

Общее содержание методологий систем обеспечения качества (QAS)

Семинар Практикующего сообщества по стандартам бухгалтерского учета и аудита

Андрей Бусуйок CFRR

10 октября, Минск, Беларусь

CFRR >>

Centre for Financial Reporting Reform




STAREP

Strengthening Auditing and Reporting in the Countries of the Eastern Partnership

STAREP is co-funded by:

 Austrian
Development Cooperation

 **BMF**
FEDERAL MINISTRY OF FINANCE

 Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

 European Union

 LE GOUVERNEMENT
DU GRAND-DUCHÉ DE LUXEMBOURG
Ministère des Finances

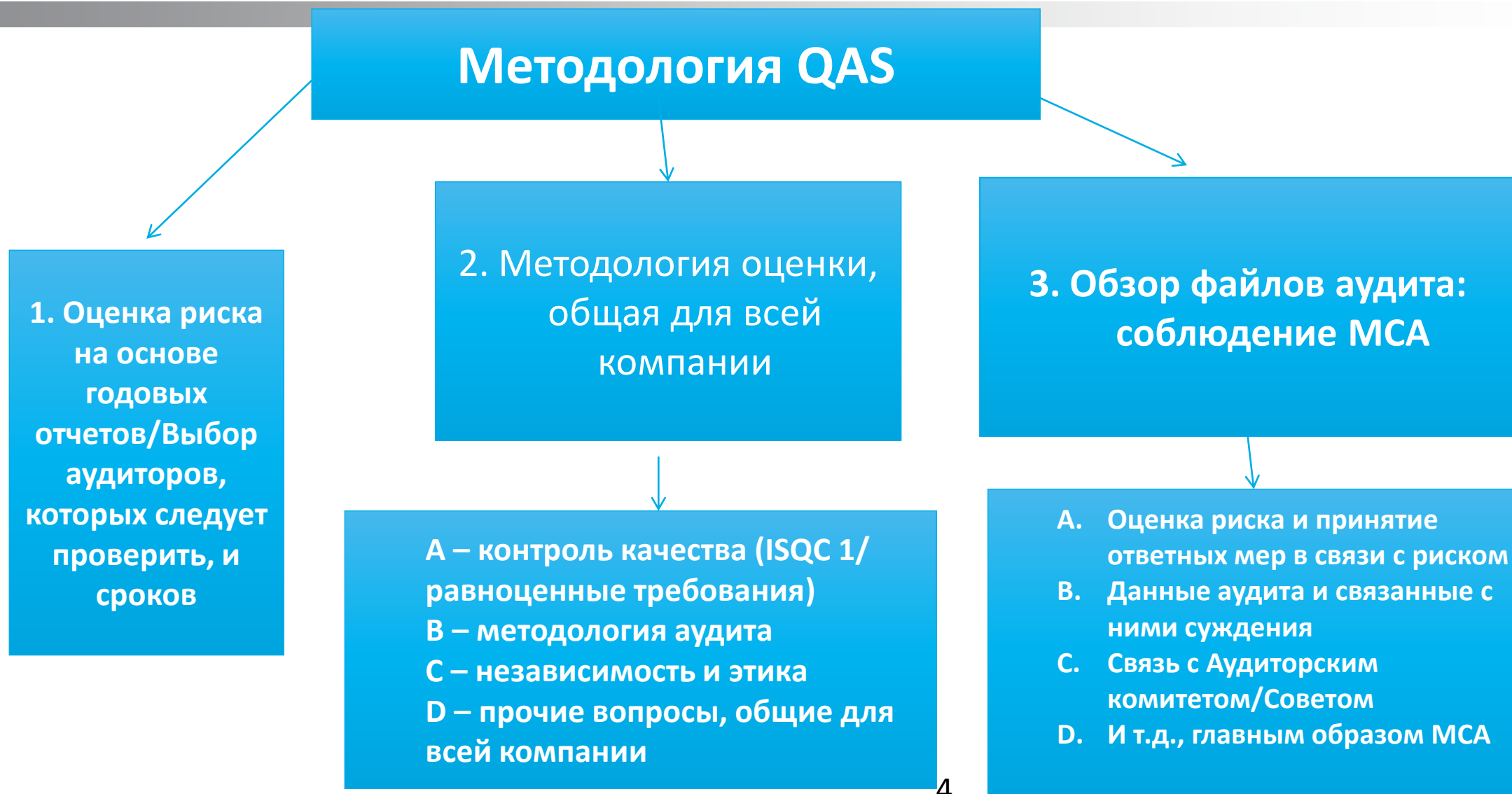
Методология обеспечения качества аудита: основные вопросы

1. Как определить, каких аудиторов проверять и когда?
2. Существуют ли в компании соответствующие механизмы контроля качества (ISQC1 или аналогичные им требования, основанные на директиве), методология аудита, процедуры обеспечения независимости и этики, страхование профессиональной ответственности и т.д.?
3. Проводятся ли аудиторские проверки надлежащим образом в соответствии с МСА?

Уроки, извлеченные из глобального финансового кризиса 2008 года

- » **Не направлялись** соответствующие **предупредительные сигналы** правлению и высшему руководству.
- » Более серьезные **недостатки корпоративного управления** были связаны не с технологиями и структурой модели рисков, а с ролью отдельных лиц, процессами принятия решений в целом и пониманием и интерпретацией моделей рисков.
 - » Модель корпоративного управления **не функционировала** так, как должна была функционировать.
 - » Функции обеспечения качества аудита **оказались неэффективными.**

Схема методологии QAS



1. Выбор аудиторов, которых следует проверить, и сроков

» Требования ЕС:

- » Один раз в 3 года в случае аудиторов СОИ

- » Один раз в 6 лет в случае всех других аудиторов

» Оценка риска на основе годовых отчетов: для определения того, с какой регулярностью следует проверять компанию

2. Методология оценки, общая для всей компании

- » Пример структуры методологии контроля качества аудита, общей для всей компании
 - » А – КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА (ISQC 1 или равноценные требования)
<http://web.ifac.org/download/a007-2010-iaasb-handbook-isqc-1.pdf>
 - » В – МЕТОДОЛОГИЯ АУДИТА
 - » С – НЕЗАВИСИМОСТЬ И ЭТИКА
 - » D – ПРОЧИЕ ВОПРОСЫ, ОБЩИЕ ДЛЯ ВСЕЙ КОМПАНИИ

А - КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА (ISQC 1/равноценные требования)

» Компания создает и поддерживает систему контроля качества, включающую меры политики и процедуры в отношении каждого из следующих элементов:

- (a) руководящие функции в отношении качества в компании
- (b) соответствующие этические требования
- (c) принятие и продолжение отношений с клиентами и конкретных заданий
- (d) кадровые ресурсы
- (e) результаты выполнения заданий
- (f) мониторинг

Выдержка из методологии в отношении ISQC1 (1)

» Действуют ли в компании соответствующие меры политики и процедуры, охватывающие каждое из направлений ISQC1, и задокументированы ли они соответствующим образом:

Установление наличия/обновление и оценка мер политики и процедур контроля качества компании (охватывающих каждое из важнейших направлений ISQC1) и рассмотрение достаточности документирования в компании этих мер политики и процедур и информирования о них сотрудников компании.

Выдержка из методологии в отношении ISCQ1 (2)

» Руководящая роль и стратегия — согласуются ли общая стратегия/цели компании с тем, что качество аудита является основным соображением, и обеспечивает ли руководящий персонал четкое понимание этого посыла партнерами, сотрудниками и клиентами:

- » понимание видения/стратегии/целей компании (в частности того, как осуществляется информирование о них внутри компании) и понимание структуры управления компанией в целом;
- » рассмотрение влияния, которое оказали на аудита изменения, внесенные в результате предыдущего обзора видения/стратегии/целей компании, изменения в структуре управления или изменения в руководящем персонале;
- » как на аудита влияют с практической точки зрения коммерческие цели компании и какие меры принимаются для того, чтобы на проведение аудиторской работы не оказывали ненадлежащего влияния коммерческие соображения. Рассмотрение роли лиц, не наделенных исполнительными полномочиями, в отношении стандартов качества компании. Рассмотрение изменений в стратегии/целях аудита с точки зрения поддержания качества аудита. Рассмотрение того, разработаны ли процессы аттестации, оплаты труда и поощрения таким образом, что они демонстрируют приверженность качеству. Рассмотрение результатов/мер на основе опросов клиентов и персонала.

Выдержка из методологии в отношении ISCO1 (3)

- » Кадровые ресурсы: располагает ли компания соответствующим достаточным персоналом для проведения высококачественных аудиторских проверок, и действуют ли в ней целесообразные процедуры аттестации и повышения квалификации персонала:
 - » найм и удержание;
 - » подготовка кадров/непрерывная профессиональная подготовка (НПП);
 - » техническая компетентность, влияние коммерческих целей на аудиторскую работу; роль лиц, не наделенных исполнительными полномочиями, в отношении стандартов качества компании; рассмотрение того, разработаны ли процессы аттестации, оплаты труда и поощрения таким образом, что они демонстрируют приверженность качеству; рассмотрение результатов/мер на основе опросов клиентов и персонала.



В - МЕТОДОЛОГИЯ АУДИТА

- » Процедуры проведения аудита – соблюдение МСА, регулярное обновление
- » Своевременное информирование партнеров и персонала



С - НЕЗАВИСИМОСТЬ И ЭТИКА

- » Как компания обеспечивает понимание и практическое применение требований [соответствующих стандартов этики/Кодекса этики IFAC]
- » Рассмотрены ли и учтены ли компанией конкретные аспекты стандартов/кодекса этики непосредственно в отношении аудита СОИ

Д - ПРОЧИЕ ВОПРОСЫ, ОБЩИЕ ДЛЯ ВСЕЙ КОМПАНИИ

- » Соблюдение требований по страхованию профессиональной ответственности
- » Рассмотрено ли компанией соблюдение действующих требований о регистрации аудита
- » Действуют ли в компании соответствующая политика хранения документов и соответствующие процедуры, согласно которым аудиторская документация уничтожается только конфиденциально по истечении срока хранения документов.

Обзор файлов аудита: соблюдение МСА (1)

- » А. Оценка риска и принятие ответных мер в связи с риском
 - » Планирование (МСА 300, 520)
 - » Оценка риска существенных искажений (МСА 330, 315)
 - » Процедуры оценки риска (МСА 315)
 - » Понимание клиента и его бизнеса (МСА 315, 610)
 - » Значительные риски (МСА 315, 240)
 - » Принцип непрерывности деятельности и рецессия (МСА 570)
 - » Существенность

Обзор файлов аудита: соблюдение МСА (2)

- » В. Данные аудита и связанные с ними суждения
 - » Обзор аудиторских доказательств и аудиторские процедуры в отношении рисков (МСА 330, 500)
 - » Суждения об учетной политике и вопросах финансовой отчетности
 - » Аудиторские доказательства: критерии контроля (МСА 330)
 - » Обеспечение охвата всех существенных направлений (МСА 330)
 - » Сроки проведения существенных процедур (МСА 330)
 - » Аналитические процедуры (МСА 330, 520)
 - » Использование экспертов и детальное тестирование по существу (МСА 330, 620)
 - » Финансовая отчетность и консолидация (МСА 330)

Обзор файлов аудита: соблюдение МСА (Э)

- » С. Связь с Аудиторским комитетом/Советом (МСА 260, 240, 250)
- » D. Независимость и этика
- » E. Контроль качества и завершение проведения аудита (МСА 520, 240, 320, 560, 580, 250, 545, 550, 570, 700, 701)
- » F. Аудит групп: использование других аудиторов (МСА 600)
- » G. Раскрытие информации о связанных сторонах (МСА 550)
- » H. Законы и положения (МСА 250)

Обзор файлов аудита: соблюдение МСА (4)

- » I. Обслуживающие организации (МСА 402)
- » J. Начальные сальдо и сравнительные показатели (МСА 510, 710)
- » K. Аудиторские доказательства: запасы (МСА 501)
- » L. Аудиторские доказательства: судебные процессы и иски (МСА 501)
- » M. Аудиторские доказательства: долгосрочные инвестиции (МСА 501)
- » N. Аудиторские доказательства: информация по сегментам (МСА 501)

Обзор файлов аудита: соблюдение МСА (5)

- » О. Подтверждения из внешних источников (МСА 505)
- » Р. Оценка справедливой стоимости и раскрытие информации (МСА 545, 315, 620)
- » Q. Переход на МСФО (если применимо)
- » R. Доходы
- » S. Затраты
- » T. Нематериальные активы
- » U. Материальные активы

Обзор файлов аудита: соблюдение МСА (Ъ)

- » V. Краткосрочные активы
- » W. Краткосрочные обязательства
- » X. Долгосрочные обязательства
- » Y. Резервы
- » Z. Налогообложение



Обзор файлов аудита: соблюдение МСА (7)

- » Большинство глав касаются конкретных МСА
- » Некоторые касаются статей финансовых отчетов, и в методологии содержатся перекрестные ссылки на несколько связанных МСА

Пример части методологии соблюдения МСА

| Ref | Title | Description | ISA ref (if applicable) | Review Type | Guidance available | Generic |
|-----|---------------------------|---|-------------------------|-------------|--------------------|---|
| H | Related party disclosures | | General | | | |
| 1 | Related party | Ensure that the audit team assessed the risk of material undisclosed related party transactions, or undisclosed outstanding balances between the entity and its related parties, existing. | ISA 550 (6-3) | File Review | | Note that there are two versions of ISA 550, to be applied depending on whether the financial statements are prepared under IFRS (IAS 24 (1-17)) or UK GAAP (FRS8 (101-117)). |
| 2 | Related party | Ensure that appropriate audit procedures were performed regarding the completeness of the information provided by management identifying all known related parties and the completeness and accuracy of the information provided regarding related party transactions. | ISA 550 (7, 9) | File Review | | |
| 3 | Related party | Ensure that the audit team assessed the adequacy of the disclosure of related party relationships and transactions in the financial statements and obtained appropriate audit evidence supporting these disclosures. Consider the following: Any limitations on the scope of audit work in this area; Any evidence of material undisclosed related party transactions or an undisclosed control relationship. | ISA 550 (8) | File Review | | |
| 4 | Related party | Ensure that the audit team reviewed compliance with the requirements of IAS 24 or FRS 8 for disclosure in the financial statements of the name of the entity's parent and, if different, the ultimate controlling party. | ISA 550(14-3) | File Review | | |