

MCA (ISA) 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые»



Общий обзор стандарта



Сфера применения

Сфера применения: стандарт устанавливает обязанности аудитора в отношении остатков на начало периода при проведении аудиторских заданий, выполняемых впервые (остатки включают не только суммы, но и подлежащие раскрытию условные и договорные обязательства).

Цель — получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств того, что:

- остатки по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного периода не содержат (содержат) существенных искажений;
- соответствующие принципы учетной политики, регулирующие остатки на начало периода, применяются последовательно либо изменения в учетной политике были надлежащим образом учтены, представлены и раскрыты в соответствии с применимой концепцией подготовки ФО.

Аудиторские процедуры

Остатки на начало периода

Ознакомление с последней ФО и АЗ предшествующего аудитора (при наличии) Сбор доказательства путем:

- установления корректности переноса остатков с конца предыдущего на начало текущего периода (с пересчетом при необходимости)
 - оценки того, отражают ли остатки на начало периода соответствующие принципы учетной политики выполнения одной или нескольких перечисленных процедур:
1. анализа рабочей документации предшествующего аудитора (*должны быть учтены профессиональная компетентность, независимость предшествующего аудитора, соблюдены этические и профессиональные требования при взаимодействии*)
 2. оценки того, дают ли аудиторские процедуры, выполненные в текущем периоде, доказательства по остаткам
 3. проведения конкретных аудиторских процедур для получения соответствующих доказательств¹
 - проведение дополнительных процедур в случае получения доказательств искаженности остатков с целью определения влияния на ФО.

Информация об искажении остатков доводится до сведения руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, в соответствии с МСА 450

Аудиторские процедуры

Последовательное применение принципов учетной политики

Получение аудиторских доказательств того, что учетная политика применялась последовательно а изменения, внесенные в нее, надлежащим образом учтены, представлены и раскрыты в соответствии с концепцией подготовки ФО

Аудиторские процедуры

Информация в АЗ предшествующего аудитора

Оценка влияния основания для модификации мнения в АЗ предыдущего аудитора при оценке РСИ ФО за текущий период согласно МСА 315

Аудиторские выводы и заключение

Остатки на начало периода

Достаточно надлежащие аудиторские доказательства по остаткам на начало периода получены

НЕ
Т

Мнение с оговоркой или отказ от выражения мнения в соответствии с МСА 705

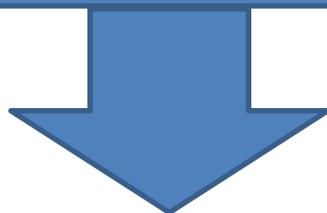
ДА

Мнение с оговоркой или отрицательное мнение в зависимости от конкретной ситуации в соответствии с МСА 705, **если остатки содержат искажения**, существенно влияющие на ФО за текущий период, и влияние не учтено, не представлено и не раскрыто

Аудиторские выводы и заключение

Последовательное применение принципов учетной политики

Принципы УП в текущем периоде в отношении остатков не применяются последовательно или изменения в принципах не учтены, не представлены и не раскрыты в соответствии с применимой концепцией подготовки ФО



Мнение с оговоркой или отрицательное мнение в зависимости от конкретной ситуации в соответствии с МСА 705

Аудиторские выводы и заключение

Модифицированное мнение в АЗ предшествующего аудитора

Если мнение предшествующего аудитора относительно ФО за предшествующий период содержало модификации, которые сохраняют свою актуальность и существенность для ФО за текущий период, аудитор должен выразить модифицированное мнение о ФО за текущий период в соответствии с МСА 705 и МСА 700.

СПАСИБО
ЗА ВНИМАНИЕ