***Приложение №1 к протоколу №1 от 14 июля 2020***

**Кратко об МСА 600.**

Цель пересмотра МСА 600 (определена IFAC): укрепить подход аудитора к планированию и проведению аудита группы, а также разъяснить взаимосвязь МСА 600 с другими МСА.

Пересмотр МСА 600 коррелирует с пересмотром МСКК 1, МСА 220, МСА 315. В частности:

МСА 220 – пересмотрено определение **«Аудиторская группа» (engagement team) (в состав аудиторской группы включили аудиторов компонентов)** и пересмотрена ответственность руководителя в сторону расширения его полномочий в процессах аудита компонентов.

МСА 315 – уделено внимание вопросам, касающимся идентификации и оценки рисков существенного искажения в процессе аудита финансовой отчетности группы.

Пересмотренные области МСА 600.

1. **Область применения стандарта.** Стандарт разъясняет, каким образом требования стандарта применяются к: общим сервисным центрам, предприятиям с филиалами и подразделениями, неконтролируемым предприятиям, включая инвестиции, учитываемые методом долевого участия, и инвестиции, отражаемые по стоимости приобретения.

**Отправной точкой к применению стандарта становится определение «компонента» (п.9) и «процесса консолидации» (п.11).** Компоненты, в отношении которых будут проведены аудиторские процедуры, определяются командой аудитора на основании профессионального суждения и риск-ориентированного подхода.

1. **Увязки с другими МСА.** В частности, в текст стандарта добавлены перекрестные ссылки на другие МСА и подчеркнуто требование по соблюдению других МСА при аудите группы (параграфы 1,12,15,18,20,21,23,24,2,28,29,31,33,47,49,53,56,57).
2. **Адаптируемость и масштабируемость.** В стандарте заявлен основанный на принципах подход, что повышает его адаптируемость к разным обстоятельствам и масштабируемость к аудиту групп с разными по сложности структурами.
3. **Документация.** Стандарт расширяет требования к документации и разъясняет требования к документации, в частности, при наличии ограниченного доступа к документации аудитора компонента.

**Требование предыдущей версии стандарта к наличию анализа компонентов с определением их существенности и объема работ, который будет произведен в отношении их финансовой информации, элиминировано. Пересмотренная версия требует документирование процесса определения командой аудитора группы компонентов для целей планирования и проведения аудита**

1. **Управление качеством и достижение качества при аудите группы.** Стандарт разъясняет, каким образом требования МСА 220 относятся к управлению качеством и достижению качества при аудите группы, включая требования к достаточности и надлежащему характеру ресурсов для выполнения задания по аудиту, направлению и надзору аудиторской группой и к проверке качества работы аудиторской группы.
2. **Планирование и выполнение задания по аудиту группы***.* ***Смещение акцента в планировании от определения существенных компонентов к риск-ориентированному подходу («что, как, кто и где» подход)!!!*** Пересмотренный стандарт делает акцент на ответственности именно команды аудитора группы за выявление, оценку и принятие ответных мер на риски существенного искажения финансовой отчетности группы, и подчеркивает важность разработки и применения процедур надлежащего характера в ответ на оцененные риски существенного искажения именно командой аудитора группы. На основании полученных результатов команда аудитора группы принимает решение о привлечении аудиторов компонентов.
3. **Ограничение доступа к персоналу и информации**. Стандарт разъясняет, какие меры могут быть предприняты в ответ на ограничения доступа, в частности, к руководству и ЛОКУ компонента, к аудиторам компонента или информации компонента, например при аудите компонента, учитываемого по методу долевого участия (п. А29) или при возникновении непредвиденных обстоятельств.
4. **Существенность компонента.** Стандарт разъясняет, каким образом концепции существенности и агрегирования/совокупности (п.9(а)) риска применяются в отношении аудита группы. В Стандарте отсутствует требование по определению и аудиту существенных компонентов группы в рамках риск-ориентированного подхода. Вместо этого команда аудитора группы должна определить надлежащий подход к получению достаточных аудиторских доказательств надлежащего характера в ответ на оцененные риски существенного искажения финансовой отчетности группы, который может и будет с высокой долей вероятности включать аудиторские процедуры на уровне компонента. По мнению составителей стандарта, в соответствии с риск-ориентированным подходом для целей планирования и проведения аудиторских процедур в отношении дезагрегированной финансовой информации компонента необходимо применять «допустимый уровень ошибки компонента»/component performance materiality.
5. **Акцент на проявлении надлежащего уровня скептицизма**, в частности, в отношении направления, надзора и проверки качества работы аудитора компонента и оценки достаточности и надлежащего характера аудиторских доказательств.
6. **Информационное взаимодействие между командой аудитора группы/руководителем аудита группы и аудиторами компонентов.** Стандарт разъясняет в свете применения МСА 220 необходимость **двухстороннего информационного взаимодействия (two-way communications)** и различные аспекты взаимодействия, включая информирование о требованиях по соблюдению этических принципов, определения надлежащего характера, сроков и степени вовлеченности команды аудитора группы в работу аудитора компонента.
7. **В каждую секцию стандарта отдельно включены разделы, разъясняющие требования к работе с аудиторами компонента.** При этом в стандарте подчеркивается то, что аудитор компонента является членом аудиторской группы.
8. Вместо термина group-wide controls в стандарте появляются “commonality of controls” и “centralized activities”, что, по мнению составителей, отражает последние тенденции в развитии бизнеса.

*Можно принять анкету, размещенную IFAC с целью получения обратной связи, в качестве рабочего документа Группы для сбора информации, необходимой для выработки общего подхода (стр. 30, section 3).*