

MCA (ISA) 550 «Связанные стороны»



Общий обзор стандарта



Сфера применения

Сфера применения: стандарт устанавливает обязанности аудитора в связи с взаимоотношениями и операциями между связанными сторонами в ходе аудита ФО. Он содержит подробное описание порядка применения МСА 315, 330, 240 к РСИ ФО в связи с взаимоотношениями и операциями между связанными сторонами.

В ситуации со связанными сторонами возможное влияние присущих аудиту ограничений на способность выявлять **существенные искажения носит более серьезный характер, так как:**

- руководство может быть не осведомлено о существовании всех взаимоотношений и операций со связанными сторонами;
- взаимоотношения со связанными сторонами могут быть сопряжены с более высоким риском сговора, сокрытия информации или махинаций со стороны руководства.

Цель стандарта

Цель — получить представление о взаимоотношениях и операциях между связанными сторонами, достаточное:

- для признания факторов риска недобросовестных действий при их наличии;
- для формирования вывода о том, действительно ли ФО обеспечивает достоверное представление (для концепций достоверного представления) и не вводит в заблуждение (для концепций соответствия);
- для получения аудиторских доказательств надлежащего выявления, учета и раскрытия информации о связанных сторонах, если применимая концепция подготовки ФО содержит определенные требования.

Определения



Связанная сторона — сторона, которая является:

- либо связанной стороной согласно применимой концепции подготовки ФО;
- либо, если в концепции подготовки ФО установлены минимальные требования или они отсутствуют:
- лицом или иной организацией, осуществляющей контроль или оказывающей значительное влияние на отчитывающуюся организацию, прямо или косвенно посредством одного или нескольких посредников;
- другой организацией, в отношении которой отчитывающаяся организация осуществляет контроль или оказывает значительное влияние прямо или косвенно посредством одного или нескольких посредников;
- другой организацией, которая находится под общим контролем с отчитывающейся организацией в силу того, что они имеют общих контролирующих собственников; собственников, являющихся близкими родственниками; общий ключевой управленческий персонал.

Операция между несвязанными сторонами — операция, совершаемая на определенных условиях между покупателем и продавцом, имеющими намерение совершить такую операцию, которые

Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия

- 1. Обмен информацией** с аудиторской группой по следующим вопросам:
 - сведения о связанных сторонах;
 - характер взаимоотношений и операции между связанными сторонами,
 - значимые и сложные взаимоотношения и операции, которые могут потребовать повышенного внимания аудитора

Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия

2. Изучение взаимоотношений и операции со связанными сторонами:

Запросы в адрес руководства относительно:

- сведений о связанных сторонах, включая изменения по сравнению с предыдущим периодом
- характера взаимоотношении организации со связанными сторонами
- операций со связанными сторонами

Запросы в адрес руководства и иных лиц для получения представления о средствах контроля:

- для выявления, учета и раскрытия взаимоотношений и операций со связанными сторонами
- получения согласия и одобрения значительных операций между связанными сторонами и в рамках обычной деятельности

Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия

3. Сохранение повышенного внимания к информации о связанных сторонах при изучении отчетных материалов или документов

Выявление взаимоотношений и операции, ранее не выявленных или не раскрытых руководством аудитору в ходе изучения:

- подтверждении от банков и юристов
- протоколов собраний акционеров и лиц, отвечающих за корпоративное управление
- других отчетных материалов или документов

Запрос в адрес руководства (по результатам процедур) относительно:

- выявленных значительных операциях, выходящих за рамки обычной деятельности (как правило, приводят к значительным РСИ)
- возможного участия связанных сторон

Примеры значимых операции за рамками обычной деятельности

1. Сложные операции с капиталом
2. Операции с офшорными компаниями в странах с недостаточно проработанным корпоративным законодательством
3. Аренда помещений или оказание другой стороне услуг без встречного представления
4. Операции купли-продажи с необычными скидками или доходами
5. Операции по договорам, условия которых менялись до истечения срока действия

Выявление и оценка РСИ в связи с взаимоотношениями и операциями между связанными сторонами

Аудитор обязан:

- выявить и оценить РСИ, связанные с наличием взаимоотношений и операций между связанными сторонами, а также оценить их значимость при выполнении требований МСА 315;
- учитывать выявленные факторы риска при выявлении и оценке РСИ ФО вследствие недобросовестных действий в соответствии с МСА 240.

Ответные меры на оцененные РСИ

Изучение информации в отношении известных связанных сторон

Согласно МСА 330 аудитор разрабатывает и проводит дополнительные процедуры для получения доказательств в отношении РСИ ФО, обусловленных взаимоотношениями и операциями между связанными сторонами

- При значительном РСИ вследствие недобросовестных действий аудитор может провести следующие дополнительные процедуры:
- направить запросы и обсудить вопрос с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление
- направить запрос в адрес связанной стороны
- исследовать данные деловой информации о связанной стороне (например, в сети Интернет)
- проанализировать значительные договоры со связанной стороной
- изучить представленные работниками отчеты (при их наличии)

Ответные меры на оцененные РСИ

Выявление ранее не выявленных или нераскрытых связанных сторон или значительных операций между связанными сторонами

В случае выявления соответствующей информации аудитор обязан:

- незамедлительно довести ее до членов аудиторской группы
- направить запрос в адрес руководства на раскрытие всех операций между вновь выявленными связанными сторонами
- уточнить причину невыявления или нераскрытия соответствующих фактов
- провести процедуры проверки по существу по вновь выявленной информации (направить запросы связанным сторонам, проанализировать бухгалтерские записи, проверить условия операций и т. д.);
- оценить РСИ вследствие недобросовестных

Ответные меры на оцененные РСИ

Выявление значительных операций между связанными сторонами за рамками обычной деятельности организации

В отношении выявленных значительных операций между связанными сторонами за рамками обычной деятельности аудитор обязан:

- изучить соответствующие договоры и соглашения (при наличии) и оценить их экономическую обоснованность и адекватность раскрытия операций в соответствии с применимой концепцией подготовки ФО
- получить доказательства в отношении

Ответные меры на оцененные РСИ

Предпосылки того, что операции между связанными сторонами совершались на условиях, аналогичных операциям между несвязанными сторонами

Аудитор обязан получить доказательства в отношении сделанной руководством предпосылки о том, что операции между связанными сторонами совершались на условиях, аналогичных операциям между несвязанными сторонами

Предпосылка руководства может быть обоснована путем:

- сравнения условий проведения операций со связанной стороной и аналогичной операцией с несвязанной стороной
- привлечения эксперта
- сопоставление условий операции с

Оценка учета и раскрытия выявленных взаимоотношений и операций между связанными сторонами

При формировании мнения о ФО в соответствии с МСА 700 аудитор обязан оценить следующее:

- были ли операции со связанными сторонами соответствующим образом отражены в бухучете и раскрыты в ФО;
- действительно ли ФО обеспечивает достоверное представление (для концепций достоверного представления) и не вводит в заблуждение (для концепций соответствия).

Письменные заявления

Обстоятельства, при которых получение письменных заявлений от лиц, отвечающих за корпоративное управление, является целесообразным

- Они одобрили конкретные операции между связанными сторонами, которые существенно влияют на РСИ ФО или предусматривают привлечение руководства
- Они адресовали аудитору устные заявления с подробной информацией о совершении определенных операций со связанными сторонами
- Они имеют финансовую или иную заинтересованность в отношениях между связанными сторонами

Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление

Аудитор обязан довести до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, **кроме случаев, когда все лица осуществляют руководство организацией,** все значимые управленческие вопросы, возникающие в ходе аудита и имеющие отношение к связанным сторонам.

Примеры значимых вопросов

1. Факты нераскрытия руководством информации о связанных сторонах
2. Выявление значительных операций, которые не были согласованы и одобрены и могут указывать на возможные недобросовестные действия
3. Разногласия с руководством по вопросу учета значительных операции между связанными сторонами и раскрытия информации в ФО
4. Несоблюдение действующего законодательства и нормативно-правовых требований, запрещающих или ограничивающих некоторые операции между связанными сторонами
5. Трудности с определением стороны, которая осуществляет конечный контроль над организацией

Документация

В аудиторскую документации в соответствии с МСА 230 аудитор обязан включить:

- наименование выявленных связанных сторон;
- сведения о характере взаимоотношений между ними.

СПАСИБО
ЗА ВНИМАНИЕ