

Международный стандарт аудита 610 «Использование работы внутренних аудиторов

Выполнил: студент группы ЭЭЗ-401
Куплевацкая Екатерина

Внешний аудит - аудит, проводимый независимой аудиторской организацией (аудитором) на договорной основе с экономическим субъектом, главным образом, с целью объективной оценки достоверности бухгалтерского учета и отчетности, а также оказания консультационных услуг администрации.

Служба внутреннего аудита - служба организации, осуществляющая деятельность по обеспечению уверенности и консультационную деятельность, целью которой является оценка и повышение действенности процессов корпоративного управления организацией, управления рисками, а также процессов внутреннего контроля.

Непосредственное участие внутренних аудиторов - привлечение внутренних аудиторов к выполнению аудиторских процедур при условии осуществления руководства, надзора и проверки работы внешним аудитором.

Международный стандарт аудита (МСА) 610 устанавливает обязанности внешнего аудитора в случае использования работы внутренних аудиторов. Это подразумевает как:

- использование работы службы внутреннего аудита при получении аудиторских доказательств;
- привлечение внутренних аудиторов к непосредственному участию в аудите при условии осуществления руководства, надзора и проверки работы внешним аудитором.

Внешний аудитор может также использовать работу службы внутреннего аудита конструктивным образом и в дополнение к собственной работе. Данный стандарт описывает обязанности внешнего аудитора в том случае, если он на основе предварительно проведенного анализа службы внутреннего аудита в рамках процедур, выполняемых в соответствии с МСА 315 (пересмотренным), планирует использовать работу службы внутреннего аудита как часть полученных аудиторских доказательств. Такое использование работы службы внутреннего аудита изменяет характер или сроки либо уменьшает объем аудиторских процедур, осуществляемых непосредственно внешним аудитором.

Внешний аудитор несет **единоличную** ответственность за выражаемое аудиторское мнение, и эта ответственность не уменьшается в случае использования внешним аудитором работы службы внутреннего аудита или привлечения внутренних аудиторов к непосредственному участию в аудиторском задании.

Целями внешнего аудитора в случае, если в организации имеется служба внутреннего аудита и внешний аудитор планирует использовать ее работу для изменения характера или сроков либо уменьшения объема аудиторских процедур, выполняемых им непосредственно, или привлечь внутренних аудиторов к непосредственному участию в аудите, является:

- определить, может ли работа службы внутреннего аудита быть использована или внутренние аудиторы привлечены к непосредственному участию, и если да, то в каких областях и в каком объеме, а затем на основе этого:
 - в случае использования работы службы внутреннего аудита определить, пригодна ли она для использования в целях аудита;
 - в случае привлечения внутренних аудиторов к непосредственному участию установить надлежащий надзор и осуществлять руководство и проверку их работы.

Оценка службы внутреннего аудита

Внешний аудитор определяет, может ли быть использована работа службы внутреннего аудита для целей проводимого им аудита, путем оценки:

- того, в какой степени статус службы внутреннего аудита в организации и применимые политика и процедуры обеспечивают объективность внутренних аудиторов;
- уровня компетентности службы внутреннего аудита;
- того, придерживается ли служба внутреннего аудита систематического и упорядоченного подхода, включая контроль качества.

Внешний аудитор **не** должен использовать работу службы внутреннего аудита, если он установит, что:

- статус службы в организации и применимые политика и процедуры не обеспечивают надлежащей объективности внутренних аудиторов;
- служба не обладает достаточной квалификацией;
- служба не применяет систематический и упорядоченный подход, включая контроль качества

Определение характера и объема работы службы внутреннего аудита, которая может быть использована

Внешний аудитор должен взять за основу изучение характера и объема работы, выполненной или планируемой к выполнению службой внутреннего аудита, а также то, насколько она пригодна к использованию с учетом общей стратегии аудита и плана аудита внешнего аудитора.

Внешний аудитор должен выносить все значимые суждения в ходе выполнения аудиторского задания и для предотвращения ненадлежащего использования работы службы внутреннего аудита планировать аудит таким образом, чтобы меньше использовать работу службы и больше выполнять работу самостоятельно.

Использование работы службы внутреннего аудита

Если внешний аудитор планирует использовать работу службы внутреннего аудита, он должен обсудить планируемое использование с этой службой с целью координации ее соответствующей деятельности.

Внешний аудитор должен ознакомиться с отчетами службы внутреннего аудита, касающимися ее работы, которую внешний аудитор планирует использовать, для получения представления о характере и объеме выполненных ею аудиторских процедур и соответствующих результатах.

Внешний аудитор должен провести достаточный объем аудиторских процедур в отношении работы службы внутреннего аудита в целом, которую он планирует использовать, для определения того, насколько она пригодна для целей аудита.

Характер и объем аудиторских процедур, проводимых внешним аудитором, должен соответствовать тому, каким образом внешний аудитор оценивает:

- объем необходимых профессиональных суждений;
- оцененный риск существенного искажения;
- то, насколько организационный статус службы внутреннего аудита и применимые политика и процедуры обеспечивают надлежащую объективность внутренних аудиторов;
- уровень профессиональной квалификации службы и должен предполагать повторное выполнение некоторых работ.

Внешнему аудитору может быть законодательно или в соответствии с нормативно-правовыми актами запрещено привлекать внутренних аудиторов к непосредственному участию.

Если привлечение внутренних аудиторов к непосредственному участию законодательством или нормативно-правовыми актами не запрещено и внешний аудитор планирует использовать внутренних аудиторов для этих целей, он должен оценить наличие и значимость угроз, способных повлиять на объективность внутренних аудиторов, а также уровень их профессиональной квалификации. Оценка наличия и значимости факторов, угрожающих объективности внутренних аудиторов, должна включать запрос внутренним аудиторам относительно их интересов и отношений, способных повлиять на объективность.

Внешний аудитор не должен привлекать внутренних аудиторов к непосредственному участию в аудите для выполнения аудиторских процедур:

- предполагающих вынесение значимых профессиональных суждений для целей аудита;
- относящихся к тем случаям, когда оцененный риск существенных искажений оценивается как более высокий и профессиональное суждение, которое необходимо использовать при выполнении соответствующих аудиторских процедур или оценке собранных аудиторских доказательств, выходит за рамки ограниченного;
- имеющих отношение к работе, которую выполняли внутренние аудиторы и о которой служба внутреннего аудита уже отчиталась или будет отчитываться перед руководством или лицами, отвечающими за корпоративное управление;
- относящихся к решениям, принимаемым внешним аудитором в соответствии с настоящим стандартом относительно службы внутреннего аудита и использования ее работы или привлечения к непосредственному участию.

Внешний аудитор должен при информировании лиц, отвечающих за корпоративное управление, относительно планируемого объема и сроков аудита в соответствии с МСА 260 довести до их сведения характер и степень планируемого непосредственного участия внутренних аудиторов в аудите для того, чтобы прийти к взаимному согласию, что такое участие с учетом обстоятельств аудиторского задания не является чрезмерным.

До привлечения внутренних аудиторов к непосредственному участию в аудите внешний аудитор должен:

- получить письменное согласие от уполномоченного представителя организации на то, что внутренним аудиторам разрешено выполнять инструкции внешнего аудитора и что организация не будет вмешиваться в работу, которую внутренний аудитор выполняет для внешнего аудитора;
- получить письменное согласие внутренних аудиторов на то, что они будут соблюдать конфиденциальность в отношении определенных сведений в соответствии с инструкциями внешнего аудитора и информировать внешнего аудитора в случае возникновения угроз для их объективности.

Руководство, надзор и проверка внешним аудитором работы, выполненной внутренними аудиторами, должны быть достаточными для того, чтобы внешний аудитор был убежден в том, что внутренние аудиторы получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении выводов, сделанных на основе этой работы.

Если внешний аудитор использует работу службы внутреннего аудита, он должен включить в аудиторскую документацию.

- сведения по оценке
- характер и объем использованной работы, а также то, почему было принято такое решение;
- описание аудиторских процедур, выполненных внешним аудитором для оценки надлежащего характера использованной работы.

Если внешний аудитор привлекает внутренних аудиторов к непосредственному участию в аудите, он должен включить в аудиторскую документацию:

- результаты оценки наличия и значимости угроз для объективности внутренних аудиторов, привлеченных к непосредственному участию, а также уровня их профессиональной квалификации;
- основания для принятия решения относительно характера и объема работы, выполняемой внутренними аудиторами;
сведения о лицах, проверявших выполненную работу, и дату и объем такой проверки согласно МСА 230;
- письменное согласие, полученное от уполномоченного представителя организации и внутренних аудиторов согласно пункту 33 настоящего стандарта;
- рабочую документацию, подготовленную внутренними аудиторами, привлеченными к непосредственному участию в аудиторском задании.

Вопросы

1. Внешний аудит - это:

- a. аудит, проводимый независимой аудиторской организацией (аудитором) на договорной основе с экономическим субъектом, главным образом, с целью объективной оценки достоверности бухгалтерского учета и отчетности, а также оказания консультационных услуг администрации
- b. организованная на экономическом субъекте в интересах его собственников и регламентированная его внутренними документами система контроля над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежности функционирования системы внутреннего контроля

2. Внешний аудитор не должен использовать работу службы внутреннего аудита, если он установит, что:

- a. служба не применяет систематический и неупорядоченный подход, включая контроль качества
- b. статус службы в организации и применимые политика и процедуры не обеспечивают надлежащей объективности внутренних аудиторов

3. Если внешний аудитор использует работу службы внутреннего аудита, он должен включить в аудиторскую документацию сведения по оценке:

- a. уровня профессиональной квалификации службы
- b. того, насколько статус службы в организации и применимые политика и процедуры обеспечивают надлежащую объективность внешнего аудитора

4. При использовании работы службы внутреннего аудита ответственность несет:

- a. служба внутреннего аудита
- b. и внешний аудитор, и служба внутреннего аудита
- c. внешний аудитор

5. Если внешний аудитор привлекает внутренних аудиторов к непосредственному участию в аудите, он должен включить в аудиторскую документацию:

- a. письменное согласие, полученное от уполномоченного представителя организации и внешнего аудитора
- b. основания для принятия решения относительно характера и объема работы, выполняемой внутренними

Ответы

1. Внешний аудит - это (a) аудит, проводимый независимой аудиторской организацией (аудитором) на договорной основе с экономическим субъектом, главным образом, с целью объективной оценки достоверности бухгалтерского учета и отчетности, а также оказания консультационных услуг администрации.
2. Внешний аудитор не должен использовать работу службы внутреннего аудита, если он установит, что (b) статус службы в организации и применимые политика и процедуры не обеспечивают надлежащей объективности внутренних аудиторов.
3. Если внешний аудитор использует работу службы внутреннего аудита, он должен включить в аудиторскую документацию сведения по оценке (a) уровня профессиональной квалификации службы.
4. При использовании работы службы внутреннего аудита ответственность несет (c) внешний аудитор.
5. Если внешний аудитор привлекает внутренних аудиторов к непосредственному участию в аудите, он должен включить в аудиторскую документацию (b) основания для принятия решения относительно характера и объема работы, выполняемой внутренними аудиторами.

Международный стандарт аудита 620 «Использование работы эксперта аудитора»

Эксперт аудитора - лицо или организация, обладающие знаниями и опытом в определенной области, отличной от бухгалтерского учета или аудита, чья работа в этой области помогает аудитору получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства. Эксперт аудитора может быть либо внутренним экспертом (из числа партнеров или сотрудников, включая временных сотрудников, аудиторской организации или организации, входящей в состав сети), либо внешним экспертом.

Эксперт руководства - лицо или организация, обладающие знаниями и опытом в определенной области, отличной от бухгалтерского учета или аудита, результаты работы которых в этой области используются организацией при подготовке финансовой отчетности.

Настоящий международный стандарт аудита устанавливает обязанности аудитора в связи с использованием работы физического лица или организации, обладающих знаниями и опытом в какой-либо области, отличной от бухгалтерского учета или аудита, когда эта работа используется для содействия аудитору в получении достаточных надлежащих аудиторских доказательств.

Настоящий стандарт не рассматривает:

- ситуации, когда в состав аудиторской группы входит сотрудник, обладающий знаниями и опытом в специальной области бухгалтерского учета или аудита, или ситуации, когда аудиторская группа консультируется с физическим лицом или организацией, имеющими такую квалификацию; указанные ситуации рассматриваются в МСА 220, или
- использование аудитором работы физического лица или организации, обладающих знаниями и опытом в какой-либо области, отличной от бухгалтерского учета или аудита, когда их работа в этой области используется для содействия организации в подготовке финансовой отчетности (эксперт руководства); указанные ситуации рассматриваются в МСА 500.

Цель аудитора состоит в том, чтобы:

- определить необходимость использования работы эксперта аудитора;
- при использовании работы эксперта аудитора определить, соответствует ли эта работа целям аудитора.

Аудитор несет **единоличную** ответственность за выраженное мнение аудитора, при этом его ответственность не уменьшается вследствие того, что аудитор использовал работу эксперта аудитора.

Однако если аудитор, использующий работу эксперта аудитора в соответствии с требованиями данного стандарта, решает, что работа данного эксперта отвечает стоящим перед аудитором целям, аудитор может принять результаты работы или выводы данного эксперта, относящиеся к области знаний эксперта, в качестве надлежащего аудиторского доказательства.

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.

Аудитор должен оценить, обладает ли эксперт аудитора компетентностью, возможностями и объективностью, необходимыми для целей аудитора. В случае привлечения внешнего эксперта аудитора оценка объективности должна включать в себя направление запроса для выявления возможной заинтересованности и характера отношений, которые могут создать угрозу для объективности эксперта.

Аудитор должен согласовать, при необходимости в письменной форме, следующие вопросы с экспертом аудитора:

- характер, объем и цели работы данного эксперта;
- соответствующие функции и обязанности аудитора и данного эксперта;
- характер, сроки и объем информационного взаимодействия между аудитором и экспертом, в том числе формат всех отчетов, которые будут представлены этим экспертом;
- необходимость соблюдения экспертом аудитора требования конфиденциальности.

Аудитор должен оценить адекватность работы эксперта аудитора целям аудитора, в том числе:

- уместность и обоснованность результатов работы или выводов такого эксперта, а также их непротиворечивость по отношению к другим аудиторским доказательствам;
- если в работе такого эксперта используются значительные допущения и методы, то оценить применимость и обоснованность этих допущений и методов в данных обстоятельствах;
- если в работе такого эксперта используются исходные данные, значимые для работы этого эксперта, то оценить применимость, полноту и точность этих исходных данных.

Если аудитор приходит к выводу о том, что работа эксперта аудитора не является адекватной целям аудитора, аудитор обязан:

- согласовать с данным экспертом характер и объем дополнительной работы, которая должна быть выполнена экспертом, или
- выполнить дополнительные аудиторские процедуры, необходимые в данных обстоятельствах.

В аудиторском заключении, содержащем немодифицированное мнение аудитора, не должно быть ссылки на работу эксперта, кроме случаев, когда включение такой ссылки предусмотрено законом или нормативным актом. Если включение такой ссылки предусмотрено законом или нормативным актом, аудитор должен указать в аудиторском заключении, что эта указание не ограничивает ответственность аудитора за мнение аудитора.

Если в аудиторском заключении аудитор ссылается на работу эксперта аудитора, поскольку эта указание важна для понимания модификации мнения аудитора, аудитор должен указать в аудиторском заключении, что эта указание не ограничивает ответственность аудитора за мнение аудитора.

Вопросы

1. Эксперт аудитора - это:

- a. лицо или организация, обладающие знаниями и опытом в определенной области, отличной от бухгалтерского учета или аудита, результаты работы которых в этой области используются организацией при подготовке финансовой отчетности
- b. лицо или организация, обладающие знаниями и опытом в определенной области, отличной от бухгалтерского учета или аудита, чья работа в этой области помогает аудитору получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства

2. Цель аудитора состоит в том, чтобы:

- a. определить необходимость использования работы эксперта аудитора
- b. при использовании работы определить, соответствует ли работа эксперта руководства целям аудитора

3. Аудитор должен согласовать, при необходимости в письменной форме, следующие вопросы с экспертом аудитора:

- a. характер, объем и цели работы данного эксперта
- b. характер, объем и цели взаимодействия между аудитором и экспертом, в том числе формат всех отчетов, которые будут представлены экспертом

4. Если аудитор приходит к выводу о том, что работа эксперта аудитора не является адекватной целям аудитора, аудитор обязан:

- a. согласовать с уполномоченным представителем организации характер и объем дополнительной работы, которая должна быть выполнена экспертом
- b. согласовать с данным экспертом характер и объем дополнительной работы, которая должна быть выполнена экспертом

5. В аудиторском заключении, содержащем немодифицированное мнение аудитора, не должно быть ссылки на работу эксперта, кроме случаев, когда включение такой ссылки предусмотрено законом или нормативным актом

- a. да
- b. нет

Ответы

1. Эксперт аудитора - это (b) лицо или организация, обладающие знаниями и опытом в определенной области, отличной от бухгалтерского учета или аудита, чья работа в этой области помогает аудитору получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства.
2. Цель аудитора состоит в том, чтобы (a) определить необходимость использования работы эксперта аудитора.
3. Аудитор должен согласовать, при необходимости в письменной форме, следующие вопросы с экспертом аудитора (a) характер, объем и цели работы данного эксперта.
4. Если аудитор приходит к выводу о том, что работа эксперта аудитора не является адекватной целям аудитора, аудитор обязан (b) согласовать с данным экспертом характер и объем дополнительной работы, которая должна быть выполнена экспертом.
5. В аудиторском заключении, содержащем немодифицированное мнение аудитора, не должно быть ссылки на работу эксперта, кроме случаев, когда включение такой ссылки предусмотрено законом или нормативным актом. (a) Да.