

МСА требуют как основу для аудиторского *мнения*, чтобы аудитор получил *достаточную уверенность* в том, что финансовая отчётность *в целом не содержит существенного искажения* вследствие мошенничества или ошибки.

**Достаточная уверенность** – это высокий уровень уверенности, при котором аудитор получил достаточные и соответствующие доказательства для уменьшения аудиторского риска до приемлемого уровня.

**Аудиторский риск** – это риск того, что аудитор выразит несоответствующее мнение, если финансовая отчётность существенно искажена.

9



### Почему достаточная уверенность?

*Аудитор не может выразить абсолютную уверенность и выражает достаточную, поскольку существуют своиственные аудиту ограничения, которые приводят к тому, что большая часть аудиторских доказательств является скорее убедительными (доводами в подтверждение вывода), а не однозначными (неопровержимыми) заключениями.*

#### К таким ограничениям относятся:

- ✓ использование выборочного метода при проверке информации;
- ✓ применение экспертного мнения (профессионального суждения) аудитора при оценке существенности, рисков, качества доказательств и выражения мнения;
- ✓ характер мошенничества, особенно, мошенничества, в котором участвует старшее руководство субъекта или присутствует створ;
- ✓ существование и полнота отношений и операций со связанными сторонами;
- ✓ несоблюдение законодательства и нормативных актов;
- ✓ будущие события или условия, которые могут заставить субъекта прекратить свою деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности.

10

#### УКАЗАННЫЕ ОГРАНИЧЕНИЯ АУДИТА ЯВЛЯЮТСЯ

##### СЛЕДСТВИЕМ:

- **ХАРАКТЕРА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

*(применение суждений, расчётных оценок, субъективизм при оценках и решениях);*

- **ХАРАКТЕРА АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР**

*(аудит не является официальным исследованием неправомερных действий; руководство может намеренно дезинформировать аудитора, а мошенничество может быть совершено с использованием сложных схем);*

- **НЕОБХОДИМОСТИ В ТОМ, ЧТОБЫ АУДИТ ПРОВОДИЛСЯ В ГРАНИЦАХ ОБОСНОВАННОГО ПЕРИОДА ВРЕМЕНИ И ОБОСНОВАННОЙ СТОИМОСТИ.**

11

Термин **аудитор** применяется для определения: лица или лиц, которые проводят аудит, как правило, партнёр по заданию или другие члены аудиторской группы по заданию или, в зависимости от обстоятельств, фирма.

**Партнёр по заданию** – партнёр или другое лицо в фирме, которое несёт ответственность за задание, его выполнение и отчёт, предоставляемый от имени фирмы, и которое имеет соответствующие полномочия от профессиональной, юридической или регуляторной организации.

12

*Діагон*  
Нам доверяєт бізнес

**1.1. СУЩНОСТЬ АУДИТА И ЗАКОНОДАТЕЛЬНО-НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В УКРАИНЕ**

**Ответственность аудитора**

За несоответствующее выполнение своих обязанностей

За умышленное укрывательство истины и предоставления положительного заключения, что привело к возникновению убытков

Перед АПУ

Перед АФ

Перед клиентом

Перед третьими лицами

Профессиональная

Дисциплинарная

Имущественная

Криминальная

Предупреждение

Приостановка действия сертификата сроком до года

Анулирование сертификата и исключение из реестра

Выговор

Увольнение

В рамках причинного ущерба

13

Купить книгу на сайте [kniga.biz.ua](http://kniga.biz.ua) >>>

*Діагон*  
Нам доверяєт бізнес

**Тема 1**

**Законодательно-нормативные требования к осуществлению аудиторской деятельности**

1.1. Сущность аудита и законодательно-нормативное регулирование аудиторской деятельности в Украине.

1.2. Виды профессиональных аудиторских услуг

14

*Діагон*

**1.2. ВИДЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ**

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА, АУДИТА, ОБЗОРА, ДРУГОГО ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ УВЕРЕННОСТИ И СОПУТСТВУЮЩИХ УСЛУГ**

**ПРЕДСТАВЛЕНЫ В ВИДЕ 4-Х ОСНОВНЫХ ГРУПП:**

*1-я группа стандартов* создана для регулирования организации и методики проведения аудиту финансовой отчетности – Международные стандарты аудиту 200-899 (далее - МСА). Положения по международной практике аудита 1000-1100 (далее – ПМПА).

*2-я группа стандартов* регулирует порядок проведения обзора финансовой отчетности, особенности его организации и методики – Международные стандарты заданий по обзору 2000-2699 (далее – МСЗО).

*3-я группа стандартов* посвящена особенностям выполнения аудиторских заданий, которые предусматривают предоставление уверенности, но не относятся к аудиту или обзору – Международные стандарты заданий по предоставлению уверенности 3000-3699 – (далее – МСЗПУ).

*4-я группа стандартов* регулирует порядок организации и методики предоставления сопутствующих услуг – Международные стандарты сопутствующих услуг 4000-4699 (далее – МССУ).

16

*Діагон*

**1.2. ВИДЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ**

Международные стандарты аудита содержат основные принципы и необходимые процедуры, а также соответствующие инструкции, представленные в форме поясняющего и другого материала.

В Украине *Международные стандарты аудита применяются* всеми субъектами аудиторской деятельности в *качестве национальных*.

Стандарты аудита позволяют совершать аудиторскую деятельность в соответствии с требованиями международной аудиторской практики и требуют от аудиторов высокого профессионализма, способствуют эффективности аудиторских услуг.

15