

**Международный стандарт сопутствующих
услуг 4400 "Задания по выполнению
согласованных процедур в отношении
финансовой информации"**

Выполнила студентка группы ЭЭЗ-401
Жамилова Вилена

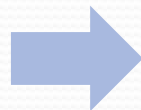
Целью настоящего Международного стандарта сопутствующих услуг (МССУ) является установление стандартов и предоставление указаний относительно профессиональных обязанностей аудитора при выполнении заданий, связанных с проведением согласованных процедур применительно к финансовой информации, а также относительно формы и содержания отчета, который аудитор предоставляет в связи с такими заданиями.

Целью задания по выполнению согласованных процедур является проведение процедур, характерных для аудита и согласованных между аудитором, организацией и соответствующими третьими лицами, и предоставление отчета об обнаруженных фактах.

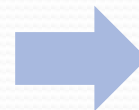
Аудитор должен соблюдать Кодекс этики профессиональных бухгалтеров, изданный Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров.

- Этическими принципами, регулирующими профессиональные обязанности данным типом заданий, являются:
 - честность;
 - объективность;
 - профессиональная компетентность и должная тщательность.
 - конфиденциальность;
 - профессиональное поведение;
 - технические стандарты;

Независимость
не является
обязательным
требованием
для заданий по
выполнению
согласованных
процедур.



Однако условия
или цели задания
либо
национальные
стандарты могут
требовать от
аудитора
соблюдения
требований
независимости
согласно Кодексу
СМСЭБ.



В том случае,
если аудитор
не является
независимым,
этот факт
должен быть
отмечен в
отчете об
обнаруженны
х фактах.

Аудитор должен удостовериться в том, что у всех, включая представителей организации и, как правило, иных определенных сторон, которые получают копии отчета об обнаруженных фактах, есть четкое понимание того, какие согласованные процедуры будут проводиться и каковы условия задания. Следующие вопросы подлежат согласованию:

1. Характер задания, включая тот факт, что проводимые процедуры не являются ни аудитом, ни обзорной проверкой, а значит, не будет выражаться уверенность;

2. Заявленная цель задания;

3. Определение финансовой информации, в отношении которой будут проводиться согласованные процедуры;

4. Характер, сроки и объем конкретных процедур, которые будут проводиться;

5. Предполагаемая форма отчета об обнаруженных фактах;

6. Ограничения на распространение отчета об обнаруженных фактах. При наличии противоречий между ограничениями и юридическими требованиями аудитор должен будет отказаться от выполнения задания.


Исходя как из своих собственных интересов, так и из интересов клиента, аудитор должен направить клиенту письмо-соглашение, в котором будут документально отражены основные условия назначения.



Письмо-соглашение об условиях задания подтверждает согласие аудитора принять назначение и помогает избежать недопонимания в таких вопросах, как:



- цели и объем задания,
- объем обязанностей аудитора,
- форма выпускаемых отчетов.

- 
- В письмо-соглашение об условиях задания должны быть включены следующие вопросы:
 - Перечень процедур, подлежащих выполнению и согласованных сторонами;
 - Заявление о том, что отчет об обнаруженных фактах будет распространяться только среди указанных лиц, которые дали согласие на выполнение процедур.
 - Кроме того, аудитор может, если сочтет нужным, приложить к письму-соглашению проект отчета об обнаруженных фактах, который будет подготовлен.

Планирование

- Аудитор должен планировать работу так, чтобы задание достигло своей цели.

Документация

- Аудитор должен документально оформлять все вопросы, имеющие значение для предоставления доказательств в отношении отчета об обнаруженных фактах, а также доказательств, подтверждающих, что задание было проведено в соответствии с настоящим МССУ и условиями задания.

Процедуры и доказательства

- Аудитор должен выполнить процедуры, согласованные сторонами, используя собранные доказательства в качестве основы для составления отчета об обнаруженных фактах.



• Конкретные процедуры, которые могут быть проведены в рамках задания по выполнению согласованных процедур, могут включать в себя:

- опрос и анализ;

- пересчет, сравнение и техническая проверка точности данных;

- наблюдение;

- инспектирование;

- получение подтверждений.

Отчет об обнаруженных фактах должен включать:

- заголовок;
- наименование получателя (обычно это клиент, который привлек аудитора для проведения согласованных процедур);
- определение конкретной финансовой или нефинансовой информации, в отношении которой были проведены согласованные процедуры;
- подтверждение, что выполненные процедуры соответствуют тем, которые были согласованы с получателем;
- заявление о том, что задание было выполнено в соответствии с Международным стандартом сопутствующих услуг, применимым к заданиям по выполнению согласованных процедур, или в соответствии с национальными стандартами либо сложившейся практикой;
- если применимо, заявление о том, что аудитор не является независимым лицом по отношению к организации;
- указание цели, с которой были выполнены согласованные процедуры;
- перечень конкретных выполненных процедур;

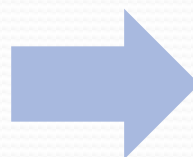


- описание обнаруженных аудитором фактов, включая достаточно подробную информацию о выявленных ошибках и расхождениях;
- заявление о том, что выполненные процедуры не являются ни аудитом, ни обзорной проверкой и, следовательно, уверенность не выражается;
- заявление о том, что, если бы аудитором были выполнены дополнительные процедуры, аудит или обзорная проверка, могли бы быть обнаружены другие вопросы, которые были бы также включены в отчет;
- заявление о том, что отчет предназначен только для тех лиц, которые дали согласие на выполнение процедур;
- если применимо, заявление о том, что отчет относится только к указанным элементам, счетам, статьям или к определенной финансовой и нефинансовой информации и не распространяется на финансовую отчетность организации в целом;
- дату отчета;
- адрес аудитора;
- подпись аудитора.

Органы

ПОДГОТОВЛЕННЫЙ В рамках задания для организации государственного сектора, может быть предназначен не только для лиц, давших согласие на выполнение процедур, но также распространен среди более широкого круга

лиц и организаций



Проблемы

что задания для организаций государственного сектора могут существенно различаться, и необходима осторожность при определении того, является ли задание действительно заданием по выполнению согласованных процедур или, по сути, оно предполагает аудит

финансово-хозяйственной деятельности

Тест:

1. К каким принципам относятся честность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность, профессиональное поведение, технические стандарты, регулирующие профессиональные обязанности аудитора:

- А. Этический принцип Б. Принцип независимости В. Принцип полноты**

2. Является ли независимость обязательным требованием для заданий по выполнению согласованных процедур.

- А. Нет**
Б. Нет, однако условия либо национальные стандарты могут требовать от аудитора соблюдения требований независимости согласно Кодексу СМСЭБ, в том случае, этот факт должен быть отмечен в отчете об обнаруженных фактах.
В. Да

3. Исходя из чьих интересов аудитор должен направить клиенту письмо-соглашение, в котором будут документально отражены основные условия назначения?

- А. Исходя из собственных интересов Б. Исходя из интересов клиента**
В. Исходя как из своих собственных интересов, так и из интересов клиента.

4. Отчет об обнаруженных фактах должен включать заявление о том, что задание было выполнено в соответствии с:

- А. Международным стандартом сопутствующих услуг, Б. Национальными стандартами**
В. Со сложившейся практикой Г. С любым из перечисленных случаев

5. Что не включает отчет об обнаруженных фактах:

- А. Наименование получателя Б. Перечень конкретных выполненных процедур**
В. Письмо-соглашение



Ответы на тесты:

1. А

2. Б

3. В

4. Г

5. В