

Профессиональные бухгалтеры (аудиторы) в своей практике должны придерживаться высоких этических стандартов. Организации – члены IFAC обязаны принять и внедрить этические стандарты, не менее строгие, чем те, которые установлены Кодексом этики профессиональных бухгалтеров International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA).



ВЫБОР ПОДХОДЯЩЕЙ УСЛУГИ

Сравнение аудита, обзорных проверок, компиляции и согласованных процедур

Текст публикации «Выбор подходящей услуги: сравнение аудита, обзорных проверок, компиляции и согласованных процедур» Комитета по малому и среднему бизнесу (SMPC), опубликованный на английском языке Международной федерацией бухгалтеров (IFAC) 30 сентября 2016 года, переведен на русский язык Коллегией аудиторов (Казахстан) в январе 2017 года и воспроизводится с разрешения МФБ.

Утвержденным текстом всех публикаций IFAC является текст, опубликованный IFAC на английском языке.

IFAC не принимает на себя никакой ответственности за точность и полноту перевода или за действия, которые могут быть предприняты на основе данного документа.

Английский текст «Выбор подходящей услуги: сравнение аудита, обзорных проверок, компиляции и согласованных процедур» © 2016 International Federation of Accountants (IFAC). Все права защищены.

Русский текст «Выбор подходящей услуги: сравнение аудита, обзорных проверок, компиляции и согласованных процедур» © 2017 International Federation of Accountants (IFAC). Все права защищены.

Оригинальное название: Comparing Audit, Review, Compilation, and Agreed-Upon Procedure Services, September 2016*

СОГЛАСОВАННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ

Ваша компания действует в условиях все более сложной и постоянно меняющейся бизнес-среды. Ваш профессиональный бухгалтер (аудитор) призван помочь вам.

Аудиторы, будучи вашими доверенными консультантами и партнерами по бизнесу, предоставляют специализированные услуги, рекомендации и экспертные консультации, играют также решающую роль в обеспечении роста вашего бизнеса, помогают соответствовать действующим законам и правилам.

Существует множество услуг, связанных с финансовой отчетностью, которые могут быть оказаны исходя из ваших целей и задач.

Не уверены какая услуга вам подходит? Эта брошюра описывает услуги аудита, обзора, компиляции и согласованных процедур, оказываемых профессиональными бухгалтерами (аудиторами) в соответствии с международными стандартами, а также преимущества каждой услуги.

При выборе соответствующей услуги, которую вам может оказать аудитор, необходимо учитывать следующие факторы:

- ваши конкретные потребности;
- действующие законы или правила;
- размер, структуру и сложность вашей организации;
- требования по финансированию; и
- будущие бизнес-планы.

Консультации с пользователями финансовой отчетности об их потребностях также может быть полезной.

Вознаграждение за выполнение каждого вида услуг будет разной, поскольку оно находится в зависимости от вышеперечисленных факторов. Размер вознаграждения обсуждается с вашим аудитором и указывается в официальном письме-соглашении.

АУДИТ

ОБЗОРНЫЕ ПРОВЕРКИ

КОМПИЛЯЦИЯ

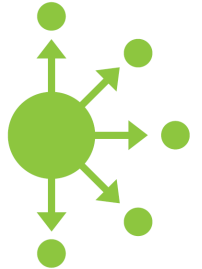
СОГЛАСОВАННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ

ЧТО ТАКОЕ СОГЛАСОВАННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ?

Ваш бухгалтер (аудитор) выполняет только определенные процедуры, согласованные с вами заранее, и составляет отчет, основанный на фактических результатах, в отношении финансовой информации. При этом никакой уверенности, заключений или мнений не высказывается.

Отчет не распространяется публично – это запрещено сторонами, с которыми согласованы процедуры.

Конкретные процедуры обсуждаются и согласовываются с вами и могут быть выполнены в отношении тех областей, которые, по вашему мнению, представляют наибольшую ценность.



КОГДА СОГЛАСОВАННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ УМЕСТНЫ?

- Руководство хочет сосредоточить внимание на конкретных областях финансовой информации для удовлетворения потребностей внешних пользователей, получив подтверждение остатков запасов, сальдо кредиторской задолженности, остатков денежных средств или проверить целевое использование средств гранта.
- Руководству необходимо подтвердить соответствие раскрытие информации определенным требованиям применяемых стандартов.

КАКОВЫ ПРЕИМУЩЕСТВА СОГЛАСОВАННЫХ ПРОЦЕДУР?

- Они обеспечивают гибкость, так как услуга может быть адаптирована к различным обстоятельствам и нацелена на отдельные элементы финансовых данных.
- Пользователи могут запросить конкретные процедуры, которые должны быть выполнены, а также определить формат требуемой отчетности.
- В отчете могут быть отражены фактические данные, связанные с эффективностью функционирования процессов и контролей за составлением финансовой отчетности.
- Ежегодный отчет по согласованным процедурам может быть включен в виде дополнения к финансовой отчетности, что повышает доверие к руководству и персоналу.
- Это может быть условием финансирования или специфическим условием поставщиков.

КОМПИЛЯЦИЯ

ЧТО ТАКОЕ КОМПИЛЯЦИЯ?

Применяя знания в бухгалтерском учете и финансовой отчетности, ваш бухгалтер (аудитор) оказывает помощь руководству в подготовке и представлении финансовой информации для соблюдения применяемой концепции финансовой отчетности. Соглашение по компиляции не является соглашением по выражению уверенности, но внешние пользователи (такие как кредиторы, страховые компании или клиенты) часто высоко ценят участие профессионального бухгалтера при компиляции финансовой информации.



КОГДА КОМПИЛЯЦИЯ НЕОБХОДИМА?

- Руководство может не обладать специальными знаниями в области финансовой отчетности и предпочитает привлечь профессионального бухгалтера (аудитора) со стороны.
- Пользователям, возможно, необходимо знать, что профессиональный бухгалтер (аудитор) был задействован в подготовке и представлении финансовой отчетности.
- Руководству необходима финансовая отчетность для внутренних целей, при этом внешние пользователи отсутствуют.

КАКОВЫ ПРЕИМУЩЕСТВА КОМПИЛЯЦИИ?

- Привлекаемый профессиональный бухгалтер (аудитор) не связан преднамеренно с документами, отчетами или другой информацией, содержащей существенные ошибки, или вводящие в заблуждение сведения.
- Руководство может получить помощь при принятии важных решений или при разрешении технических вопросов.
- Ваш бухгалтер (аудитор) обязан сообщить все вопросы, которые по его профессиональному суждению имеют достаточное значение для привлечения внимания руководства.

Важные различия между аудита, анализа, обобщения и согласованные процедуры обязательства заключаются в следующем:

Тип соглашения			
АУДИТ	ОБЗОРНАЯ ПРОВЕРКА	КОМПИЛЯЦИЯ	СОГЛАСОВАННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ
Стандарты			
МСА	МСОП (ISRE) 2400 (пересмотренный)	МССУ (ISRS) 4410 (пересмотренный)	МССУ (ISRS) 4400
Уверенность			
Разумная	Ограниченная	Не выражается	Не выражается
Выполняемая работа			
Оценка риска и аудиторские процедуры по выявленным рискам	Преимущественно запросы и аналитические процедуры	Помощь руководству в подготовке финансовой информации	Получение доказательств, подтверждающих фактические данные
Отчет			
Мнение (позитивная уверенность)	Вывод (негативная уверенность)	Отчет, сообщающий о сущности соглашения по компиляции, роли и ответственности исполнителя (уверенность не выражается)	Ограниченное использование отчета (отчет по фактическим данным)

ЧТО ТАКОЕ АУДИТ?

Аудитор выдает отчет, который включает мнение (часто упоминается как «чистое» аудиторское заключение) в отношении того, подготовлена ли финансовая отчетность во всех существенных аспектах в соответствии с применяемой основой представления финансовой отчетности. Если это не так, то мнение будет изменено, в зависимости от обстоятельств.



ISA® или Международные стандарты аудита, требуют от аудитора выполнения различных аудиторских процедур для получения надлежащих и достаточных аудиторских доказательств, необходимых для выражения мнения с высоким, но не абсолютным уровнем уверенности.

КОГДА АУДИТ НЕОБХОДИМ?

- Проведение аудита требуется законами и правилами.
- Пользователям финансовой отчетности (например, инвесторам) требуется высокий уровень уверенности, который может выразить аудитор.
- Внешние пользователи (например, кредиторы или банки) или определенные обстоятельства (например, при подготовке к продаже бизнеса) требуют аудит с целью обеспечения уверенности в финансовой отчетности.

ЧЕМ ВЫГОДЕН АУДИТ?

- Аудит укрепляет доверие к информации, содержащейся в финансовой отчетности.
- Выявленные недостатки в системе внутреннего контроля способствуют пониманию сущности бизнес-рисков, а предоставленные рекомендации помогут в исправлении недостатков.
- Искажения (возникшие в результате мошенничества или ошибки) могут быть выявлены, рассмотрены и исправлены предприятием.

ЧТО ТАКОЕ ОБЗОРНАЯ ПРОВЕРКА?

Аудитор направляет запросы и выполняет аналитические процедуры, которые отличаются от аудиторских процедур, выполняемых для обоснования вывода о соответствии финансовой отчетности применяемой концепции подготовки финансовой отчетности. Аудитор выполняет процедуры, чтобы получить ограниченную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.



КОГДА ОБЗОРНАЯ ПРОВЕРКА НЕОБХОДИМА?

- Организация освобождена от обязательного аудита, но пользователям, таким как акционеры, требуется некоторая форма гарантии.
- Она дополняет внутренний обзор бизнеса, осуществляемого руководством, выполняя функции дополнительного контроля.
- Ограниченная уверенность может быть получена в отношении финансовой отчетности небольших дочерних компаний, входящих в состав группы.
- Финансовые отчеты могут требовать обзора для выполнения нормативных или договорных обязательств.

КАКОВЫ ВЫГОДЫ ОБЗОРА?

- Обзор может подготовить растущий бизнес к переходу к аудиту.
- Обзор может помочь в получении финансирования или быть полезен при подготовке к продаже бизнеса или поиске новых инвесторов.
- Обзор гибок и целенаправлен, аудитор может сосредоточиться на вопросах, имеющих существенное значение в зависимости от сложности финансовой отчетности и характера бизнеса.
- Аудитор обязан сообщать обо всех вопросах, которые по его профессиональному суждению являются достаточно важными, чтобы заслужить внимание руководства.