировать свое мнение в аудиторском заключении в соответствии с МСА 705(см. пункты А12–А14).

3.4. Тестирование средств контроля

3.4.1. МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»

x121 Выявление контролей, значимых для аудита

А20. Тестирование средств контроля проводится лишь в отношении тех средств контроля, которые аудитор определил, как разработанные надлежащим образом с целью предотвращения или выявления и исправления существенного искажения той или иной предпосылки. Если в течение аудируемого периода в разное время использовались значительно отличающиеся друг от друга средства контроля, следует проанализировать каждое средство контроля отдельно.

А21. Тестирование операционной эффективности средств контроля отличается от получения понимания и оценки разработки и внедрения средств контроля. Тем не менее в этих случаях применяются одни и те же виды аудиторских процедур. Аудитор может, таким образом, решить, что целесообразнее будет тестировать операционную эффективность средств контроля одновременно с оценкой их структуры и установлением факта их внедрения.

3.4.2. МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» *x123 Отбор элементов тестирования средств контроля*

Объем тестирования средств контроля

A28. Когда необходимы более убедительные аудиторские доказательства в отношении операционной эффективности того или иного средства контроля, может оказаться целесообразным увеличить объем тестирования такого средства контроля. Помимо степени, в которой аудитор планирует полагаться на средства контроля, при определении объема тестирования средств контроля он может рассмотреть следующие факторы:

- частота применения организацией данного средства контроля в течение периода;
- длительность промежутка времени в ходе аудита, в течение которого аудитор полагается на операционную эффективность данного средства контроля;
- ожидаемая частота некорректного функционирования средства контроля;
- уместность и надежность аудиторских доказательств, которые необходимо получить в отношении операционной эффективности данного средства контроля на уровне предпосылок;
- объем аудиторских доказательств, полученных в отношении той же предпосылки путем тестирования других средств контроля.

A29. Вследствие более высокой надежности обработки данных средствами ИТ, может не потребоваться увеличение объема тестирования автоматизированных средств контроля.

3.4.3. МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» *x124 Тесты средств контроля*

A26. Использование одного только опроса недостаточно для тестирования операционной эффективности средств контроля. Следовательно, в сочетании с опросом проводятся прочие аудиторские процедуры. В этом отношении опрос в сочетании с инспектированием или повторным применением процедур может дать больше уверенности, чем опрос и наблюдение, поскольку наблюдение подтверждает только то, что происходит в момент его проведения.

A27. Характер того или иного средства контроля влияет на тип процедуры, необходимой для получения аудиторских доказательств операционной эффективности этого средства контроля. Например, если операционная эффективность подтверждается документами, аудитор может решить изучить такие документы, чтобы получить аудиторские доказательства операционной эффективности.

3.4.4. МСА 530 «Аудиторская выборка»

x124 Тесты средств контроля

А20. При выполнении тестирования средств контроля явная необходимость в экстраполяции отклонений отсутствует, поскольку норма отклонения в выборке также представляет собой норму отклонения, экстраполированную на всю генеральную совокупность. В МСА 330 приводятся указания на случай выявления отклонений от средств контроля, на которые аудитор планирует опираться.

3.5. Процедуры проверки по существу

Аналитические процедуры

3.5.1. МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»

x202 Оценка применимости аналитической процедуры

x203 Описание и результаты аналитической процедуры

Характер и объем процедур проверки по существу

А43. В зависимости от обстоятельств, аудитор может определить, что:

- выполнения лишь аналитических процедур проверки по существу будет достаточно для снижения аудиторского риска до приемлемо низкого уровня. Например, когда оценка риска аудитором подтверждается аудиторским доказательством, полученным в результате тестирования средств контроля;

- надлежащий характер будет носить только применение детальных тестов;

3.5.2. МСА 520 Аналитические процедуры

x202 Оценка применимости аналитической процедуры

x203 Описание и результаты аналитической процедуры

5. При разработке и проведении аналитических процедур проверки по существу (отдельно или в совокупности с детальными тестами) в качестве процедур проверки по существу в соответствии с МСА 330

(а) определить пригодность тех или иных аналитических процедур проверки по существу для определенных предпосылок с учетом оцененных рисков существенного искажения и детальных тестов, при их наличии, в отношении данных предпосылок (см. пункты А6–А11);

(б) оценить надежность данных, на которых основано ожидание аудитора по суммам, отраженным в учете, или коэффициентам, с учетом источника, сопоставимости, характера и применимости имеющейся информации, а также средств контроля за ее подготовкой (см. пункты А12–А14);

(с) сформировать ожидание по суммам, отраженным в учете, или коэффициентам и оценить, достаточно ли точно и однозначно сформировано ожидание, чтобы выявить искажение, которое само по себе или в совокупности с другими искажениями может привести к существенному искажению финансовой отчетности (см. пункт А15);

(d) определить расхождение между суммами, отраженным в учете, и ожидаемыми показателями, которое является приемлемым без проведения дальнейшего исследования, предусматриваемого пунктом 7 (см. пункт А16).

3.5.3. МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»

x131 Риски процедур по предпосылкам

А3б. Риски существенного искажения на уровне предпосылок оцениваются для того, чтобы определить характер, сроки и объем дальнейших аудиторских процедур, необходимых для получения достаточного количества надлежащих аудиторских доказательств. Эти доказательства позволяют аудитору выразить мнение по финансовой отчетности на приемлемо низком уровне аудиторского риска. Для решения задачи оценки рисков существенного искажения аудиторы пользуются разными приемами. Так, например, для того, чтобы выйти на **приемлемый уровень риска не обнаружения**, аудитор может воспользоваться моделированием, при котором общие связи между отдельными компонентами аудиторского риска будут представлены в математических терминах. Некоторые аудиторы считают такое моделирование полезным на стадии планирования аудиторских процедур.

3.5.4. МСА 500 «Аудиторские доказательства»

x132 Расшифровка и сверка показателей. Расчет объема выборки.

А5б. Аудиторская выборка предназначена для того, чтобы на основании тестирования выборки из генеральной совокупности предоставить возможность сделать выводы в отношении всей генеральной совокупности.

3.5.5. МСА 530 «Аудиторская выборка»

6. При формировании аудиторской выборки аудитор обязан принять во внимание цель аудиторской процедуры и характеристики генеральной совокупности, из которой будет формироваться выборка (см. пункты А4-А9).

7. Аудитор обязан определить объем выборки, который будет достаточным для снижения риска выборки до приемлемо низкого уровня (см. пункты А10-А11).

А10. Необходимый объем выборки определяется приемлемым для аудитора уровнем риска выборки. Чем ниже степень такого риска, тем больше должен быть объем выборки.

А11. Объем выборки можно определить при помощи статистической формулы или на основании профессионального суждения. В Приложениях 2 и 3 рассматривается влияние, которое различные факторы обычно оказывают на определение объема выборки. В одинаковых обстоятельствах влияние выборки факторов, подобных перечисленным в Приложениях 2 и 3, будет одинаковым независимо от того, какой метод формирования выборки – статистический или нестатистический – был в итоге выбран.

3.5.6. МСА 530 «Аудиторская выборка»

х135 Построение выборочной совокупности (оборот)

х136 Построение выборочной совокупности (сальдо)

8. Аудитор обязан производить отбор элементов для выборки таким образом, чтобы возможность быть отобранным была у каждого элемента выборки в генеральной совокупности (см. пункты А12-А13).

А12. При использовании метода статистической выборки отбор элементов выборки производится таким образом, чтобы по каждому элементу имелась вероятность включения в выборку. При использовании метода нестатистической выборки для отбора элементов выборки используется профессиональное суждение. Учитывая, что цель выборки – дать аудитору достаточные основания для подготовки выводов о генеральной совокупности, из которой отбираются элементы выборки, важно, чтобы для устранения необъективности аудитор сформировал репрезентативную выборку путем отбора элементов, характеристики которых типичны для генеральной совокупности.

3.5.7. МСА 530 «Аудиторская выборка»

х210 Детальный тест остатков по счетам

х220 Детальный тест по видам операций

9. Аудитор обязан выполнить аудиторские процедуры, которые соответствуют цели аудита, в отношении каждого отобранного элемента.

3.5.8. МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»

А42. Пункт 18 требует от аудитора разработать и провести процедуры проверки по существу в отношении **каждого существенного вида операций, остатка по счету и**

раскрытия информации, независимо от оцененных рисков существенного искажения. Это требование отражает тот факт, что:

(а) оценка аудитором рисков существенного искажения основана на профессиональном суждении и, таким образом, не может выявить все риски существенного искажения;

(b) существуют неотъемлемые ограничения системы внутреннего контроля, включая возможность ее обхода руководством.

A45. При разработке детальных тестов важное значение имеет характер риска и предпосылки.

3.5.9. МСА 450 оценка искажений, выявленных в ходе аудита

x310 Предварительный перечень нарушений

5. Искажения, выявленные в ходе аудита, за исключением тех, которые являются явно незначительными, должны быть накоплены аудитором (см. пункты A2 - A3).

3.5.10. МСА 530 «Аудиторская выборка»

x318 Выводы по разделу аудита.

Экстраполяция искажений

14. При проведении детального тестирования аудитор обязан экстраполировать искажения, обнаруженные в выборке, на всю генеральную совокупность (см. пункты A18-A20).

A18. Чтобы получить более общее представление о масштабах искажений, аудитор обязан экстраполировать искажения на всю генеральную совокупность, однако для определения величины искажения, которую необходимо отразить, этого может оказаться недостаточно.

A19. Если будет установлено, что искажение представляет собой аномалию, его можно исключить из экстраполяции искажений на генеральную совокупность. При этом при экстраполяции искажений, не представляющих собой аномалии, необходимо учитывать влияние всех вышеуказанных искажений в случае, если они не будут устранены.

Оценка результатов аудиторской выборки

15. Аудитор обязан оценить:

каковы результаты выборки (см. пункты A21-A22);

обеспечило ли использование аудиторской выборки достаточные основания для выводов о протестированной генеральной совокупности (см. пункт A23).

Допустимое искажение (см. пункт 5(i))

Аз. При формировании выборки аудитор определяет допустимое искажение с целью снизить риск того, что искажения, не являющиеся существенными по отдельности, в совокупности могут привести к существенному искажению финансовой отчетности, и определить пределы возможных не выявленных искажений. Допустимое искажение подразумевает применение существенности для выполнения аудиторских процедур, определение которой приводится в МСА 320, к конкретной процедуре формирования выборки. Допустимое искажение может иметь такую же или меньшую величину по сравнению с уровнем существенности для выполнения аудиторских процедур.

4. Заключительный этап

Финальные аналитические процедуры

4.1. МСА 520 Аналитические процедуры

Z510 Сравнение текущих и среднеотраслевых показателей

Z512 Сравнение данных финансовой отчетности с предыдущими и прогнозными значениями.

Z513 Соответствие отчетности пониманию аудитором деятельности организации.

6. Аудитор обязан разработать и провести аналитические процедуры ближе к окончанию аудита, которые будут способствовать формированию у аудитора общего вывода относительно соответствия финансовой отчетности организации пониманию аудитора (см. пункты А17–А19).

7. Если в результате проведения аналитических процедур на основании настоящего МСА выявлены отклонения или соотношения, которые противоречат прочей имеющейся информации или существенно расходятся с ожидаемыми показателями, то аудитор обязан исследовать такие расхождения посредством совершения следующих действий:

(а) направление руководству запросов и получение соответствующих аудиторских доказательств, имеющих отношение к полученным от руководства ответам;

(б) проведение иных аудиторских процедур, которые требуются в данных обстоятельствах (см. пункты А20–А21).

4.2. Оценка искажений, выявленных в ходе аудита

4.2.1. МСА 450 оценка искажений, выявленных в ходе аудита

Z421 Перечень неисправленных искажений

5. Искажения, выявленные в ходе аудита, за исключением тех, которые являются явно незначительными, должны быть накоплены аудитором (см. пункты А2 - А3).

4.2.2. МСА 450 оценка искажений, выявленных в ходе аудита

Z423 Анализ результатов аудита

6. Аудитор должен определить, есть ли необходимость пересмотреть общую стратегию аудита и план аудита, если:

(а) характер выявленных искажений и обстоятельства их возникновения указывают на то, что могут существовать и другие искажения, которые в совокупности

с искажениями, накопленными в ходе проводимого аудита, могут оказаться существенными (см. пункт А4);

(b) совокупность искажений, накопленных в ходе проводимого аудита, приближается к существенности, определенной в соответствии с МСА 320 (см. пункт А5).

4.2.3. МСА 450 оценка искажений, выявленных в ходе аудита

З422 Письмо руководству об исправлении выявленных искажений

7. Если по запросу аудитора руководство организации проанализировало вид операций, остатков по счетам или раскрытие информации и исправило обнаруженные искажения, аудитор должен выполнить дополнительные аудиторские процедуры с целью определить, не сохранились ли какие-либо искажения (см. пункт А6).

8. Аудитор должен своевременно проинформировать руководство соответствующего уровня обо всех искажениях, накопленных в ходе проводимого аудита, за исключением случаев, когда это запрещено законом или нормативным актом. Аудитор должен попросить руководство организации исправить эти искажения (см. пункты А7 - А9).

4.2.4. МСА 450 оценка искажений, выявленных в ходе аудита

З424 Оценка выявленных искажений

9. Если руководство отказывается исправить все или некоторые искажения, о которых его проинформировал аудитор, то он должен понять причины, по которым руководство организации не исправляет искажения, и учесть это при оценке того, действительно ли финансовая отчетность в целом не содержит существенного искажения (см. пункт А10).

Оценка воздействия неисправленных искажений

10. Прежде чем приступить к оценке воздействия неисправленных искажений, аудитор должен сделать переоценку существенности, установленной в соответствии с МСА 320, чтобы подтвердить, сохраняет ли она свою актуальность в контексте фактических финансовых результатов организации (см. пункты А11 - А12).

11. Аудитор должен определить, являются ли неисправленные искажения существенными как сами по себе, так и в совокупности с другими искажениями. При вынесении этого суждения аудитор должен рассмотреть следующие вопросы:

(a) размер и характер искажений как в отношении отдельных видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации, так и в отношении финансовой

отчетности в целом, а также специфические обстоятельства возникновения таких искажений (см. пункты A13 - A17, A19 - A20);

(b) воздействие неисправленных искажений, относящихся к предшествующим периодам, на соответствующие виды операций, остатков по счетам или раскрытие информации и на финансовую отчетность в целом (см. пункт A18).

5. Завершающие процедуры

5.1. МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, о недостатках в системе внутреннего контроля»

Z407 Информирование о недостатках в системе внутреннего контроля

11. Аудитор должен включить в письменное сообщение о значительных недостатках в системе внутреннего контроля:

описание недостатков и пояснение их возможного воздействия (см. пункт A28);

достаточную информацию, позволяющую лицам, отвечающим за корпоративное управление, и руководству понять контекст сообщения. В частности, аудитор должен пояснить следующее (см. пункты A29-A30):

цель аудита состояла в том, чтобы аудитор выразил мнение о финансовой отчетности

проводимый аудит включал анализ системы внутреннего контроля, имеющей отношение к подготовке финансовой отчетности, с целью определения аудиторских процедур, соответствующих сложившимся обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля

вопросы, о которых сообщается, ограничиваются недостатками, которые аудитор выявил в ходе аудита и в отношении которых аудитор пришел к выводу, что эти недостатки являются достаточно важными, чтобы привлечь внимание к ним лиц, отвечающих за корпоративное управление.

5.2. МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»

Z409 Информация о результатах аудита

Z412 Протокол завершающей встречи

Значимые вопросы, выявленные в ходе аудита

16. Аудитор должен довести до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, следующее (см. пункты A17 - A18):

(а) мнение аудитора о значительных качественных аспектах учетной практики организации, включая ее учетную политику, оценочные значения и раскрытие информации в финансовой отчетности. В случае необходимости аудитор должен объяснить лицам, отвечающим за корпоративное управление, почему он не считает какой-либо значимый метод бухгалтерского учета, который является приемлемым согласно применимой концепции подготовки финансовой отчетности, наиболее подходящим для конкретных условий организации (см. пункты A19 - A20);

(б) информацию о значительных трудностях, если такие существуют, с которыми аудитор столкнулся в ходе аудита (см. пункт A21);

(с) кроме случаев, когда все лица, отвечающие за корпоративное управление, участвуют в руководстве организацией:

(i) значимые вопросы, которые возникли в ходе аудита и которые обсуждались или были предметом переписки с руководством (см. пункт A22);

(ii) письменные заявления, запрашиваемые аудитором;

(d) обстоятельства, влияющие на форму и содержание аудиторского заключения, если такие имеются (см. пункты A23 - A25);

(e) прочие значимые вопросы, возникшие в ходе аудита, которые, согласно профессиональному суждению аудитора, имеют значение для надзора за процессом подготовки финансовой отчетности (см. пункты A26 - A28).

Формы информационного взаимодействия

19. Аудитор должен письменно информировать лиц, отвечающих за корпоративное управление, о значимых вопросах, выявленных в ходе аудита, если, согласно профессиональному суждению аудитора, устное информирование не является адекватным. Письменные сообщения необязательно должны включать все вопросы, возникшие в ходе аудита (см. пункты A46 - A48).

20. Аудитор должен письменно информировать лиц, отвечающих за корпоративное управление, о независимости аудитора, когда это требуется согласно пункту 17.

Адекватность процесса информационного взаимодействия

22. Аудитор должен установить, был ли процесс двустороннего информационного взаимодействия между аудитором и лицами, отвечающими за корпоративное управление, адекватным с точки зрения целей аудита. Если нет, то аудитор должен оценить последствия, если такие имеются, для оценки им рисков существенного искажения и возможности получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, а также принять соответствующие меры (см. пункты A51 - A53).

Документация

23. Если информация о вопросах, о которых необходимо информировать согласно требованиям настоящего стандарта, сообщается в устной форме, аудитор должен отразить эти вопросы в аудиторской документации вместе с информацией о

том, кто и когда был о них проинформирован. Если информация о вопросах сообщается в письменной форме, аудитор должен сохранить копию такого сообщения в составе аудиторской документации (МСА 230 "Аудиторская документация", пункты 8 - 11 и А6.> (см. пункт А54)).

6. Выводы и составление заключения

6.1. МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации в документах, содержащих проаудированную финансовую отчетность»

З404 Прочая информация

6. Аудитор должен ознакомиться с прочей информацией с целью выявления существенных несоответствий, если таковые имеются, с проаудированной финансовой отчетностью.

8. Если при ознакомлении с прочей информацией аудитор выявляет существенное несоответствие, он должен определить, существует ли необходимость в пересмотре проаудированной финансовой отчетности или прочей информации

9. Если пересмотр проаудированной финансовой отчетности необходим, а руководство отказывается ее пересматривать, то аудитор должен модифицировать мнение в аудиторском заключении в соответствии с МСА 705.

6.2. МСА 710 «Сравнительная информация — сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность»

З406 Сопоставимые значения

7. Аудитор должен установить, включает ли финансовая отчетность сравнительную информацию, которая требуется в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности, и носит ли классификация данной информации надлежащий характер.

11. Если ранее выпущенное заключение о финансовой отчетности за предыдущий год содержало мнение с оговоркой, отрицательное мнение либо отказ от выражения мнения, при этом вопрос, по причине которого мнение было модифицировано, не был решен, аудитор должен выразить модифицированное мнение о финансовой отчетности за текущий период.

6.3. МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»

З410 Аудиторское заключение МСА

10. Аудитор должен сформировать мнение о том, подготовлена ли финансовая отчетность во всех существенных аспектах в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности.

6.4. МСА 580 «Письменные заявления»

Запросы:

- Z701 Запрос о предоставлении информации
- Z703 Запрос о непрерывности деятельности
- Z704 Запрос о событиях после отчетной даты
- Z705 Запрос о судебных разбирательствах и претензиях
- Z707 Общий запрос ЛОКУ о бенефициарах и связанных сторонах
- Z710 Запрос о недобросовестных действиях

6.5. МСА 505 «Внешние подтверждения»

Внешние подтверждения:

- Z721 Письмо в банк
- Z722 Запрос о дебиторах и кредиторах
- Z723 Форма письма дебиторам и кредиторам

6.6. МСА 580 «Письменные заявления»

Письменные заявления:

- Z706 Информационное письмо
- Z708 Ответ на запрос о ЛОКУ, бенефициарах и связанных сторонах
- Z709 Письмо-представление

Требования в отношении письменных заявлений в конкретной предметной области:

- МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности», пункт 39.
- МСА 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности», пункт 16.
- МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита», пункт 14.
- МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях», пункт 12.
- МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации», пункт 22.
- МСА 550 «Связанные стороны», пункт 26.

- МСА 560 «События после отчетной даты», пункт 9.
- МСА 570 «Непрерывность деятельности», пункт 16(е).
- МСА 710 «Сравнительная информация: сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность», пункт 9.