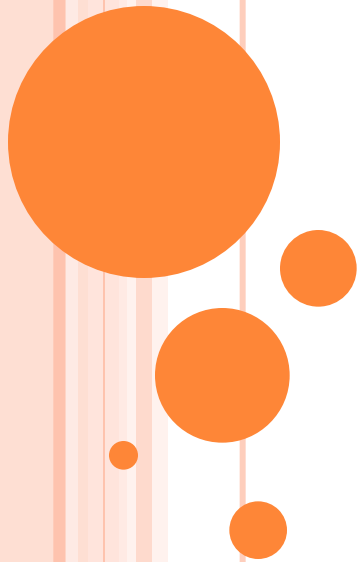


МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ АУДИТА 200

"ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА И ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ АУДИТА"



□ МСА 200 устанавливает основные обязанности независимого аудитора при выполнении аудита финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами аудита.

- Назначение аудита** состоит в том, чтобы повысить степень уверенности пользователей в финансовой отчетности.
- Аудиторское мнение** не подтверждает, к примеру, будущую жизнеспособность организации или то, насколько результативными и действенными оказались усилия руководства по ведению дел организации.



□ **Обязанности руководства** и, если уместно, лиц, отвечающих за корпоративное управление, относительно финансовой отчетности могут устанавливаться законами или нормативными актами. Они отвечают:

- **за подготовку финансовой отчетности** в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности, включая, если уместно, ее достоверное представление;

- **за такой внутренний контроль**, который руководство и, если уместно, лица, отвечающие за корпоративное управление, определяют как необходимый для того, чтобы обеспечить подготовку финансовой отчетности, свободной от существенного искажения как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки;

- **за предоставление аудитору:**

- доступа ко всей информации, известной руководству и, если уместно, лицам, отвечающим за корпоративное управление, и которая имеет значение для подготовки финансовой отчетности, например, данных бухгалтерского учета, документации и информации о прочих вопросах;

- дополнительной информации, которую аудитор может запросить у руководства и, если уместно, лиц, отвечающих за корпоративное управление, для целей проведения аудита;

- неограниченной возможности взаимодействия с лицами внутри организации, от которых аудитор считает необходимым получить аудиторские доказательства.



- **Подготовка финансовой отчетности** руководством и, если уместно, лицами, отвечающими за корпоративное управление, **требует:**
- **определения применимой концепции** подготовки финансовой отчетности с учетом всех соответствующих законов или нормативных актов;
 - **собственно подготовки финансовой отчетности** в соответствии с этой концепцией;
 - **включения исчерпывающего описания этой концепции** в финансовую отчетность.



- Финансовая отчетность может готовиться в соответствии с концепцией подготовки финансовой отчетности, **предназначенной для** удовлетворения:
- *общих потребностей в финансовой информации широкого круга пользователей* (такова "финансовая отчетность общего назначения");
 - *потребностей в финансовой информации конкретных пользователей* (такова "финансовая отчетность специального назначения").



- Международные стандарты аудита требуют от аудитора для обоснования его мнения получить **разумную уверенность** в том, что *финансовая отчетность в целом свободна от существенного искажения* как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки.
- Как при планировании, так и при проведении аудита, а также при оценке воздействия на аудит выявленных искажений и воздействия на финансовую отчетность неисправленных искажений, если таковые имеются, аудитор применяет **принцип существенности** .
- *Суждения о существенности выносятся с учетом сопутствующих обстоятельств и зависят от понимания аудитором потребностей в финансовой информации конкретных пользователей финансовой отчетности, а также от размера или от характера того или иного искажения или от сочетания обоих этих факторов.*



□ При планировании и проведении аудита Международные стандарты аудита требуют от аудитора применять **профессиональное суждение** и придерживаться **профессионального скептицизма**, а также:

- **выявлять и оценивать риски** существенного искажения как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки, основываясь на понимании аудируемой организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля организации;
- **получать достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств**, свидетельствующих о наличии или отсутствии существенных искажений, при помощи разработки и внедрения соответствующих аудиторских процедур в ответ на оцененные риски;
- **формировать мнение об аудируемой финансовой отчетности**, основываясь на выводах, полученных в результате собранных аудиторских доказательств.

□ *Итоговые формулировки мнения аудитора будут зависеть от применимой в данном случае концепции подготовки финансовой отчетности, а также от всех применимых законов или нормативных актов .*



- При проведении аудита финансовой отчетности **основные цели аудитора** состоят в том, чтобы:

- *получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность в целом свободна от существенного искажения* как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки, чтобы аудитор оказался в состоянии выразить соответствующее мнение относительно того, действительно ли финансовая отчетность подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности;

- *подготовить заключение о финансовой отчетности* и представить его с учетом требований Международных стандартов аудита и в соответствии с теми выводами, к которым пришел аудитор.

- *Во всех случаях, когда добиться разумной уверенности невозможно, а выражение мнения с оговоркой в аудиторском заключении в сложившихся обстоятельствах не является достаточным для целей информирования предполагаемых пользователей финансовой отчетности, Международные стандарты аудита требуют, чтобы аудитор отказался от выражения мнения или отказался от дальнейшего выполнения аудиторского задания, когда отказ от задания разрешается применимыми законами или нормативными актами.*



□ **Этические требования**, относящиеся к аудиту финансовой отчетности:

- аудитор должен соблюдать соответствующие *этические требования*, включая требования по обеспечению **независимости**, относящиеся к проведению аудита финансовой отчетности;
- аудитор должен планировать и проводить аудит с **профессиональным скептицизмом**, отдавая себе отчет в том, что могут существовать такие обстоятельства, при которых финансовая отчетность окажется существенно искажена;
- при планировании и проведении аудита финансовой отчетности аудитор должен применять **профессиональное суждение**;
- чтобы получить разумную уверенность, аудитор должен получить достаточное количество надлежащих **аудиторских доказательств**, снижающих аудиторский риск до приемлемо низкого уровня и, таким образом, позволяющих ему сделать разумные выводы для обоснования мнения аудитора .



- Аналогом международному стандарту аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» является **Национальные правила аудиторской деятельности «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности»**, утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26 октября 2000 г. № 114 (с изм. и доп.).
- В национальном стандарте определяются принципы, обязательные для соблюдения при оказании аудиторских услуг, и устанавливаются требования к профессиональному поведению аудиторов и аудиторских организаций. Данные принципы являются базовыми и не направлены на решение всех этических проблем, которые могут возникнуть в ходе оказания аудиторских услуг.

