

МСА (ISA) 505 «Внешние подтверждения»



Общий обзор стандарта



Сфера применения

Сфера применения: стандарт устанавливает порядок использования процедур внешнего подтверждения для целей получения аудиторских доказательств в соответствии с требованиями МСА 300 и МСА 500.

Стандарт не распространяется на запросы, касающиеся претензий и судебных разбирательств, которые рассматриваются в МСА 501.

Цель — разработать и выполнить процедуры для получения уместных и надежных аудиторских доказательств.

Процедуры внешнего подтверждения для целей получения аудиторских доказательств

Согласно МСА 500 **более надежными признаются доказательства:**

- полученные из независимых источников;
- полученные аудитором напрямую;
- оформленные в виде документов на бумажном, электронном, ином носителе.

Следовательно, аудиторские доказательства, полученные аудитором непосредственно от подтверждающих сторон, могут быть более надежными по сравнению с доказательствами, подготовленными самой организацией.

Определения



Внешнее подтверждение — аудиторское доказательство, полученное аудитором непосредственно от третьего лица (подтверждающей стороны) в письменной форме на бумажном, электронном или ином носителе.

Запрос о позитивном подтверждении — запрос, ответ на который подтверждающая сторона направляет непосредственно аудитору, и в котором соглашается или не соглашается с информацией, изложенной в запросе, либо представляет запрашиваемую информацию.

Запрос о негативном подтверждении — запрос, ответ на который подтверждающая сторона направляет непосредственно аудитору, только если не согласна с информацией, изложенной в запросе.

Процедуры внешнего подтверждения



Отказ руководства разрешить аудитору направить запрос о подтверждении информации

**При отказе руководства разрешить аудитору
направить запрос о подтверждении информации
аудитор обязан:**

- потребовать от руководства объяснить причины отказа и получить аудиторские доказательства их правомерности (например, существование незавершенного спора с запрашиваемой стороной);
- оценить влияние отказа на соответствующие РСИ (например, необоснованный отказ может указывать на фактор риска недобросовестных действий, который необходимо оценить в соответствии с МСА 240);
- выполнить альтернативные аудиторские процедуры с целью получить уместные и надежные доказательства

Результаты выполнения процедур внешнего подтверждения

- Достоверность данных в ответах на запросы
 - Аудитор должен:
 - получить дополнительные аудиторские доказательства в случае обнаружения факторов, вызывающих сомнение в достоверности данных в ответе на запрос
 - проанализировать влияние на оценку РСИ, а также на характер, сроки и объем прочих аудиторских процедур в случае, если в ответе на запрос содержатся недостоверные данные
- Отсутствие ответов
 - Аудитор обязан:
 - Выполнить альтернативные процедуры в каждом случае отсутствия ответа с целью получить уместные и надежные аудиторские доказательства.

Негативные подтверждения

Использование запроса о негативном внешнем подтверждении предоставляет менее убедительные доказательства по сравнению с запросом о позитивном внешнем подтверждении.

Запрос о предоставлении негативного подтверждения, как правило, используется в тех случаях, когда:

- аудитор оценил уровень РСИ как низкий и получил большое количество доказательств в отношении операционной эффективности средств контроля, относящихся к предпосылкам;
- генеральная совокупность объектов состоит из большого количества незначительных по величине и одинаковых по характеру остатков по счетам, операций или условий;
- ожидается, что доля расхождений будет крайне незначительной;
- аудитор уверен в том, что его запрос не будет проигнорирован.

Оценка полученных доказательств

- **Возможная классификация ответов при оценке результатов запросов о внешнем подтверждении**
 - В ответе выражается согласие с информацией, изложенной в запросе, — расхождении нет
 - В ответе содержится недостоверная информация
 - Ответ
 - отсутствует
 - В ответе содержатся расхождения

СПАСИБО
ЗА ВНИМАНИЕ