

Клиент		Конец отчетного периода
ЗАО «Той Лэнд»		31.12.2005
Составитель	Дата	Номер рабочего документа
Руководитель аудиторской группы/менеджер	Март 2005 г.	A1

Краткий обзор спорных вопросов по заданию A1

Краткий обзор спорных вопросов по заданию A1

[страницы 2 - 25]

Клиент	Конец отчетного периода	
ЗАО «Той Лэнд»	31.12.2005	
Составитель	Дата	Номер рабочего документа
Руководитель аудиторской группы/менеджер	Март 2005 г.	A1

Основные цели

Основными целями настоящего рабочего документа являются:

- проведение общей оценки результатов проведенных нами аудиторских процедур, связанных с существенными рисками, включая риски недобросовестных действий;
- проведение оценки значительных наблюдений и спорных вопросов, вытекающих из проведенного аудита, анализ мер, направленных на их решение, (включая полученные дополнительные аудиторские доказательства), а также обоснование сделанных выводов. Значительные наблюдения и спорные вопросы, выявленные в ходе аудиторской проверки, представляют большую важность для проведенных аудиторских процедур, полученных аудиторских доказательств или сформулированных выводов, а также
- проведение оценки соблюдения независимого статуса аудиторов и вопросы профессиональной этики.

Примечание

МСА 220.26/ПСАД № 7

МСА 220.26 (в новой редакции) /ПСАД № 7 «Контроль качества аудиторских проверок финансовой информации за прошлые периоды» устанавливает, что до представления аудиторского заключения партнер, возглавляющий аудиторскую проверку, основываясь на анализе аудиторской документации и результатах обсуждения с членами аудиторской группы, должен удостовериться в том, что были получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства, достаточные для обоснования сделанных выводов и аудиторского заключения.

Примечание

МСА 220.27/ПСАД № 7

МСА 220.27 (в новой редакции) /ПСАД № 7 «Контроль качества аудиторских проверок финансовой информации за прошлые периоды» далее устанавливает, что обзор, проводимый партнером, возглавляющим аудиторскую проверку, охватывает наиболее важные суждения, в особенности относящиеся к сложным или спорным вопросам, выявленным в процессе проведения аудиторской проверки, существенным рискам, а также к другим аспектам, которые партнер считает важными. Партнеру, возглавляющему аудиторскую проверку, необязательно рассматривать всю

аудиторскую документацию. Вместе с тем, партнер документально отражает масштаб и сроки проводимых обзоров. Вопросы, возникающие по результатам проведенных обзоров, подлежат решению, удовлетворяющему партнера.

Проверено ответственным менеджером:	
Проверено ответственным партнером:	

Содержание рабочего документа

I.	Краткий обзор целей аудиторской проверки, связанных с существенными рисками.....	5
II.	Краткая справка по наиболее значительным наблюдениям и спорным вопросам.....	14
A.	Наиболее значительные наблюдения и спорные вопросы, выявленные в ходе проверки промежуточной финансовой отчетности, и их влияние на методику проведения аудита.....	14
B.	Наиболее важные вопросы, относящиеся к выбору, применению и согласованию принципов бухгалтерского учета, включая раскрытие соответствующей информации.	14
C.	Результаты проведения аудиторских процедур.....	16
D.	Расхождения мнений членов аудиторской группы (включая специалистов «АБВ Аудит»), или мнений аудиторов и мнения ответственного за контроль качества выполнения задания или других консультируемых лиц относительно окончательных выводов по существенным вопросам бухгалтерского учета или аудита.....	21
E.	Обстоятельства, вызвавшие сложности при проведении аудиторских процедур.....	21
F.	Вопросы, которые могли привести к необходимости модифицировать аудиторское заключение.....	21
G.	Консультации внутри «АБВ Аудит».....	22
H.	Прочие значительные наблюдения и спорные вопросы.....	23
III.	Соблюдение независимого статуса аудиторов и вопросы профессиональной этики.....	24
IV.	Пересмотр уровня существенности.....	25

I. Краткий обзор целей аудиторской проверки, связанных с существенными рисками

МСА 330.66, МСА 330.70, МСА 500.2, МСА 330.72

Примечание

МСА 330.66 / ПСАД 35 [проект]

МСА 330.66 «Аудиторские процедуры, проводимые в отношении оцененных рисков» устанавливает, что основываясь на результатах проведенных аудиторских процедур и полученных аудиторских доказательствах, аудитору следует убедиться в том, что оценки рисков существенного искажения, сделанные на уровне допущений, являются правильными.

Примечание

МСА 330.70 / ПСАД № 35 [проект]

МСА 330.70 «Аудиторские процедуры, проводимые в отношении оцененных рисков» требует от аудитора сделать заключение относительно того, были ли получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства, необходимые для снижения риска существенного искажения финансовой отчетности до минимально приемлемого уровня.

Примечание

МСА 500.2 / ПСАД № 5 [переработан]

МСА 500.2 «Аудиторские доказательства» требует от аудитора получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, необходимые для представления обоснованных заключений, на основе которых строится аудиторское заключение.

Примечание

МСА 330.72 / ПСАД № 35 [проект]

МСА 330.72 «Аудиторские процедуры, проводимые в отношении оцененных рисков», устанавливает, что в случае если аудитор не получил достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении существенных допущений по финансовой отчетности, ему необходимо попытаться получить дополнительные аудиторские доказательства. Если аудитор не может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, то ему следует высказать условно-положительное заключение или отказ в представлении заключения.

Цель аудита: E102	Полнота, существование, точное измерение и права и обязанности в отношении ОС – основные средства (модернизация оборудования и складских помещений)
Риск проявления недобросовестных действий – уровень допущения	Отсутствует
Описание оценки риска:	
<p>Неотъемлемый риск: существенный</p> <p>Затраты, связанные с модернизацией оборудования и складских помещений, могли быть неправильно капитализированы ввиду сложности проведения различия между затратами, которые направлены на содержание актива, и затратами, направленными на усовершенствование актива.</p>	Уровень риска существенного искажения: умеренный
Риск, связанный с системой контроля: система контроля разработана, внедрена и действует эффективно.	
Краткая справка о методике проведения аудиторской проверки и ее основных результатах:	
<p><i>Методика проведения аудиторской проверки</i></p> <p>Для подробного ознакомления с содержанием аудиторских процедур смотрите Программу проведения аудиторской проверки основных средств. Эти процедуры включают следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Тестирование эффективности действия системы контроля путем выяснения степени соответствия капитализации выборочных статей установленной политике компании и требованиям инструкций о процедурах; ▪ получение расшифровки затрат и сверка выборочных затрат с подтверждающей документацией на предмет правильного проведения их капитализации; ▪ получение перечня расходов, связанных с имуществом, анализ статей, носящих капитальный характер в целях выяснения насколько правильно они были израсходованы, а не капитализированы. <p><i>Результаты</i></p> <p>В процессе проведения запланированных аудиторских процедур мы не выявили никаких признаков искажений.</p>	
Вывод:	
Основываясь на полученных аудиторских доказательствах, можно сделать вывод, что по таким параметрам как полнота, существование, точное измерение и права и обязанности в отношении ОС – основных средств (модернизация оборудования и складских помещений) существенных искажений не имеется.	

Цель аудита: E102	Полнота, существование, точное измерение права и обязанности в отношении ОС – основные средства (оборудование)
Риск проявления недобросовестных действий – уровень допущения	Имеется
Описание оценки риска:	
<p>Неотъемлемый риск: существенный</p> <p>Затраты, напрямую не связанные с закупкой нового оборудования, могли быть ошибочно капитализированы, и сальдо счета дает возможность влиять на операционную прибыль в целях достижения плановых показателей, установленных банками и компанией «МММ Пластикс».</p>	Уровень риска существенного искажения: умеренный
Риск, связанный с системой контроля: система контроля разработана, внедрена и действует эффективно.	
Краткая справка о методике проведения аудиторской проверки и о ее основных результатах:	
<p><i>Методика проведения аудиторской проверки</i></p> <p>Для подробного ознакомления с содержанием аудиторских процедур смотрите Программу проведения аудиторской проверки основных средств. Эти процедуры включают следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ тестирование эффективности действия системы контроля за полнотой, существованием и точным измерением путем выяснения степени соответствия капитализации выборочных статей установленной политике компании и требованиям инструкций о процедурах; ▪ сопоставление существенных поступлений с данными подтверждающей документации; ▪ выборочное тестирование арендуемых активов и выбытий; ▪ проверка правоустанавливающей документации, подтверждающей право собственности на имущество. <p><i>Результаты</i></p> <p>В процессе проведения запланированных аудиторских процедур мы не выявили никаких признаков искажений.</p>	
Вывод:	
Основываясь на полученных аудиторских доказательствах, можно сделать вывод, что по таким параметрам как полнота, существование, точное измерение и права и обязанности в отношении ОС – основных средств (оборудование) существенных искажений не имеется.	

Цель аудита: Н 101	Полнота, существование и точное измерение дебиторской задолженности по торговым операциям; полнота, существование и точное измерение выручки	
Риск проявления недобросовестных действий – уровень допущения	Имеется	
Описание оценки риска:		
<p>Неотъемлемый риск: умеренный</p> <p>Несмотря на спад в национальной экономике, в 2005 году запланировано увеличение показателя валовой прибыли в процентном выражении на 12%. Вместе с тем, прогнозируемый рост этого показателя не сопровождался увеличением поступления наличных средств.</p> <p>Из консолидированной финансовой отчетности видно, что величина дебиторской задолженности выросла на 6%. Руководство могло пойти на создание фиктивных продаж для удовлетворения ожиданий банков и потенциальных поставщиков.</p> <p>Компания применяет практику подписания нестандартных контрактов индивидуально для каждого клиента, что может привести к возникновению ошибок в финансовой отчетности, поскольку условия и сроки выполнения таких контрактов могут отличаться от типовых.</p> <p>Названные контракты могут также давать руководству возможность манипулировать политикой признания выручки в целях выполнения прогноза.</p>	Уровень риска существенного искажения: низкий	
Риск, связанный с системой контроля: система контроля разработана, внедрена и действует эффективно.		

Краткая справка о методике проведения аудиторской проверки и ее основных результатах:

Методика проведения аудиторской проверки

Для подробного ознакомления с содержанием аудиторских процедур смотрите Программу проведения аудиторской проверки выручки. Эти процедуры предусматривают следующие действия:

- проведение тестирования эффективности действия системы контроля на основе рассмотрения данных инвентаризации и отчетов по необычным операциям;
- проведение на выборочной основе процедуры распределения по выручке (отнесения операций на соответствующий отчетный период) и получение от заказчиков подтверждений по дебиторской задолженности, включая условия и сроки выполнения договоров;
- проверку журнальных проводок на сумму свыше 330 000 руб. и их отслеживание к подтверждающим документам.

Результаты

В процессе проведения запланированных аудиторских процедур мы не выявили никаких признаков искажений.

Вывод:

Основываясь на полученных аудиторских доказательствах, можно сделать вывод, что по таким параметрам как полнота, существование и точное измерение дебиторской задолженности по торговым операциям, а также по таким параметрам как полнота, существование и точное измерение выручки существенных искажений не имеется.

Цель аудита: К105	Стоимостная оценка резервов	
Риск проявления недобросовестных действий – уровень допущения	Имеется	
Описание оценки риска:		
<p>Неотъемлемый риск: существенный</p> <p>Компания «Той Лэнд» могла нарушать стандарты, распространяющиеся на уничтожение упаковочных материалов, ошибочно не отразив соответствующее обязательство или стремясь выполнить плановые показатели.</p> <p>Расчет резервов основывается на сложной и довольно субъективной оценке. Возможно, руководство манипулировало этими оценками в целях выполнения плановых показателей, установленных третьими сторонами.</p>	<p>Уровень риска существенного искажения: высокий</p>	
<p>Риск, связанный с системой контроля: система контроля разработана и внедрена эффективно, но мы не проводили оценку эффективности ее действия.</p>		
Краткая справка о методике проведения аудиторской проверки и ее основных результатах:		
<p><i>Методика проведения аудиторской проверки</i></p> <p>Для подробного ознакомления с содержанием аудиторских процедур смотрите прочие аудиторские программы. Эти процедуры предусматривают:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ тестирование разработки системы контроля за созданием резервов; ▪ получение подробной информации о создании и ликвидации резервов, включающей сведения о начальных и конечных остатках, а также суммах, использованных, отнесенных на расходы и обеспеченных за соответствующий период. Проведение проверки математической точности расчетов и согласование начальных остатков с данными файлов за предыдущие годы; ▪ для выборочных резервов - обсуждение с руководством допущений по расчету величины таких резервов и, по возможности, получение соответствующих подтверждений от третьей стороны; ▪ отправку аудиторами запроса юристам компании относительно наличия неурегулированных или потенциальных судебных разбирательств и непредъявленных исков, а также рассмотрение полученных ответов и стоимостную оценку резервов на основе полученной информации; ▪ анализ содержания протоколов заседаний совета директоров и выявление неучтенных обязательств; ▪ выяснение у руководства наличия любых обязательств или условных обязательств; ▪ рассмотрение состояния платежей, произведенных после отчетной даты, или судебных издержек за отчетный период. 		

<p><i>Процедуры в отношении возможных недобросовестных действий</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ■ анализ крупных или необычных сумм по операциям, проведенным в течение года. <p><i>Результаты</i></p> <p>В процессе проведения запланированных аудиторских процедур мы не выявили никаких признаков искажений.</p>
<p>Вывод:</p>
<p>Основываясь на полученных аудиторских доказательствах, можно сделать вывод, что в стоимостной оценке резервов не допущено никаких существенных искажений.</p>

<p>Цель аудита: D7.103</p>	<p>Полнота, существование и точное измерение журнальных проводок и прочих корректировок (такие как журнальные проводки после закрытия отчетности и консолидационные проводки)</p>
<p>Риск проявления недобросовестных действий – уровень допущения</p>	<p>Имеется</p>
<p>Описание оценки риска:</p>	
<p>Неотъемлемый риск: умеренный</p> <p>Имеется почва для искажения результатов, так как исполнительный директор и финансовый директор имеют неограниченный прямой доступ к выполнению журнальных проводок в системе Главной книги.</p>	<p>Уровень риска существенного искажения: низкий</p>
<p>Риск, связанный с системой контроля: применяемая система контроля эффективна (принимая во внимание ошибку).</p>	
<p>Краткая справка о методике проведения аудиторской проверки и ее основных результатах:</p>	
<p><i>Методика проведения аудиторской проверки</i></p> <p>Неэффективная система контроля за недобросовестными действиями дополнялась исчерпывающими процедурами по существу в отношении выявления таких действий. Эти процедуры включали следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ проверку всех журнальных проводок, влияющих на состояние прибыли, на сумму свыше 330 000 руб.; ■ использование компьютерных средств при проведении аудиторской проверки в целях выявления любых случаев превышения полномочий в отношении системы контроля с использованием журнальных проводок; ■ проверку всех журнальных проводок, сделанных исполнительным директором. <p>Для подробного ознакомления с содержанием аудиторских процедур смотрите отдельные</p>	

аудиторские программы.

Результаты

В процессе проведения запланированных аудиторских процедур мы не выявили никаких признаков искажений.

Вывод:

С учетом полученных аудиторских доказательств мы можем сделать вывод, что в отношении таких параметров как полнота, существование и точное измерение журнальных проводок и прочих корректировок (такие как журнальные проводки после закрытия отчетности и консолидационные проводки) не допущено никаких существенных искажений.

Цель аудита: G104	Полнота, существование и точное измерение затрат по капитализированному выпуску долговых обязательств	
Риск проявления недобросовестных действий – уровень допущения	Имеется	
Описание оценки риска:		
Неотъемлемый риск: умеренный	Уровень риска существенного искажения: высокий	
Затраты, напрямую не связанные с новым займом, были неправильно капитализированы либо по ошибке, либо для того чтобы помочь руководству достичь показателя по операционной прибыли, установленный банками.		
Риск, связанный с системой контроля: применяемая система контроля неэффективна		
Имеется риск как возникновения ошибок, так и проявлений мошенничества; эффективная система контроля отсутствует		
Краткая справка о методике проведения аудиторской проверки и ее основных результатах:		
Пересчет всех капитализированных затрат по выпуску, проверка согласования долговых обязательств и другой подтверждающей документации по всем операциям, проведенным в течение текущего периода.		
Вывод:		
С учетом полученных аудиторских доказательств можно утверждать, что полнота, существование и точное отражение затрат по капитализированному выпуску долговых обязательств не содержат существенных искажений.		

II. Краткая справка по наиболее значительным наблюдениям и спорным вопросам

A. Наиболее значительные наблюдения и спорные вопросы, выявленные в ходе проверки промежуточной финансовой отчетности, и их влияние на методику проведения аудита

МСА 230.33 / ПСАД №2; МСА 230.30 / ПСАД №2

Примечание

МСА 230.33 / ПСАД №2

МСА 230.33 «Документация» устанавливает, что в рабочей документации аудитор отражает следующее: (г) выводы, полученные на основании аудиторских доказательств, вместе с аргументами и выводами по всем существенным вопросам, требующим применения профессионального суждения.

Примечание

МСА 230.30 / ПСАД №2

МСА 230.30 «Документация» устанавливает, что соблюдение дисциплины в отношении требования отражать аргументацию и выводы по существенным вопросам, требующим применения профессионального суждения, на практике зачастую вносит большую ясность в понимание аудитором рассматриваемых вопросов и повышает уровень качества сделанных им ВЫВОДОВ.

Значительные наблюдения и спорные вопросы и их влияние на методику аудиторской проверки

Отсутствуют.

B. Наиболее важные вопросы, относящиеся к выбору, применению и согласованию принципов бухгалтерского учета, включая раскрытие соответствующей информации.

Важный вопрос и его решение	Соответственная цель аудита или
-----------------------------	---------------------------------

	реквизиты рабочего документа
Отсутствуют	

С. Результаты проведения аудиторских процедур

1. Существенные изменения в стратегии проведения аудита и запланированных аудиторских процедурах, включая существенные изменения в оценке уровня риска существенных искажений на уровне целей аудита.

Примечание

МСА 300.16 / ПСАД № 3

МСА 300.16 «Планирование аудиторской проверки финансовой отчетности» устанавливает, что общая стратегия аудиторской проверки и план ее проведения должны по мере необходимости обновляться и корректироваться в ходе аудиторской проверки.

Примечание

МСА 300.17 / ПСАД № 3

МСА 300.17 «Планирование аудиторской проверки финансовой отчетности» далее устанавливает, что планирование аудиторской проверки представляет собой непрерывный итерационный процесс в рамках выполнения аудиторского задания. В результате возникновения неожиданных событий, изменения условий или в связи с получением аудиторских доказательств на основании проведенных аудиторских процедур аудитор может понадобиться внести изменения в общую стратегию аудиторской проверки и в план ее проведения и, как следствие, в ее плановый характер, сроки ее проведения, а также в объем последующих аудиторских процедур. В поле зрения аудитора может попасть информация, которая существенно отличается от информации, имевшейся на момент планирования аудитором аудиторских процедур.

Если мы проводим переоценку соображений существенности в разделе V настоящего документа, мы обобщаем результаты такой переоценки и даем ее обоснование.

	Сумма
Существенность на уровне финансовой отчетности на стадии планирования	2 млн. руб.
Пересмотренная существенность на уровне финансовой отчетности	Не пересматривалась
Основание для пересмотра существенности на уровне финансовой отчетности	
Оснований для пересмотра нет.	

Важные изменения в стратегии аудита, включая их обоснование

Изменений не отмечалось.

Важные изменения в запланированных аудиторских процедурах

Цель аудита	
Изменения в запланированных аудиторских процедурах или в оцененном уровне риска существенных искажений (включая соответствующее обоснование) и решение вопросов, повлекших изменения.	
Изменений нет.	

2. Существенные слабые стороны и прочие недостатки в системе внутреннего контроля за финансовой отчетностью, которые оказали значительное влияние на используемый нами подход к проведению аудита.

МСА 315.120

Примечание

МСА 315.120 / ПСАД №34 [проект]

МСА 315.120 «Понимание деятельности аудируемого лица и его среды и процесс оценки рисков существенного искажения» требует от аудитора информировать лиц, ответственных за корпоративное или общее управление и, при необходимости, других лиц на соответствующем уровне управления, о существенных недостатках в проектном решении или применении системы внутреннего контроля, которые попали в поле зрения аудитора.

Существенные слабые стороны и прочие недостатки в системе внутреннего контроля за финансовой отчетностью	У исполнительного директора и финансового директора имеются возможности превышения своих полномочий в отношении системы внутреннего контроля.
Цель аудита (при необходимости)	Все цели аудита.
Описание выявленного недостатка	
Исполнительный директор, являющийся также совладельцем компании, имеет доступ к системе бухгалтерского учета Компании и может делать журнальные проводки. Исполнительный директор также является владельцем 85% акций компании «Той Лэнд».	
Влияние на методику проведения аудиторской проверки	
Мы провели большее количество процедур по существу, охватив нашим тестированием все журнальные проводки, проведенные исполнительным директором.	
Отдельные члены руководства и (или) лица, исполняющие управленческие функции, которым было сообщено о выявленных недостатках	Форма сообщения
Члены совета директоров и члены комитета по аудиту	Памятная записка по основным аспектам проведенного аудита

3. Существенные искажения и упущения в финансовой отчетности и прочие аудиторские корректировки

**МСА 320.12/ПСАД №4; МСА 320.17/ПСАД №4; 320.8b/ПСАД №4;
240.86/ПСАД №13; 260.11a/ПСАД №22**

Примечание

МСА 320.12/ПСАД №4

МСА 320.12/ПСАД №4 «Существенность в аудите» устанавливает, что при оценке того, насколько финансовая отчетность подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с используемым порядком подготовки и представления финансовой отчетности, аудитору следует определить, насколько существенны выявленные в процессе аудита неисправленные искажения в целом.

Примечание

МСА 320.17/ПСАД №4

МСА 320.17/ПСАД №4 «Существенность в аудите» устанавливает, что если аудитор выявит существенное искажение, возникшее в результате допущенной ошибки, он должен своевременно довести этот факт до сведения соответствующего уровня руководства, а также рассмотреть необходимость сообщить о выявленном искажении высшему руководству компании.

Примечание

МСА 320.8b/ПСАД №4

МСА 320.8b/ПСАД №4 «Существенность в аудите» устанавливает, что аудитор анализирует существенность в следующих случаях:

- (b) при проведении оценки влияния искажений.

Примечание

МСА 240.86/ПСАД №13

МСА 240.86/ПСАД №13 «Ответственность аудитора по рассмотрению недобросовестных действий, выявленных в ходе аудиторской проверки финансовой отчетности» устанавливает, что при выявлении искажения аудитору следует рассмотреть, свидетельствует ли такое искажение о наличии недобросовестных действий, и если имеются признаки таких действий, аудитору следует проанализировать влияние выявленного искажения на другие аспекты аудита, в особенности на надежность заявлений руководства аудируемого лица.

Примечание

МСА 260.11а/ПСАД № 22

МСА 260.11а/ПСАД № 22 «Доведение вопросов, связанных с аудитом, до сведения высшего руководства аудируемого лица» устанавливает, что аудитор должен проинформировать высшее руководство аудируемого лица о несправленных искажениях, выявленных аудитором в процессе аудиторской проверки, которые были отнесены руководством к категории несущественных, взятых как по отдельности, так и в совокупности, по отношению к финансовой отчетности в целом.

За аудируемый период были выявлены и доведены до сведения руководства следующие несправленные аудиторские расхождения:

- в ходе переоценки банковского счета на конец года использовался неправильный валютный курс, что оказало влияние на состояние прибыли на сумму 143 000 рублей;
- допущены ошибки в начислении износа по основным средствам, что оказало влияние на состояние прибыли на сумму 26 000 рублей;
- допущены ошибки в начислении амортизации по гудвиллу, что оказало влияние на состояние прибыли на сумму 104 000 рублей.

D. Расхождения мнений членов аудиторской группы (включая специалистов «АБВ Аудит»), или мнений аудиторов и мнения ответственного за контроль качества выполнения задания или других консультируемых лиц относительно окончательных выводов по существенным вопросам бухгалтерского учета или аудита

МСА 220.34/ПСАД №7

Примечание

МСА 220.34/ПСАД №7

МСА 220.34 (в новой редакции) /ПСАД №7 «Контроль качества аудиторской проверки финансовой информации за прошлые периоды» устанавливает, что в случаях расхождения мнений членов аудиторской группы и мнений консультируемых лиц или в отдельных случаях расхождения мнения партнера, возглавляющего аудиторскую проверку, и мнения лица, ответственного за проверку контроля качества аудиторской проверки, члены аудиторской группы обязаны придерживаться политики и процедур своей фирмы по вопросам рассмотрения и урегулирования расхождений во мнениях.

Предмет расхождения во мнениях	Члены аудиторской группы или другие лица, придерживающиеся иного мнения	Реквизиты рабочего документа
Расхождения во мнениях нет.		

E. Обстоятельства, вызвавшие сложности при проведении аудиторских процедур

Цель аудита	Не применимо
Обстоятельства, вызвавшие сложности при проведении аудиторских процедур и их решение	
Отсутствуют	

F. Вопросы, которые могли привести к необходимости модифицировать аудиторское заключение

МСА240.89/ПСАД №13

Примечание

МСА 240.89/ПСАД №13

МСА 240.89/ПСАД №13 «Ответственность аудитора за рассмотрение недобросовестных действий, выявленных в ходе аудиторской проверки финансовой отчетности» устанавливает, что когда аудитор подтверждает или, наоборот, не может сделать заключения относительно того, что в финансовой отчетности содержатся существенные искажения, допущенные в результате недобросовестных действий, то аудитор должен рассмотреть возможные последствия для аудиторской проверки.

Вопрос и его решение

Отсутствует

G. Консультации внутри «АБВ Аудит»

МСА 220.30 в новой редакции/ПСАД № 7; МСА220.31 в новой редакции/ПСАД № 7

Примечание

МСА 220.30/ПСАД №7

МСА 220.30 (в новой редакции)/ПСАД №7 «Контроль качества аудиторской проверки финансовой информации за прошлые периоды» устанавливает, что партнер, возглавляющий аудиторскую проверку:

- (а) несет ответственность за проведение надлежащих консультаций по сложным или спорным вопросам;
- (б) должен убедиться в том, что члены аудиторской группы провели надлежащие консультации в процессе выполнения аудиторского задания как на уровне самой группы, так и между членами аудиторской группы и другими лицами на соответствующем уровне внутри фирмы или за ее пределами;
- (с) должен убедиться в том, что характер и объемы таких консультаций, а также выводы, сделанные на основании их проведения оформлены документально и согласованы с консультируемой стороной; и
- (d) должен убедиться в том, что выводы, сделанные на основании проведенных консультаций, нашли практическое применение.

Примечание

МСА 220.31/ПСАД №7

МСА 220.31(в новой редакции)/ПСАД №7 «Контроль качества аудиторской проверки финансовой информации за прошлые периоды» далее устанавливает, что для проведения эффективных консультаций с другими специалистами необходимо, чтобы консультируемая сторона получала все соответствующие факты, которые дадут ей возможность представить квалифицированные советы по техническим вопросам, вопросам профессиональной этики или другим вопросам. При необходимости члены аудиторской группы консультируются с лицами, располагающими соответствующими профессиональными знаниями, стажем и опытом работы на фирме или, при необходимости, за ее пределами. Выводы, сделанные на основе проведенных консультаций, должны быть документально оформлены и выполнены на практике.

Предмет консультаций	Специалисты, с которыми проводятся консультации	Реквизиты рабочего документа
Работа по рассмотрению обесценения активов внешним экспертом, нанятым компанией «Той Лэнд», была проверена специалистом по недвижимости отдела корпоративных финансов фирмы «АБВ Аудит»	Джо Фрэнсис, отдел корпоративных финансов	Е

Н. Прочие значительные наблюдения и спорные вопросы

Значительное наблюдение или спорный вопрос и его решение
Не применимо.

III. Соблюдение независимого статуса аудиторов и вопросы профессиональной этики

МСА 220.12 в новой редакции/ПСАД №7; МСА 220.8 в новой редакции/ПСАД №7

Примечание

МСА 220.12/ПСАД №7

МСА 220.12 (в новой редакции)/ПСАД №7 «Контроль качества аудиторской проверки финансовой информации за прошлые периоды» требует от партнера, возглавляющего аудиторскую проверку, сформулировать заключение относительно выполнения требований, предъявляемых к соблюдению независимого статуса выполнения аудиторского задания. При этом указанному партнеру необходимо:

- (а) получить соответствующую информацию от фирмы и, при необходимости, - от фирм сети для выявления и оценки обстоятельств и связей, способных поставить под угрозу независимый статус аудиторов;
- (б) провести оценку информации по выявленным нарушениям, если они имелись, в отношении политики и процедур фирмы по соблюдению независимого статуса, чтобы установить, представляют ли такие нарушения угрозу независимому проведению аудиторской проверки;
- (в) принять надлежащие меры, направленные на предотвращение подобного риска или снижение его влияния до приемлемого уровня посредством применения мер предосторожности. Партнер, возглавляющий аудиторскую проверку, должен оперативно проинформировать фирму о любой невозможности урегулировать возникший вопрос для принятия соответствующих действий; и
- (г) документально оформить выводы относительно соблюдения независимого статуса аудиторов и любые соответствующие обсуждения, проведенные с фирмой, для обоснования своих выводов.

Примечание

МСА 220.8/ПСАД №7

МСА 220.8 (в новой редакции)/ПСАД №7 «Контроль качества аудиторской проверки финансовой информации за прошлые периоды» далее требует от партнера, возглавляющего аудиторскую проверку, рассмотреть вопрос соблюдения членами аудиторской группы требований профессиональной этики.

Вопрос и его решение

Отсутствуют

IV. Пересмотр уровня существенности

МСА 320.11/ПСАД №4

Если отмечались существенные изменения в результатах деятельности аудируемого лица или в качественных факторах существенности, которые возникли после момента определения уровня существенности на стадии планирования, нам будет необходимо пересмотреть уровень существенности в процессе проведения аудиторской проверки.

Примечание

МСА 320.11/ПСАД №4

МСА 320.11/ ПСАД №4 «Существенность в аудите» устанавливает, что оценка аудитором уровня существенности и аудиторского риска, проведенная на момент первоначального планирования выполнения аудиторского задания, может отличаться от аналогичной оценки, проведенной на момент оценки результатов аудиторских процедур. Это может возникнуть в связи со сменой обстоятельств или изменениями в профессиональных знаниях аудитора в результате проведения аудиторских процедур. Например, если аудиторские процедуры проводятся до истечения отчетного периода, то аудитор оперирует ожидаемыми результатами хозяйственной деятельности и ожидаемыми показателями финансового положения аудируемого лица. Если фактические результаты хозяйственной деятельности и фактическое финансовое положение аудируемого лица существенно отличаются от ожидаемых результатов и показателей, то могут произойти изменения в оценке существенности и аудиторского риска. Кроме того, при планировании своей работы аудитор может сознательно установить приемлемый уровень существенности ниже того уровня, который будет использоваться при оценке результатов аудиторской проверки. Такие действия могут быть направлены на снижение вероятности необнаружения искажений и обеспечивают аудитору «запас прочности» при оценке влияния искажений, выявленных в ходе аудита.

Определение количественного уровня пересмотренной существенности на уровне финансовой отчетности

Пересмотренная существенность на уровне финансовой отчетности

Н/Д

Переоценка уровня существенности классов операций, остатков по счетам и раскрытия информации

Пересмотренный уровень существенности классов операций, остатков по счетам и раскрытия информации

Н/Д
