

Предложения по корректировкам проекта стандарта «Понимание деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой бухгалтерской отчетности»

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
1	Общие замечания и предложения, относящиеся ко всему тексту проекта стандарта		Непоследовательное применение терминов «высокий» и «существенный», неправомерное применение словосочетания «значимый риск»	Проверить последовательность употребления следующих терминов. На наш взгляд: - риск должен быть высоким, - ошибки, искажения отчетности – существенными, - изменения и т.п. - значительными	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ Слово «высокий» является переводом слова «high», например, в контексте <ul style="list-style-type: none"> • highly susceptible to misappropriation; • high degree of complex regulation; • high level; • high volume. Слово «significant», переведенное как «значимый» встречается в контексте со словом «риск».
2	Общие замечания и предложения, относящиеся ко всему тексту проекта стандарта		Проверить согласование окончаний слов и пунктуацию по тексту	Правила русского языка	
3	Общие замечания и предложения,		Некорректное применение понятия « собственник	Понятие собственности носит исключительно	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ В действующих

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
	относящиеся ко всему тексту проекта стандарта		аудируемого лица» в этом и в других аудиторских стандартах. Следует в стандартах (или в используемых определениях стандарта «Взаимодействия с представителями собственника» дать расшифровку этому понятию, например, « собственник аудируемого лица – это лицо(а), осуществляющее(ие) контроль над аудируемым лицом».	юридический подтекст. Поэтому понятие « собственник аудируемого лица» невольно формирует аналогию «собственник аудируемого юридического лица». Понятно, что это обстоятельство порождает двусмысленность, в том числе в практике применения стандартов аудита. В то же время контролирующие акционеры, участники хозяйственных обществ не имеют прав собственности (ст.66 ГК РФ) на имущество юридических лиц ими контролируемых (об этом же говорит закон о бухгалтерском учёте, ст.8). В соответствии с ГК РФ они имеют только права требования на дивиденды (ст.67 ГК РФ). Одновременно, например, государство и муниципалитеты обладают	стандартах (ФПСАД 7 (п.3»ж», 14); 8(п.26, 40, 64, 71, 77 Прил. 1, пр.), др.) был применен следующий перевод: those charged with governance - представители собственника owners - собственники owner-manager - собственник, одновременно являющийся руководителем.

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
				правами собственности на имущество своих государственных и муниципальных предприятий (п.2 ст.113ГК РФ).	
4	Общие замечания и предложения, относящиеся ко всему тексту проекта стандарта		Везде по тексту проекта стандарта, после словосочетания «предприятия специального назначения» следует добавить «(только для консолидированной финансовой отчетности, подготовленной по МСФО)»	Данная категория вложений не предусмотрена правилами учета и отчетности в РФ, при этом, указанные предприятия могут консолидироваться по правилам МСФО (IAS 27, SIC 12).	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ Стандарты применяются в той части, которая уместна в условиях задания, на о они и стандарты.
5	Общие замечания и предложения, относящиеся ко всему тексту проекта стандарта		Понятие «аудит предприятий государственного сектора» следует уточнить для понимания и применения его в российской практике.	Требуется уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ В соответствии с ст. 5 ГК РФ, исходя из обычаев делового оборота, вводить уточнение не требуется.
6	Общие замечания и предложения, относящиеся ко всему тексту проекта стандарта		Применять термин «факты хозяйственной жизни» вместо «хозяйственные операции»	Закон 402-ФЗ заменяет термин «хозяйственные операции» на «факты хозяйственной жизни»	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ Все действующие ФПСАДы и ФСАД содержат термин «хозяйственные операции», нарушать единообразие не следует, но при составлении

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
					официального перевода МСА, возможно, это следует учесть.
7	8 абз 3	У аудируемых <u>лицах</u> , относящихся Кроме того, аудитор <u>может</u> запланировать выполнение аналитических процедур	У аудируемых <u>лиц</u> , относящихся Кроме того, аудитор <u>может</u> запланировать выполнение аналитических процедур	Технические правки	ПРИНИМАЕТСЯ
8	заголовок	Цели аудируемого лица и его стратегические планы и <u>связанными</u> с ними риски хозяйственной деятельности	Цели аудируемого лица и его стратегические планы и <u>связанные</u> с ними риски хозяйственной деятельности	Технические правки	ПРИНИМАЕТСЯ
9	30	Примеры данных о финансовых <u>результатов</u> деятельности, формируемых с целью оценки и анализа деятельности	Примеры данных о финансовых <u>результатах</u> деятельности, формируемых с целью оценки и анализа деятельности руководством аудируемого лица, которые может рассмотреть аудитор, содержат:	Техническая правка	ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		руководством аудируемого лица, которые может рассмотреть аудитор, содержат:			
10	79	Система информирования в субъектах малого предпринимательства являются менее формализованной и более простой, чем у аудируемых лиц более крупного размера, в силу меньшего количества уровней ответственности и возможности руководства осуществлять личный надзор в отношении всех аспектов деятельности.	Система информирования в субъектах малого предпринимательства является менее формализованной и более простой, чем у аудируемых лиц более крупного размера, в силу меньшего количества уровней ответственности и возможности руководства осуществлять личный надзор в отношении всех аспектов деятельности.	Техническая правка	ПРИНИМАЕТСЯ
11	109 г	рассмотреть вероятность искажения ,	рассмотреть вероятность искажения , включая возможность множественных	Слишком много однокоренных слов, предложения по технической правке	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		включая возможность множественных искажений , а также то, может ли возможное искажение привести к существенному искажению	искажений , а также то, может ли возможное искажение оказать существенное влияние на достоверность отчетности		
12	121	Аудитор может прийти к выводу, что в отношении некоторых рисков у него нет возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в результате выполнения только процедур проверки по существу. К таким рискам могут относиться риски неточного или неполного ведения	Аудитор может прийти к выводу, что в отношении некоторых рисков у него нет возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в результате выполнения только процедур проверки по существу. К таким рискам могут относиться риски неточного или неполного ведения учета существенных групп однотипных хозяйственных операций или остатков по счетам бухгалтерского учета, характеристики которых обычно позволяют вести их автоматизированный учет без ручной обработки, или с		ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>учета существенных групп однотипных хозяйственных операций или остатков по счетам бухгалтерского учета, характеристики которых обычно позволяют вести их автоматизированный учет без ручной обработки, или с незначительным ее присутствием. В таких случаях для целей аудита могут быть полезны <u>средств</u> контроля аудируемого лица, и аудитор должен ознакомиться с ними.</p>	<p>незначительным ее присутствием. В таких случаях для целей аудита могут быть полезны <u>средства</u> контроля аудируемого лица, и аудитор должен ознакомиться с ними.</p>		
13	25з	<p>последствия реализации стратегии, приводящие к</p>	<p>последствия реализации стратегии, приводящие к применению новых требований по бухгалтерскому учету</p>	Техническая правка	ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>применению новых требований бухгалтерскому учету (риском хозяйственной деятельности, потенциально связанным с этим, может быть риск того, что аудируемое лицо, в частности не в полном объеме или неправильно выполняет новые для него учетные требования)</p>	<p>(риском хозяйственной деятельности, потенциально связанным с этим, может быть риск того, что аудируемое лицо, в частности не в полном объеме или неправильно выполняет новые для него учетные требования)</p>		

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
14	Пункт 1, второй абзац	Предпосылки составления бухгалтерской отчетности – сделанные руководством аудируемого лица в явной или неявной форме утверждения, отраженные в бухгалтерской отчетности, которые аудитор рассматривает в целях распознавания различных видов потенциальных искажений бухгалтерской отчетности.	Слова «... в целях распознавания различных видов потенциальных искажений бухгалтерской отчетности» заменить «распознавания» на «выявления»	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ
15	Пункт 3	Приобретение знаний о деятельности аудируемого лица и среде, в которой она осуществляется,	Слово «динамичным» удалить	Уточнение	ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		включая систему внутреннего контроля, является непрерывным динамичным процессом сбора, обновления и анализа информации на всех стадиях аудита. ...			
16	Пункт 5, подп. (а)	просмотр информации, полученной из внешних источников, в частности экономических и профессиональных газет и журналов; аналитических отчетов; отчетов, подготовленных банками или органами статистики; или официальных правовых и финансовых	Предлагается заменить слова «...отчетов, подготовленных банками или органами статистики» на «... отчетов, составленных рейтинговыми агентствами или органами статистики»	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		изданий;			
17	Пункт 5, подп. (а)	просмотр информации, полученной из внешних источников, в частности экономических и профессиональных газет и журналов; аналитических отчетов; отчетов, подготовленных банками или органами статистики; или официальных правовых и финансовых изданий;	В конце добавить, «а также сети интернет»	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ
18	56	направление запросов внешним юридическим консультантам или оценщикам, услугами которых пользовалась организация	направление запросов внешним юридическим и иным консультантам или оценщикам, услугами которых пользовалась организация	В зависимости от вида деятельности могут привлекаться различные консультанты, например, непосредственно по ведению бизнеса (ярко выражено в радионном бизнесе)	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ Полное соответствие первоисточнику.

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
19	6, 56	<p>Процедуры оценки рисков должны включать в себя:</p> <p>а) запросы в адрес руководства аудируемого лица или других сотрудников, которые, по мнению аудитора, могут располагать информацией, которая может оказаться полезной при выявлении рисков существенного искажения в результате недобросовестных действий или ошибок;</p> <p>б) аналитические процедуры;</p> <p>в) наблюдение и инспектирование.</p>	<p>Изложить в следующей редакции: «Процедуры оценки рисков могут включать в себя любые процедуры в соответствии со стандартами, регулирующими аудиторскую деятельность. Выбор и применение конкретной процедуры и/или их сочетаний является предметом профессионального суждения аудитора»</p>	<p>Поскольку конкретные процедуры и принципы их применения установлены в других ФСАД, повторять их не целесообразно, достаточно сделать отсылку к соответствующему стандарту.</p>	<p>НЕ ПРИНИМАЕТСЯ В ФСАД не принята система взаимных ссылок.</p>

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
20	Пункт 7	<p>Большая часть информации, которую аудитор получает путем запросов, может быть получена от руководства аудируемого лица и тех, кто отвечает за составление бухгалтерской отчетности, Тем не менее, запросы, направленные другим сотрудникам аудируемого лица, в частности производственному персоналу, внутренним аудиторам, иным лицам с различными административным и функциями, могут быть полезными в обеспечении аудитора</p>	<p>После словосочетания «существенного искажения» добавить «бухгалтерской отчетности»</p>	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		различными точками зрения при выявлении рисков существенного искажения. Так, например:...			
21	Пункт 7, подп.в	ответы на запросы, направленные сотрудникам, участвующим в инициировании, выполнении или отражении в бухгалтерском учете сложных или необычных операций, могут помочь аудитору в оценке уместности выбора и применения аудируемым лицом определенных правил учета;	Заменить слова «правил учета» на «положений учетной политики»	Используемые организацией правила учета выражаются в положениях ее учетной политики.	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ
22	Пункт 7, подп.е	ответы на запросы, направленные персоналу, занимающемуся маркетингом или	Заменить слова «соглашений» на «договоров»	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		продажами, могут предоставить информацию об изменениях в маркетинговых стратегиях аудируемого лица, тенденциях продаж или условиях соглашений с покупателями и заказчиками.			
23	Пункт 8, второе предложение	Аналитические процедуры, выполненные в качестве процедур оценки рисков, могут основываться как на финансовой, так и нефинансовой информации, например, на соотношении выручки и товарных площадей, или количества проданного товара.	Заменить слова «товарных площадей» на «торговых площадей»	Уточнение	ПРИНИМАЕТСЯ
24	Пункт 8,	Кроме того,	(а) синтаксическая ошибка:	Уточнение	а)ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
	последнее предложение третьего абзаца	аудитору может запланировать выполнение аналитических процедур (для распознавания и оценки рисков существенного искажения), например, в отношении оборотного баланса, который может быть ему предоставлен руководством аудируемого лица на самых ранних стадиях составления бухгалтерской отчетности.	должно быть «аудитор» вместо «аудитору» (б) заменить «распознавания» на «выявления» (в) заменить «оборотного баланса» на «оборотной ведомости»		б) НЕ ПРИНИМАЕТСЯ в) НЕ ПРИНИМАЕТСЯ
25	Пункт 9, второе предложение	Такие аудиторские процедуры наблюдения и инспектирования осуществляются, например, в отношении:	Исключить слова «Такие аудиторские процедуры», начать предложение с «Наблюдение и инспектирование»	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ
26	Пункт 9, подп.в	отчетов,	В скобках заменить слово	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		подготовленных руководством аудируемого лица (например, квартальных отчетов руководства и промежуточной бухгалтерской отчетности), отчетов представителей собственника (например, протоколов заседаний совета директоров);	«протоколов» на «приложения к протоколам»		
27	Пункт 11, подп. а	об имевших место в прошлом искажениях и о том, были ли они своевременно исправлены;	После слова «искажениях» добавить «бухгалтерской отчетности»	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ
28	Пункт 11, подп. в	о значительных изменениях в деятельности аудируемого лица или в хозяйственных	Заменить слова «способны содействовать пониманию» на «могут способствовать пониманию» Здесь же, изменить	Уточнение Последовательное применение терминологии	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>операциях, которые могли произойти после завершения аудированных периодов, которые способны содействовать пониманию аудитором деятельности аудируемого лица, достаточному для выявления и оценки рисков существенного искажения.</p>	<p>«аудированных» на «аудируемых»</p>		
29	Пункт 11, последний абзац	<p>В случае если аудитор намеревается использовать информацию о деятельности аудируемого лица и его среде, собранную в предыдущие периоды, аудитор должен определить, не произошли ли</p>	<p>«неуместной» пишется слитно</p> <p>Здесь же, в конце абзаца понятие «сквозная проверка» следует уточнить.</p>	<p>-</p> <p>Требуется уточнение</p>	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>изменения, которые могут оказать влияние на актуальность такой информации для текущего аудита. Так, например, информация, полученная в ходе предыдущих аудитов, может стать не уместной для целей аудита текущего периода в результате изменений контрольной среды аудируемого лица. Для того, чтобы установить, произошли ли какие либо изменения, способные повлиять на уместность такой информации для целей текущего аудита, аудитор может сделать запросы и</p>			

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		выполнить соответствующие аудиторские процедуры, например, сквозную проверку.			
30	Пункт 12	Руководитель аудиторской проверки и другие ведущие сотрудники аудиторской группы должны обсудить подверженность бухгалтерской отчетности аудируемого лица существенным искажениям, а также порядок выполнения правил составления бухгалтерской отчетности применительно к конкретным условиям и фактам хозяйственной деятельности	<p>Слово «ведущие» удалить</p> <p>Здесь же, слово «выполнения» перед словом «правил» заменить на «соблюдения»</p> <p>Здесь же, последнее предложение удалить.</p>	<p>Излишнее ограничение</p> <p>Уточнение</p> <p>Излишнее ограничение</p>	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		аудируемого лица. Также руководитель аудиторской проверки должен определить, какую информацию следует довести до сведения участников аудиторской группы, не привлеченных к обсуждению.			
31	Пункт 13, подп. б	позволяет участникам аудиторской группы обменяться информацией о возможных рисках хозяйственной деятельности аудируемого лица, а также о том, каким образом и где бухгалтерская отчетность, возможно, подвержена существенным	Слова «и где» удалить Слова «неблагоприятно повлиять на возможность хозяйствующего субъекта достигать цели и реализовывать стратегию заменить на «неблагоприятно повлиять на возможность хозяйствующего субъекта достигать цели своей деятельности и реализовывать стратегию развития» Здесь же, слова «...», в то же время неспособность распознать необходимость внесения	Уточнение Уточнение Правка, приводящая определение в соответствие с определением риска в п.4b ISA 315	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		искажениям в результате недобросовестных действий или ошибок.	изменения в деятельность может привести к риску» заменить на: «...или вследствие установления неприемлемых целей или стратегии развития»		
32	Пункт 13, последний абзац	Не всегда имеет смысл привлекать к обсуждению всех участников аудиторской группы (например, при аудите, охватывающем несколько единиц аудита). Так, руководитель аудиторской проверки может решить провести обсуждение с привлечением только ведущих участников аудиторской группы, например, специалистов и лиц, отвечающих за аудит конкретных областей, поручив	Дополнить предложение: «Так, руководитель аудиторской проверки может решить провести обсуждение с привлечением только ведущих участников аудиторской группы, например, специалистов и лиц, отвечающих за аудит конкретных областей, поручив проведение обсуждений с остальными участниками другим лицам» словами «принимая во внимание объем обсуждений, необходимых внутри аудиторской группы»	Правка, приводящая определение в соответствие с определением риска в п.А15 ISA 315	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>проведение обсуждений с остальными участниками другим лицам. В таких случаях может оказаться полезным составление плана обмена информацией между участниками аудиторской группы, одобренного руководителем аудиторской проверки.</p>			
33	Пункт 14	<p>Часто небольшие по объему задания по аудиту выполняются полностью одним только руководителем аудиторской проверки (который может быть индивидуальным</p>	Удалить	<p>Данный пункт не несет в себе никакой новой информации или требований.</p>	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		аудитором). В подобных ситуациях руководитель аудиторской проверки, проводя планирование аудита, должен рассмотреть подверженность бухгалтерской отчетности аудируемого лица существенному искажению в результате недобросовестных действий или ошибок.			
34	Наименование секции стандарта, после п.14	Требования к пониманию деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется	Дополнить наименование секции «Требования к пониманию деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется» словами «... включая систему внутреннего контроля аудируемого лица»	См. ISA 315	ПРИНИМАЕТСЯ
35	Пункт 15, подп. б	характером деятельности	(а) заменить слова «способом управления» на «структурой	Уточнение (также см. п. 11 ISA 315).	а) ПРИНИМАЕТСЯ б) НЕ ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>аудируемого лица, который определяется:</p> <ul style="list-style-type: none"> • осуществляемыми хозяйственными операциями; • формой собственности и способом управления; • видом финансовых вложений, которые оно осуществляет и намерено осуществить включая инвестиции в предприятия специального назначения; • его структурой и источниками 	<p>управления» (б) заменить слово «инвестиции» на «вложения»</p>		

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		финансирования;			
36	Пункт 15, подп. в	выбранной аудируемым лицом учетной политикой и порядком ее применения, включая причины ее изменения, если они имели место. Аудитор должен установить, уместна ли учетная политика аудируемого лица для его деятельности и согласуется ли она с установленными правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности;	Дополнить абзац словами «с учетом отраслевой специфики аудируемого лица» Здесь же, словосочетание «составления бухгалтерской отчетности» заменить на «правилами отчетности»	Приведение в соответствие с п. 11 ISA 315. Как определено в скобках в пункте 15, подп. а	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ
37	Наименование секции стандарта после п.15	Отраслевые особенности, нормативные правовые актами и другие внешние	Заменить на «Отраслевые, законодательные и другие внешние факторы , влияющие на деятельность аудируемого лица»	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		факторы, влияющие на деятельность аудируемого лица			
38	Пункт 16, подп. а	особенности рынка товаров, работ и услуг (включая спрос и предложение), конкурентоспособность продукции;	(а) исключить круглые скобки, (б) добавить слова «ёмкость рынка»	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ
39	Пункт 16, подп. в	технология производства, имеющая отношение к производимой продукции аудируемого лица;	Добавить «аспекты технологии производства, имеющие отношение к производимой продукции аудируемого лица»	Уточнение. Понятие «технологии» без предложенного уточнения может оказаться чрезмерным.	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ
40	Пункт 16, подп. г	сырьевые ресурсы, их стоимость.	Сырьевые (добавить: и энергетические) ресурсы	Уточнение	ПРИНИМАЕТСЯ
41	Пункт 16, абзац под подп. г	Отрасли, в которой осуществляет свою деятельность аудируемое лицо, могут быть присущи конкретные риски возможного существенного искажения,	Предлагаемая редакция: «Отрасли, в которой осуществляет свою деятельность аудируемое лицо, могут быть присущи специфические риски возможного существенного искажения, связанные с самим характером деятельности или ограничениями, установленными	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>связанные с самим характером деятельности или регулирующими ее рамками. Например, учет договоров строительного подряда может требовать определения по методу «по мере готовности» таких оценочных значений как выручка и расходы, что повышает риск существенного искажения. В таких случаях в аудиторскую группу должны входить лица, обладающие надлежащими и достаточными знаниями и опытом.</p>	<p>законодательством. Например, при учете договоров строительного подряда могут потребоваться оценочные расчеты показателя выручки с использованием метода «по мере готовности», что повышает риск существенного искажения. В таких случаях в аудиторскую группу должны входить лица, обладающие надлежащими и достаточными знаниями и опытом.»</p>		

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
42	Пункт 17 , подп. в	нормативные правовые акты, которые существенным образом влияют на деятельность аудируемого лица, включая надзорные функции»	Предлагаемая редакция: «нормативные правовые акты, которые существенным образом влияют на деятельность аудируемого лица, включая содержащиеся в этих актах положения по надзору за деятельностью аудируемого лица»	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ
43	Пункт 17 , подп.д	государственную политику, оказывающую влияние на деятельность аудируемого лица, включая: кредитно-денежную политику, в том числе валютный контроль; налоговую политику; финансовые стимулы (например, программы государственной поддержки); тарифы, торговые	Замените «финансовые стимулы» на «финансовое стимулирование»	Уточнение	ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		ограничения;			
44	Пункт 18	Аудитор также может рассмотреть вопросы, касающиеся других внешних факторов, которые способны влиять на деятельность аудируемого лица, например: общие экономические условия, процентные ставки, доступность заимствования, инфляция или валютная переоценка.	(а) Заменить «процентных ставок» на «уровень процентных ставок» (б) заменить слова «инфляция или валютная переоценка» на «уровень инфляции и динамика курсов иностранных валют»	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ
45	Пункт 19	В целях понимания характера деятельности аудируемого лица аудитором полезно ознакомиться со следующими вопросами:	Заменить слова «полезно ознакомиться» на «может ознакомиться»	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ
46	Пункт 19, подп.а	имеет ли аудируемое лицо	(а) Заменить «дочерние организации» на «дочерние	В российском учете нет учета гудвила, есть только	а) ПРИНИМАЕТСЯ б) НЕ ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>сложную структуру, включающую дочерние организации или территориально отдаленные структурные подразделения. Сложной структуре часто присущи аспекты, способные стать причиной рисков существенного искажения. Такими аспектами могут быть вопросы правильного отражения в учете гудвилла, участия в совместной деятельности, финансовых вложений, или предприятий специального назначения;</p>	<p>общества»</p> <p>(б) отредактировать второе предложение следующим образом: «Сложной структуре часто присущи особенности, способные стать причиной рисков существенного искажения. Такими особенностями могут быть вопросы правильного отражения в учете участия в совместной деятельности, финансовых вложений»</p> <p>Здесь же, после словосочетания «существенного искажения» добавить «бухгалтерской отчетности»</p>	<p>учет деловой репутации. Кроме того, в МСФО речь идет о формировании показателя гудвила только в консолидированной отчетности, а не в бухгалтерском учете.</p> <p>В российском законодательстве отсутствует определение предприятия специального назначения. См. также пункт 7 выше</p> <p>Уточнение</p>	<p>в) НЕ ПРИНИМАЕТСЯ</p>
47	Пункт 20, подпункты	а) хозяйственные операции,	Отредактировать текст следующим образом:		ПРИНИМАЕТСЯ частично

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
	а - г	<p>включающие следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • основные виды выручки, особенности товаров, работ, услуг и рынков их сбыта, включая степень участия в электронной торговле, включая продажи через сеть Интернет и маркетинговую деятельность; • практическое осуществление хозяйственных операций (например, стадии и методы производства, или особенности видов деятельности, способные привести к риску 	<p>«а) особенности хозяйственной деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • основные источники получения доходов, характеристика товаров, работ, услуг и рынков их сбыта, включая использование электронной торговли, продажи через сеть Интернет и маркетинговую деятельность; • практическое осуществление хозяйственных операций (например, стадии и технологию производственного процесса, особенности деятельности, связанной с риском загрязнения окружающей среды); • участие в профессиональных союзах, объединениях, совместная деятельность, услуги по предоставлению персонала; • географическое распределение деятельности и операционные 	<p>Уточнение</p> <p>Географических сегментов нет ни в МСФО ни в РСБУ</p> <p>Справедливой стоимости нет в РСБУ</p>	<p>Понятие справедливой стоимости упоминается в ПЗ-4</p>

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>загрязнения окружающей среды);</p> <ul style="list-style-type: none"> • совместная деятельность, виды кооперирования и аутсорсинговая деятельность; • географические и операционные сегменты; • местонахождение производственных помещений, торговых площадей и офисов, местонахождение и количество запасов; • основные покупатели и заказчики, условия найма и работы персонала (включая 	<p>сегменты;</p> <ul style="list-style-type: none"> • местонахождение производственных помещений, торговых площадей и офисов, места хранения и количество запасов; • основные покупатели и заказчики, условия найма и работы персонала (включая особенности коллективных договоров, пенсионного и социального обеспечения, право сотрудников на льготное приобретение акций своей организации или установленные поощрительные выплаты, государственное регулирование в данной сфере занятости); • научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы и расходы на них; • операции со связанными сторонами; <p>б) финансовые вложения и</p>		

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>особенности коллективных договоров, пенсионного и социального обеспечения, право сотрудников на льготное приобретение акций своей организации или установленные поощрительные выплаты, государственное регулирование в данной сфере занятости);</p> <ul style="list-style-type: none"> • научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы и расходы на них; • операции со связанными сторонами; 	<p>иная инвестиционная деятельность:</p> <ul style="list-style-type: none"> • планируемые или уже состоявшиеся приобретения или выбытия; • приобретение и продажа ценных бумаг, предоставление и возврат займов; • капитальные вложения; • инвестиции в не включаемые в консолидированную финансовую отчетность общества, инвестиции в совместную деятельность; <p>в) финансовая деятельность:</p> <ul style="list-style-type: none"> • основные дочерние и зависимые общества, включаемые и не включаемые в консолидированную финансовую отчетность; • структура задолженности и соответствующие условия ее погашения, обеспечения обязательств выданные, обязательства по лизинговым договорам; 		

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>б) инвестиционная деятельность, включающие следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • планируемые или уже состоявшиеся приобретения или выбытия; • приобретение ценных бумаг, предоставление займов; • капиталовложения; • инвестиции в не включаемые в консолидированную финансовую отчетность общества, инвестиции в совместную деятельность и предприятия специального 	<ul style="list-style-type: none"> • собственники (резиденты, нерезиденты); деловая репутация и опыт; связанные стороны; • использование производных финансовых инструментов. <p>г) особенности составления бухгалтерской отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • учетная политика и отраслевые особенности, включая специфические и важные для отрасли экономические показатели (например, для банков - привлечение и размещение денежных средств, для фармацевтических компаний - научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы); • практика признания разных видов выручки; • определение рыночной стоимости; • активы и обязательства, выраженные в иностранной 		

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>назначения;</p> <p>в) финансовая деятельность, включающие следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • основные дочерние и зависимые общества, включаемые и не включаемые в консолидированную финансовую отчетность; • структура задолженности и соответствующие условия ее погашения, обеспечение обязательств, выданные гарантии, лизинговые обязательства; • собственники 	<p>валюте, и операции в иностранной валюте;</p> <ul style="list-style-type: none"> • учет необычных или сложных хозяйственных операций.» 		

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>(резиденты, нерезиденты; деловая репутация и опыт), связанные стороны;</p> <ul style="list-style-type: none"> • использование производных финансовых инструментов. <p>г) особенности составления бухгалтерской отчетности, включающие следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • учетная политика и отраслевые особенности, включая специфические и важные для отрасли экономические показатели (для банков - привлечение и 			

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>размещение средств, для фармацевтических компаний - научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы);</p> <ul style="list-style-type: none"> • практика признания разных видов выручки; • расчет справедливой стоимости; • активы, обязательства и операции в иностранной валюте; • учет необычных или сложных хозяйственных операций. 			

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
48	Пункт 21	<p>Знание о выбранной аудируемым лицом учетной политике и порядке ее применения может охватывать следующие аспекты:</p> <p>а) способы, которые аудируемое лицо использует для учета сложных или необычных хозяйственных операций;</p> <p>б) последствия учета хозяйственных операций, в отношении которых существует неопределенность или неоднозначность в силу противоречивости нормативных требований или их</p>	<p>Представить в следующей редакции:</p> <p>«Понимание выбранной аудируемым лицом учетной политики и порядка ее применения может охватывать следующие аспекты:</p> <p>а) способы, которые аудируемое лицо использует для учета сложных или необычных хозяйственных операций;</p> <p>б) последствия учета хозяйственных операций, в отношении которых существует неопределенность или неоднозначность в силу противоречивости нормативных требований или их отсутствия;</p> <p>в) изменения учетной политики;</p> <p>г) впервые применяемые аудируемым лицом требования нормативных</p>	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>отсутствия;</p> <p>в) изменение учетной политики;</p> <p>г) впервые применяемые аудируемым лицом требования нормативных правовых актов, регулирующих составление бухгалтерской отчетности, а также то, когда и как оно намерено выполнять эти требования.</p>	<p>правовых актов, регулирующих порядок учета и составления бухгалтерской отчетности, а также то, когда и как оно намерено выполнять эти требования.»</p>		

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
49	Наименование подраздела перед пунктом 22	Цели аудируемого лица и его стратегические планы и связанными с ними риски хозяйственной деятельности	Заменить «связанными» на «связанные»	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ
50	Пункт 22	Деятельность аудируемого лица подвержена влиянию отраслевых особенностей, требований нормативных правовых актов и других внутренних и внешних факторов. В условиях воздействия указанных факторов руководство аудируемого лица или представители собственника определяют	Последнее предложение удалить.	Данное предложение не несет в себе никакой новой информации или требований.	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		глобальные цели аудируемого лица и разрабатывают общие стратегические планы, которые включают в себя подходы, с помощью которых руководство намеревается достичь этих целей. С течением времени стратегические планы и цели могут меняться.			
51	Пункт 26	Риск хозяйственной деятельности может оказать мгновенное влияние на риск существенного искажения в отношении групп однотипных хозяйственных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета, раскрытий	Дополнить пункт абзацем следующего содержания: «Перечень примеров условий и событий, приведенный в приложении 2 к настоящему стандарту, не является исчерпывающим либо обязательным к применению. Члены аудиторской группы исходя из особенностей деятельности аудируемого лица на свое усмотрение устанавливают перечень условий	Текущая редакция пункта 26 проекта стандарта может повлечь расширенную интерпретацию обязанностей аудитора, в том числе формальное закрепление требования об обязательном минимальном списке рисков, которые аудитор может быть обязан проверить в ходе аудита в целях исследования угрозы существенного искажения	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>информации на уровне предпосылок составления бухгалтерской отчетности, или на уровне бухгалтерской отчетности в целом. Например, риск хозяйственной деятельности, обусловленный сокращением числа клиентов, может повысить риск искажения оценки дебиторской задолженности. Однако тот же самый риск в сочетании со снижением спроса (потребностей рынка) может привести к более серьезным последствиям - риску</p>	<p>и событий, которые необходимо оценить для целей выявления рисков существенного искажения отчетности аудируемого лица».</p>	<p>отчетности аудируемого лица.</p>	

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>непрерывности деятельности аудируемого лица. Суждение аудитора о том, может ли риск хозяйственной деятельности привести к существенному искажению отчетности, выносится с учетом знания аудитором обстоятельств, в которых находится аудируемое лицо. Примеры условий и событий, которые могут указывать на риски существенного искажения, приведены в приложении N 2 к настоящему стандарту.</p>			
52	Пункт 28	При аудите предприятий государственного	Перед словом ответственностью вставить в скобках – «(если применимо)»	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		сектора аудитору следует учитывать, что цели руководства определяются ответственностью общественно значимых хозяйствующих субъектов и задачами, установленными требованиями соответствующих нормативных правовых актах.			
53	Пункт 38, третий абзац	Руководство может заключить соглашения с покупателями и заказчиками, в которых будут изменены сроки и условия стандартных договоров по продажам, что может привести к неправильному	Слово «доходов» заменить на «выручки»	Уточнение	ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>признанию доходов. Аналогичным образом средства контроля, установленные в программном обеспечении, которые предназначены для привлечения внимания руководства к хозяйственным операциям, в ходе которых покупатели превышают установленные лимиты на кредит, не дадут желаемого результата, если руководство будет намеренно игнорировать такие предупредительные сообщения системы.</p>			
54	Пункт 42, подп.а	если средства	Заменить «сверка	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		контроля осуществляются вручную, то в отношении инициирования, регистрации, обработки и отражения в бухгалтерской отчетности хозяйственных операций могут использоваться такие процедуры как проверка санкционирования и выполнения операций, прослеживание хозяйственных операций, а также сверка согласованности связанных статей отчетности;	согласованности» на проверка согласованности»		
55	Пункт 58, подп. б	обеспечивают ли сильные стороны контрольной среды надлежащую основу	Отредактировать отрывок: «, не ослабляются ли они недостатками контрольной среды» следующим образом: «,	Непонятно к чему относится слово «они», поэтому внесена правка, уточняющая, что это другие	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		для других элементов системы внутреннего контроля, не ослабляются ли они недостатками контрольной среды.	не ослабляются ли другие элементы недостатками контрольной среды»	элементы (см. также текст п.14 ISA 315)	
56	Пункт 60, подп.а	доведение до сведения сотрудников принципа честности, других этических ценностей и их поддержание. Указанные элементы оказывают влияние на эффективность организации средств контроля, управления ими и мониторинга их работоспособности;	Заменить «их работоспособности» на «их функционирования»	У средств контроля не может быть работоспособности, проверить можно только их работу, т.е. функционирование	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ
57	Пункт 63	Активно действующий и независимый совет директоров может влиять на	Словосочетание «совет директоров» заменить на «орган управления аудируемого лица (например, совет директоров)»	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>философию и стиль работы руководства аудируемого лица, в то же время такое влияние может быть слабее в отношении других элементов контрольной среды. Например, кадровая политика, имеющая целью прием на работу квалифицированного персонала в области финансов, бухгалтерского учета и информационных технологий, может снизить риск ошибок при обработке финансовой информации, но не снизить склонность руководства аудируемого лица к тенденциозному завышению</p>	<p>Здесь же, вместо «руководства аудируемого лица» -«его руководства»</p> <p>Здесь же, слово «тенденциозному» удалить</p>		

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		выручки в бухгалтерской отчетности.			
58	Пункт 64 второй абзац	Например, неспособность руководства аудируемого лица выделить достаточные ресурсы для противостояния рискам безопасности информационных систем может оказать негативное воздействие на систему внутреннего контроля, которое может проявиться, например, в том, что неправильные изменения компьютерных программ или исходных данных не привлекают внимания	Заменить словосочетание «неправильные изменения» на «недопустимые изменения»	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		руководства, или, может быть допущено осуществление не получивших одобрения хозяйственных операций.			
59	Пункт 67, последнее предложение	Если это так, то аудитор должен установить, почему этого не произошло и оценить, является ли процесс оценки рисков аудируемым лицом адекватным условиям деятельности, или определить, есть ли существенные недостатки в системе внутреннего контроля в части процесса оценки рисков аудируемым лицом.	Отредактировать следующим образом: «Если это так, то аудитор должен установить, почему риск не был выявлен аудируемым лицом и оценить, является ли процесс оценки рисков аудируемым лицом соответствующим условиям деятельности, или определить, есть ли существенные недостатки в системе внутреннего контроля в части процесса оценки рисков аудируемым лицом.»	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ
60	Пункт 70, последнее	Аудитору следует запросить	Отредактировать следующим образом:	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
	предложение	руководству аудируемого лица относительно того, каким образом оно выявляет риски и как ими управляет.	«В связи с этим, аудитору следует направить запрос руководству аудируемого лица относительно того, каким образом оно выявляет риски и как ими управляет.		
61	Пункт 71, подп.а	группы однотипных хозяйственных операций в деятельности аудируемого лица, которые являются важными с точки зрения составления для бухгалтерской отчетности;	Убрать «для» из словосочетания «с точки зрения составления для бухгалтерской отчетности»	Уточнение	ПРИНИМАЕТСЯ
62	Пункт 71, подп. в	связанные между собой учетные записи и первичные документы, а также конкретные статьи бухгалтерской отчетности, касающиеся инициируемых хозяйственных операций, их регистрации, обработки и	Последнее предложение отредактировать следующим образом: «Исправительные записи могут быть на бумажных носителях или в электронном виде»	Исправительные записи сами по себе являются учетными.	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		отражения в отчетности; исправительные записи в отношении ошибочной информации и то, как эта информация переносится в главную книгу. Учетные и исправительные записи могут быть на бумажных носителях или в электронном виде;			
63	Пункт 71, подп. г	то, как происходит фиксация информационными системами данных о событиях и обстоятельствах, не являющихся хозяйственными операциями, но, тем не менее, которые могут являться существенными для бухгалтерской отчетности;	Поменять местами слова: Вместо «но, тем не менее, которые могут являться» должно быть «но которые, тем не менее, могут являться»	Уточнение	ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
64	Пункт 72 подп.а	инициирования хозяйственных операций аудируемого лица (как в отношении наступления события, так и состояния), их регистрации, обработки и отражения в бухгалтерской отчетности, и для поддержания учета соответствующих активов, обязательств и капитала;	Отредактировать текст в скобках следующим образом: «(событий равно как и условий)»	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ
65	Пункт 72 подп.б	решения вопроса в случае некорректной обработки хозяйственных операций, например, наличие в информационных системах балансирующей статьи (счета) (в	Отредактировать текст следующим образом: «решения вопроса в случае некорректной обработки хозяйственных операций, например, посредством наличия в информационных системах балансирующей статьи (счета), в состав которой включаются данные, если в момент ввода хозяйственной операции в	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>состав которой включаются данные, если в момент ввода не ясно, по какой статье (счету) их следует отразить, или в случаях отсутствия балансового равенства для аккумулирования сумм расхождений) и проводимой на регулярной основе процедуры удаления из данной статьи (счета) накопленного остатка;</p>	<p>систему не ясно, по какой статье (счету) ее следует отразить,...»</p> <p>Вторая часть подпункта непонятна, предлагается ее удалить или сделать более понятной.</p> <p>«...или в случаях отсутствия балансового равенства для аккумулирования сумм расхождений и проводимой на регулярной основе процедуры удаления из данной статьи (счета) накопленного остатка;»</p>		
66	Пункт 73	<p>Информационные системы аудируемого лица обычно предусматривают осуществление стандартных бухгалтерских учетных записей,</p>	<p>Заменить слова «долгов, нереальных для взыскания» на «дебиторской задолженности, нереальной для взыскания»</p>	Уточнение	<p>НЕ ПРИНИМАЕТСЯ См. п.77 Приказа 34н</p>

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>которые необходимо делать на регулярной основе, а именно: для регистрации в главной книге таких хозяйственных операций, как продажи, покупки и выплаты денежных средств, или для отражения расчетов оценочных значений, которые периодически выполняются руководством, например, для расчета изменений оценки сумм долгов, нереальных для взыскания.</p>			
67	Пункт 76	<p>Информационные системы и соответствующие бизнес процессы, связанные с составлением бухгалтерской</p>	<p>Добавить последнее предложение: «При этом необходимость ознакомления продолжает оставаться важной»</p>	<p>Правка в соответствии с п. A85 ISA 315</p>	<p>НЕ ПРИНИМАЕТСЯ</p>

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>отчетности субъектов малого предпринимательства, являются менее сложными, чем у аудируемых лиц более крупного размера, однако они играют такую же важную роль. В субъектах малого предпринимательства при наличии добросовестно работающего руководства может отсутствовать детальное описание учетных процедур. Поэтому для аудитора не представляет сложности ознакомиться с системами и процессами в деятельности субъектов малого предпринимательства</p>			

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		ва, и это ознакомление может в большей степени базироваться на запросах, чем на просмотре документов.			
68	Пункт 78, последнее предложение	Гласность способствует тому, чтобы в отношении исключительных или чрезвычайных ситуаций принимались бы адекватные меры.	Заменить слово «Гласность» на «Открытость системы информирования»	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ
69	Пункт 81 (г)	контроль защиты активов;	Заменить «контроль защиты активов» на «контроль наличия и состояния активов»	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ
70	Пункт 83	На суждение аудитора в отношении уместности рассмотрения средств контроля в целях аудита влияет выявленный аудитором риск, способный	Дописать текст к предложению: в целях определения объема процедур по существу»	Правка в соответствии с п. A90 ISA 315	ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		привести к существенному искажению, а также вывод аудитора относительно того, целесообразно ли в данных условиях проведение тестирования операционной эффективности средств контроля.			
71	Пункт 85	На принятие решения о необходимости ознакомления с теми или иными контрольными действиями влияет информация о контрольных действиях, полученная аудитором при ознакомлении с другими элементами системы внутреннего	Заменить «о контрольных действий» на «о контрольных действиях»	Уточнение	ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		контроля.			
72	Пункт 87, последнее предложение пункт 86, последнее предложение	Например, единоличное решение руководителем вопросов о предоставлении покупателям товарного кредита или одобрении существенных приобретений может обеспечить жесткий контроль за наиболее важными остатками по счетам бухгалтерского учета или хозяйственными операциями, тем самым снижая или устраняя потребность в осуществлении каких-то детальных контрольных действий.	Заменить слова «жесткий контроль» на «надежный контроль», «каких-то» на «каких-либо»	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ ПРИНИМАЕТСЯ
73	Пункт 89	Общие средства	Совместить пункты б) и в), т.к.	Уточнение	ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>контроля за информационными системами включают политику и процедуры, которые имеют широкие области применения и предназначены для обеспечения эффективного функционирования прикладных средств контроля. Общие средства контроля за информационными системами, которые обеспечивают целостность информации и сохранность исходных данных, обычно включают средства контроля в отношении следующего:</p> <p>а) операций информационного</p>	<p>это одна и та же фраза. Должно получиться: «приобретения программного обеспечения для операционной системы, его изменения и обслуживания».</p> <p>Соответственно поправить буквы следующих за б) подпунктов</p> <p>Здесь же, подпункт (е) – заменить слово «развития» на «доработки»</p>		

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>центра и компьютерной сети;</p> <p>б) приобретения программного обеспечения для операционной системы, его</p> <p>в) изменения и обслуживания;</p> <p>г) изменение программ;</p> <p>д) защиты от несанкционированного доступа;</p> <p>е) приобретения, развития и обслуживания прикладных программ информационных систем.</p> <p>Указанные средства контроля обычно применяются для противодействия рискам, предусмотренным</p>			

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		пунктом 44 настоящего стандарта.			
74	Пункт 90	<p>Прикладные средства контроля представляют собой процедуры, автоматизированные или осуществляемые вручную, которые обычно используются на уровне обработки хозяйственных операций.</p> <p>Прикладные средства контроля могут быть по своему характеру предупреждающим и или обнаруживающими и предназначены обеспечить верность бухгалтерских записей.</p> <p>Прикладные</p>	Слово «операций» перед словом «регистрации» следует исключить	Уточнение	ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>средства контроля связаны с процедурами, используемыми для инициирования операций, регистрации, обработки и обобщения хозяйственных операций или другой финансовой информации. Эти средства контроля помогают удостовериться, что данные хозяйственные операции действительно имели место, были санкционированы надлежащим образом, а также в полном объеме и точно зафиксированы и обработаны информационными</p>			

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		системами.			
75	Пункт 92	<p>Мониторинг средств контроля представляет собой процесс оценки эффективного функционирования системы внутреннего контроля во времени. Он включает регулярную оценку организации и функционирования средств контроля и осуществления необходимых корректирующих мероприятий в отношении средств контроля вследствие изменения условий деятельности. Руководство осуществляет мониторинг средств контроля путем</p>	<p>Заменить «Руководство осуществляет мониторинг средств контроля путем осуществления непрерывных мероприятий» на «Руководство осуществляет мониторинг средств контроля путем проведения непрерывных мероприятий»</p>	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>осуществления непрерывных мероприятий, отдельных оценок или сочетания того и другого. Непрерывный мониторинг, как правило, является частью обычной деятельности по управлению аудируемым лицом в форме постоянного руководства и надзора.</p>			
76	Пункт 95	<p>Для того чтобы определить, насколько результаты работы службы внутреннего аудита (если такая служба существует в структуре аудируемого лица) могут быть уместны для целей аудита</p>	<p>Предложение под подп. (б) изложить в редакции: «Отдельные направления деятельности службы внутреннего аудита аудируемого лица, имеющие отношение к бухгалтерской отчетности, могут оказаться полезными для целей аудита, и аудитор предполагает использовать результаты работы службы внутреннего аудита для изменения характера и</p>	Уточнение	ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>аудитор должен ознакомиться с ее работой, в частности, с:</p> <p>а) характером ответственности службы внутреннего аудита и ее местом в организационной структуре аудируемого лица;</p> <p>б) непосредственно выполняемыми службой внутреннего аудита функциями.</p>	<p>временных рамок или объема аудиторских процедур.»</p>		

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
77	Пункт 96	Цели создания службы внутреннего аудита, соответственно, характер обязанностей и ее статус различаются в разных организациях в зависимости от их размера и структуры, а также требований руководства, и, если уместно, представителей собственника. В обязанности службы внутреннего аудита может входить, например, мониторинг средств контроля, управление рисками, проверка соблюдения требований нормативных	<p>Второе предложение: замените слово «уместно» на «применимо»</p> <p>Последнее предложение (допишите): «и, соответственно, могут быть не связаны с подготовкой бухгалтерской отчетности»</p> <p>Здесь же, необходимо проверить, действительно ли «управление рисками» является функцией внутреннего аудита в соответствии с действующими федеральными стандартами аудиторской деятельности. Это всегда была функция руководства.</p>	<p>Уточнение</p> <p>Необходима проверка и уточнение.</p>	<p>НЕ ПРИНИМАЕТСЯ</p> <p>НЕ ПРИНИМАЕТСЯ</p>

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		правовых актов. С другой стороны, функции данной службы могут быть ограничены проверкой затрат, эффективности использования ресурсов, результативности хозяйственных операций.			
78	Пункт 102	Риски существенного искажения на уровне бухгалтерской отчетности могут возникать, в частности, в условиях слабой контрольной среды (такие риски также могут возникнуть и в других обстоятельствах, например, в условиях экономического	Во фразе «потребовать общих ответных действий от аудитора» или удалить «общих», или изменить на «соответствующих»	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ Именно «общие» см. проект аналога МСА 330

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		спада). Например, такой недостаток как некомпетентность руководства может оказать всеобъемлющее искажающее влияние на бухгалтерскую отчетность и потребовать общих ответных действий от аудитора.			
79	Пункт 110	Информация, собранная аудитором в ходе выполнения процедур оценки рисков, включая аудиторские доказательства, полученные при исследовании организации средств контроля и определении того, применялись ли они, используется	<p>Часть фразы «могут указывать на существование рисков существенного искажения» изменить на «могут указывать на наличие рисков существенного искажения»</p> <p>В отношении Приложения 2 см также комментарий к пункту 26.</p>	Уточнение	НЕ ПРИНМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>им в качестве аудиторских доказательств в отношении сделанной им оценки рисков. Аудитор использует оценку рисков для определения характера, сроков и объема аудиторских процедур, которые следует выполнить в дальнейшем. В приложении 2 к настоящему стандарту приведены примеры условий и событий, которые могут указывать на существование рисков существенного искажения.</p>			
80	Пункт 113	Средства контроля могут быть прямо или косвенно связаны с	Первое предложение: замените «доходов» на «выручки»	Уточнение	ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>предпосылками составления бухгалтерской отчетности. Чем в большей мере связь является косвенной, тем менее эффективным может быть данное средство контроля для предотвращения или обнаружения и исправления искажений в отношении какой-либо конкретной предпосылки составления бухгалтерской отчетности.</p>			
81	Пункт 115	<p>При выражении суждения о том, какие риски являются значимыми, аудитор должен рассмотреть, как минимум,</p>	<p>Словосочетание «При выражении суждения» заменить на «При формировании суждения»</p>	<p>Описывается процесс формирования суждения, а не его выражения</p>	<p>ПРИНИМАЕТСЯ</p>

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		следующие вопросы:			
82	Пункт 115, подп. д	какова степень субъективности при расчете данных, содержащихся в бухгалтерской отчетности, связанных с рисками, в особенности для показателей, для которых отсутствуют точные способы определения;	Заменить слова «для которых отсутствуют точные способы определения» на слова «расчет которых предполагает широкий диапазон оценки»	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ
83	Пункт 116	Значимые риски, как правило, имеют отношение к нетиповым хозяйственным операциям, а также к оценочным значениям, требующим от учетного персонала профессионального суждения. К нетиповым	Заменить слово «редко» на «нечасто»	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>хозяйственным операциям относятся операции, которые являются необычными в связи с их объемом либо в связи с их характером, а также те, которые повторяются нечасто.</p> <p>Необходимость профессионального суждения возникает при расчете оценочных значений при отсутствии точных способов их определения. Как правило, типовые несложные хозяйственные операции, которые являются предметом систематической обработки, не могут</p>			

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		быть источником значимых рисков.			
84	Пункт 118	Риски существенного искажения могут быть выше в случае определения оценочных значений при отсутствии точных способов их определения, требующих от учетного персонала профессионального суждения, когда:..	Уточнить в тексте первого параграфа: «Риски существенного искажения могут быть выше в случае определения оценочных значений при отсутствии установленных процедур их расчёта, и необходимости вынесения профессионального суждения, когда:»	Уточнение. Предложенная корректировка текста увязывается по смыслу с б) п.120. Оценочное обязательство ни при каких обстоятельствах не может быть точным, т.к. это противоречит определению оценочного значения, данного в стандарте 21 «Особенности аудита оценочных значений», п.3.	ПРИНИМАЕТСЯ частично
85	Пункт 120	Риски, связанные со значимыми нетиповыми хозяйственными операциями либо с иными обстоятельствами, требующими профессионального суждения, как правило, с меньшей степенью вероятности	Заменить слово «еще» на «также», «риски» на «рисками»	Уточнение	ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		являются объектом постоянного контроля, поэтому у руководства могут быть иные способы управления такими рисками.			
86	Пункт 121	Аудитор может прийти к выводу, что в отношении некоторых рисков у него нет возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в результате выполнения только процедур проверки по существу. К таким рискам могут относиться риски неточного или неполного ведения учета существенных	Заменить слово «ведению» на «ведения», в последнем предложении «средств» на «средства»	Уточнение	ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>групп однотипных хозяйственных операций или остатков по счетам бухгалтерского учета, характеристики которых обычно позволяют вести их автоматизированный учет без ручной обработки, или с незначительным ее присутствием. В таких случаях для целей аудита могут быть полезны средств контроля аудируемого лица, и аудитор должен ознакомиться с ними.</p>			
87	Пункт 126	<p>Форма, содержание и объем рабочих документов являются предметом профессионального суждения аудитора.</p>	<p>Заменить «технологии» на «техники»</p>	<p>Уточнение</p>	<p>НЕ ПРИНИМАЕТСЯ</p>

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>Например, документирование аудита лиц, относящихся к субъектам малого предпринимательства, может быть осуществлено в рамках документирования общей стратегии и плана аудита. Или, результаты оценки рисков могут быть зафиксированы в отдельных рабочих документах или отражены в рабочих документах, касающихся выполнения дальнейших аудиторских процедур. Форма и содержание этой документации зависят от характера, масштабов и</p>			

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>сложности структуры аудируемого лица и его системы внутреннего контроля, наличия и полезности информации, полученной от аудируемого лица, и конкретных принципов методологии и технологии аудита, применяемых в ходе аудиторской проверки.</p>			
88	Пункт 128	<p>Объем документации может также характеризовать опыт и навыки участников аудиторской группы. Группе, в которую входят менее опытные участники, может потребоваться</p>	<p>Второе предложение: добавить вначале «Аудиторской»</p>	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		составление более детальной документации, позволяющей достичь необходимую глубину понимания деятельности аудируемого лица, чем группе, состоящей из опытных участников.			
89	Пункт 129	Для повторяющихся аудитов определенная документация может использоваться в последующих периодах, при условии ее актуализации, отражающей произошедшие в деятельности аудируемого лица изменения, если они были.	Подумать требуется ли уточнение, в течение каких последующих периодов. Здесь же, заменить «актуализации» на «обновления»	Требуется рассмотрение необходимости уточнения Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
90	Пункт 130/Приложение 1 подп.1 (а)	<p>доведение до всеобщего сведения и поддержание принципа честности и других этических ценностей. Эффективность средств контроля не может быть обеспечена при отсутствии честности и других этических ценностей у сотрудников, осуществляющих управленческие и контрольные функции. Честность и другие этические ценности определяются этическими и поведенческими стандартами, действующими в аудируемом лице, и тем, как они доводятся до</p>	<p>Заменить «ценностных и поведенческих стандартов» на «этических ценностей»</p>	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>всеобщего сведения и применяются на практике. Это включает действия руководства, направленные на устранение или снижение влияния факторов, которые могли бы побудить персонал к совершению нечестных, незаконных или неэтичных поступков, а также доведение до сознания персонала <u>ценностных и поведенческих стандартов</u> аудируемого лица с помощью распоряжений руководства, кодекса поведения, а также личного примера;</p>			
91	Пункт	компетентность и	Уточнить: вместо «агрессивного»	Понятие «агрессивный»	ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
	130/Приложение 1, подп.1 (г)	<p>стиль работы руководства. Компетентность и стиль работы руководителей имеют широкий диапазон характеристик. Например, отношение к бухгалтерской отчетности и конкретные действия руководства аудируемого лица при ее составлении могут проявляться в выборе при наличии альтернативы более осмотрительного или агрессивного принципа учета, или в степени разумности подхода к определению оценочных значений;</p>	поставить «менее осмотрительного»	носит характер сленга и порождает связанные с ним неопределённости.	
92	Пункт	изменения в	Заменить « в окружении	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
	130/Приложение 1, подп. 3 (а)	о окружении аудируемого лица (макроэкономические изменения, в том числе связанные с изменениями в нормативно правовом регулировании, могут привести к изменениям в конкурентном давлении и к значительным изменениям рисков);	аудируемого лица» на «в операционной среде»		
93	Пункт 130/Приложение 1, подп. 5 (г)	определение периода времени, в котором имели место хозяйственные операции, что позволит отнести их в учете к соответствующему отчетному периоду;	Добавить «в течение», чтобы получилось «определение периода времени, в течение которого имели место»	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ
94	Пункт 130/Приложение 1, подп. 9	Некоторые контрольные действия могут	Заменить «инвестиций» на «расходов»	Уточнение	НЕ ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		зависеть от требований, устанавливаемых на самом высоком уровне. Например, контроль санкционирования (разрешения) может быть организован с учетом требований в отношении границ разрешенных инвестиций, установленных представителями собственника; в то же время операции, связанные с крупными приобретениями или выбытиями, могут потребовать одобрения каждой сделки в индивидуальном порядке советом директоров (наблюдательным советом) общества			

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		или общим собранием акционеров.			
95	Пункт 130/Приложение 1, подп. 10	<p>Важной обязанностью руководства аудируемого лица является создание и поддержание системы внутреннего контроля в режиме непрерывной работы. Мониторинг средств контроля включает наблюдение за тем, функционируют ли они, и были ли они изменены надлежащим образом в случае необходимости. Мониторинг может включать такие мероприятия, как: наблюдение руководства за тем,</p>	<p>Убрать предлог «за» из части фразы «если не осуществлять мониторинг за своевременностью и точностью выверки» и изменить окончание «своевременности»</p>	Уточнение	ПРИНИМАЕТСЯ

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>своевременно ли подготавливаются выверки расчетов с банками; оценка внутренними аудиторами соответствия действий персонала, занимающегося продажами, политике аудируемого лица в отношении определенных условий договоров с покупателями; осуществление надзора за соответствием действий персонала политике аудируемого лица в области этики или деловой практики. Мониторинг осуществляется с целью обеспечения непрерывной</p>			

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>эффективной работы средств контроля. Так, например, если не осуществлять мониторинг за своевременностью и точностью выверки расчетов с банками, то персонал, может прекратить заниматься ее проведением.</p>			
96	Приложение 2	<p>Условия и события, которые могут указывать на риски существенного искажения 1. Операции в регионах, которые являются экономически нестабильными, например, в странах со значительной девальвацией валюты или</p>	<p>П.1 - добавить «национальной» во фразу «девальвацией валюты»</p> <p>Заменить в : П.2 – «неустойчивых» на «изменчивых»</p> <p>П.9 – добавить: географические</p>	Уточнение	ПРИНИМАЕТСЯ частично

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>экономикой с высоким уровнем инфляции.</p> <p>2. Операции, зависящие от неустойчивых рынков, например, фьючерсная торговля.</p> <p>9. Перемещение хозяйственной деятельности в новые регионы.</p> <p>11. Предполагаемые продажи операционных или географических сегментов деятельности.</p> <p>21. Запросы, направленные контролирующими органами аудируемому лицу относительно хозяйственных операций операций или их финансовых результатов.</p>	<p>регионы</p> <p>П.11 – заменить на: «предполагаемые сокращения количества операционных сегментов или географических регионов»</p> <p>П.21 – повтор слова «операций»</p> <p>П.26 – заменить на «учетные оценки, предполагающие сложные расчеты»</p> <p>П.27 – исключить слова: «стоимостных параметров»</p> <p>П. 28 - заменить «обременные условиями обязательства» на «условные обязательства»</p>		

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		<p>26. Учетные записи, предполагающие сложные многоступенчатые расчеты параметров.</p> <p>27. События или хозяйственные операции, которые сопряжены с существенной неопределенностью стоимостных параметров, включая, оценочные значения.</p> <p>28. Незавершенные судебные дела и обремененные условиями обязательства, например, гарантии по продажам, финансовые гарантии или обязательства в отношении восстановления</p>			

№ п/п	№ пункта в проекте	Текст проекта стандарта	Содержание замечания, предложения (или предлагаемое изменение текста)	Комментарии (обоснование)	КОММЕНТАРИИ РАЗРАБОТЧИКА
		окружающей среды.			