

ВЗАИМООТНОШЕНИЯ С РУКОВОДСТВОМ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА

В зависимости от целей, задач аудита, особенностей деятельности аудируемого лица, а также требований правил аудиторской деятельности в процессе проверки могут возникнуть взаимоотношения при общении руководства аудируемого лица и его разъяснениях.

Получить надлежащие разъяснения от руководства аудируемого лица необходимо до завершения аудита. Их использование в качестве аудиторских доказательств, процедура их документального оформления, а также действия аудитора при отказе руководства аудируемого лица предоставить надлежащие разъяснения определены в правилах аудиторской деятельности, таких, как «Общение с руководством аудируемого лица» и «Разъяснения, предоставляемые руководством аудируемого лица».

При общении с руководством аудируемого лица аудиторская организация должна руководствоваться принципами профессиональной этики.

Общение аудиторской организации с руководством аудируемого лица может осуществляться в устной и (или) в письменной форме (путем направления аудиторской организацией запросов и других материалов). Разъяснения руководства аудируемого лица могут обеспечивать следующее:

- подтверждение ответственности руководства аудируемого лица за достоверное представление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- письменное подтверждение руководством аудируемого лица разъяснений, сделанных в ходе аудита;
- письменное аудиторское доказательство в случае, если разъяснение руководства является единственным доказательством, которое может получить аудиторская организация.

При общении с руководством аудируемого лица аудиторская организация должна рассматривать полученную информацию с точки зрения ее уместности, надежности, достаточности, а также учитывать полномочия, компетентность представившего ее лица.

Существенные вопросы общения аудиторской организации с руководством аудируемого лица и полученные от него разъяснения должны быть отражены в рабочей документации аудитора.

Целью общения аудиторской организации с руководством аудируемого лица до начала аудита является оценка возможности проведения аудита и заключение договора оказания аудиторских услуг. Общение с руководством аудируемого лица до начала аудита включает общение на стадии предварительного планирования аудита и общение на стадии переговоров.

На стадии переговоров с руководством аудируемого лица должны быть определены и согласованы существенные условия предстоящего договора. Подписанию договора оказания аудиторских услуг может предшествовать подготовка письма-обязательства о согласии на проведение аудита.

Целью общения аудиторской организации с руководством аудируемого лица в ходе аудита являются оптимизация аудиторских процедур и обеспечение достижения целей аудита с максимально возможной эффективностью. В ходе аудита с руководством аудируемого лица могут обсуждаться следующие вопросы:

- понимание деятельности аудируемого лица;
- планирование аудита;
- получение аудиторских доказательств;
- оценка аудиторского риска и уровня существенности;
- изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- использование работы экспертов;
- организационные и другие вопросы, связанные с проведением аудита.

Целью общения аудиторской организации с руководством аудируемого лица на заключительном этапе аудита являются обсуждение выявленных в ходе аудита нарушений и согласование предлагаемых аудиторской организацией изменений в бухгалтерскую отчетность аудируемого лица. На заключительном этапе аудита с руководством аудируемого лица могут обсуждаться следующие вопросы:

- проблемы, возникшие в ходе аудита;
- вопросы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, по которым возникли разногласия;
- предложенные аудиторской организацией изменения, отраженные или неотраженные в бухгалтерской отчетности;
- нарушения установленных правил ведения бухгалтерского учета и порядка составления бухгалтерской отчетности, влияющие или способные повлиять на ее достоверность;
- выявленные в ходе аудита особенности внешней или внутренней среды, существенно влияющие или способные повлиять на непрерывность деятельности аудируемого лица;
- другие вопросы, связанные с завершением аудита.

Существенные вопросы, связанные с завершением аудита, должны быть обсуждены с руководством аудируемого лица, а результаты обсуждения должны быть отражены в рабочей документации аудитора. Аудиторская организация может провести совещание с руководством аудируемого лица, посвященное существенным вопросам, связанным с окончанием аудита.

Разъяснения запрашиваются у руководства аудируемого лица по вопросам, являющимся по мнению аудитора существенными для бухгалтерской (финансовой) отчетности. Порядок обращения аудиторской организации к руководству аудируемого лица может оговариваться при заключении договора оказания аудиторских услуг. В противном случае аудиторская организация вправе сама определить форму обращения к руководству аудируемого лица в зависимости от объема, содержания и важности требуемой информации. Обращение может быть осуществлено в устной или письменной форме непосредственно к руководству аудируемого лица для получения информации или для содействия в обращении аудиторской организации к руководителям структурных подразделений аудируемого лица. При любой форме обращения аудиторская организация должна сформулировать перечень сведений, которые необходимо получить или подтвердить.

Отказ руководства аудируемого лица предоставить разъяснения по запросу аудиторской организации может повлиять на возможность аудиторской организации сформировать свое мнение. При рассмотрении существенных вопросов отказ руководства аудируемого лица в предоставлении разъяснений по запросу аудиторской организации либо неполнота предоставленных сведений расцениваются аудиторской организацией как ограничение объема аудита и могут привести к подготовке аудиторского заключения, отличного от безусловно положительного, о чем аудиторской организации следует поставить в известность руководство аудируемого лица.

Аудиторская организация оценивает значимость полученных от руководства аудируемого лица разъяснений в устной форме и фиксирует их в рабочих документах. Если такие разъяснения являются существенными при формировании аудиторского мнения, их следует обобщить и представить руководству аудируемого лица в виде самостоятельного письма для получения письменного подтверждения руководства аудируемого лица о согласии с данной трактовкой.

Разъяснения руководства аудируемого лица по вопросам, являющимся существенными для выражения мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, должны представляться в письменной форме.

Письменные разъяснения руководства аудируемого лица представляются аудиторской организации в следующих формах:

- письмо руководства аудируемого лица с разъяснениями;
- письмо аудиторской организации, в котором излагается ее понимание определенных вопросов и содержится запись руководства аудируемого лица о согласии с данной трактовкой;
- заверенные руководством аудируемого лица копии бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и других необходимых документов.

Письмо с разъяснениями руководства аудируемого лица готовится в адрес аудиторской организации и подписывается руководством аудируемого лица.

Копия письменного запроса аудиторской организации (с подтверждением о получении) и письмо руководства аудируемого лица с разъяснениями и подтверждениями подлежат включению в рабочую документацию аудитора.