**Методические рекомендации** **по обзорным проверкам:**

**Порядок выполнения основных процедур обзорной проверки в соответствии с МСОП 2400**

1. Обзорная проверка финансовой отчетности прошедших периодов представляет собой задание, обеспечивающее ограниченную уверенность, как указано в МСКК 1.
2. В ходе обзорной проверки финансовой отчетности практикующий специалист формирует вывод, цель которого заключается в том, чтобы повысить уверенность предполагаемых пользователей в том, что подготовка финансовой отчетности организации проводилась в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности. Свой вывод практикующий специалист основывает на полученной им ограниченной уверенности. Заключение практикующего специалиста содержит описание характера задания по обзорной проверке, предназначенное для лиц, которые будут знакомиться с заключением, что даст им возможность понять суть вывода.
3. Сначала практикующий специалист направляет запросы и выполняет аналитические процедуры, направленные на получение достаточных надлежащих доказательств, на которых будет основан вывод о финансовой отчетности в целом.
4. Если практикующему специалисту становится известно о факте, на основании которого он полагает, что финансовая отчетность может быть существенно искажена, он разрабатывает и выполняет дополнительные процедуры, которые считает необходимыми в сложившихся обстоятельствах, применительно к финансовой отчетности в соответствии с требованиями настоящего стандарта.
5. При выполнении процедур должны соблюдаться требования Правил независимости и этические требования.
6. Практикующий специалист обязан планировать и выполнять задания с применением профессионального скептицизма и использовать профессиональное суждение.
7. Выполнение обзорной проверки планируется с установление уровня существенности для финансовой отчетности в целом и необходимо использовать полученный показатель при разработке процедур и оценке результатов, которые будут получены после их выполнения, оценки рисков и понимания деятельности организации и среды, в которой она осуществляется, должно включать:
   * соответствующие отраслевые, регуляторные и иные внешние факторы, в том числе применимую концепцию подготовки финансовой отчетности;
   * характер организации, включая:
     + (i) операционную деятельность;
     + (ii) структуру собственности и управления;
   * виды инвестиций, осуществляемых организацией и запланированных ею;
   * порядок финансирования и структуру организации;
   * целей и стратегий организации;
   * системы и данные бухгалтерского учета организации;
   * порядок выбора и применения организацией учетной политики.
8. Разработка и направление запросов руководству и, если применимо, иным лицам внутри организации в отношении следующих вопросов:
   * порядок расчета значительных оценочных значений и справедливой (рыночной) стоимости;
   * определение связанных сторон и операций с ними, включая цель проведения таких операций;
   * получение информации о значительных, нетипичных или сложных сделках, событиях или вопросах, которые повлияли или могут повлиять на финансовую отчетность организации, в том числе:
     + о значительных изменениях в хозяйственной или операционной деятельности организации;
     + о значительных изменениях условий договоров, которые существенно влияют на финансовую отчетность организации, включая условия финансирования, договоры займа или ковенанты;
     + о значительных бухгалтерских записях или иных корректировках к финансовой отчетности;
     + о значительных операциях, проведенных или признанных ближе к концу отчетного периода;
     + о состоянии всех неисправленных искажений, выявленных в ходе выполнения предыдущих заданий;
     + о влиянии или возможных последствиях для организации операций со связанными сторонами или отношений с ними;
   * наличие фактических, предполагаемых или подозреваемых случаев:
     + недобросовестных или противозаконных действий, влияющих на организацию;
     + невыполнения требований законодательства или нормативных актов, которые оказывают влияние на определение существенных сумм и раскрытие информации в финансовой отчетности (например, в отношении налогового законодательства);
   * подтверждение факта выявления и анализа руководством событий, происходивших в период между датой финансовой отчетности и датой заключения по обзорной проверке, которые требуют корректировки финансовой отчетности или раскрытия в ней соответствующей информации;
   * оценка руководством способности организации продолжать непрерывно свою деятельность;
   * события или условия, которые могут поставить под сомнение способность организации продолжать непрерывно свою деятельность;
   * существенные договорные обязательства по будущим операциям, предусмотренные договором обязанности или условные обязательства, которые повлияли или могут повлиять на финансовую отчетность организации, включая раскрытую в ней информацию;
   * существенные операции в неденежной форме или операции, не предполагающие денежных расчетов, проведенные в отчетном периоде.
9. Разработка и выполнение аналитических процедур, в частности:
   * сравнение финансовая информация за текущий и сопоставимый предыдущий период (периоды);
   * сравнение фактических сведений и сведений об ожидаемых операционных и финансовых результатах, включая бюджет и прогнозы, а также экстраполяцию данных из промежуточных или годовых отчетов;
   * анализ соотношения между элементами финансовой информации за период;
   * сравнение финансовых показателей организации с усредненными отраслевыми показателями или показателями других аналогичных по размерам организаций в той же отрасли;
   * анализ соотношения между финансовой и соответствующей нефинансовой информацией, например, расходами на заработную плату и количеством работников.
10. *Аналитические процедуры* – оценка финансовой информации посредством анализа вероятных взаимосвязей между финансовыми и нефинансовыми данными. Аналитические процедуры также предусматривают исследование выявленных отклонений или соотношений, которые противоречат прочей имеющейся информации или существенно расходятся с ожидаемыми показателями. Аналитические процедуры делят на направляющие и замещающие. Они строятся обычно на сравнении фактических данных с правдоподобной легендой и установлении допустимого уровня отклонения.
11. Оценка ответов на запросы и результатов аналитических процедур.

Запросы и аналитические процедуры выполняются в отношении следующих областей финансовой отчетности:

* + которые являются существенными (включая пояснительные примечания); или
  + в которых вероятно наличие существенных искажений.

Идентификация этих областей выполняется на основе понимания деятельности организации и ее окружения.

1. Выполнение дополнительных процедур в отношении вопросов, которые заставляют полагать, что финансовая отчетность может быть существенно искажена.

Этот этап включает процедуры в отношении вопросов, которые были выявлены в результате проведения запросов и аналитических процедур. Эти процедуры могут включать как дополнительные запросы и аналитические процедуры, так и другие типы процедур, например, детальные тесты по существу, внешние подтверждения и пр.

1. Запрос и оценка событий после отчетной даты до даты заключения по обзорной проверке.
2. Запрос письма-представления (письменных заявлений) руководства.
3. Оценка доказательств, полученных по результатам выполнения процедур.
4. При формировании вывода о финансовой отчетности необходимо:
   * установить, содержится ли в финансовой отчетности указание на то, что отчетность подготовлена в соответствие с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности;
   * в контексте требований применимой концепции подготовки финансовой отчетности и результатов выполненных процедур удостовериться в том, что:
     + терминология, использованная в финансовой отчетности, в том числе название каждого отчета, составляющего комплект финансовой отчетности, является уместной и обоснованной;
     + в финансовой отчетности адекватно раскрыта информация о выбранных и применявшихся существенных принципах учетной политики;
     + соответствуют ли выбранные и применяемые положения учетной политики применимой концепции подготовки финансовой отчетности и являются ли они надлежащими;
     + оценочные значения, рассчитанные руководством, представляются обоснованными;
     + информация, представленная в финансовой отчетности, является уместной, достоверной, сопоставимой и понятной;
     + в финансовой отчетности адекватно раскрыта информация, которая позволит предполагаемым пользователям понять влияние существенных операций и событий на информацию, приведенную в финансовой отчетности.
5. Рассмотрение влияние:
   * неисправленных искажений, выявленных в ходе обзорной проверки и в ходе обзорной проверки финансовой отчетности организации за предыдущий период, на финансовую отчетность в целом;
   * качественных характеристик учетной политики организации, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства.
6. Оценка влияния полученных доказательств на вывод и заключение по обзорной проверке.
7. Надзор (обзор) рабочей документации по заданию руководителем задания.
8. Оценка достаточного количества надлежащих доказательств.
9. Формирование вывода и составление заключения по обзорной проверке.
10. Представление заключения по обзорной проверке.
11. Де-брифинг обзорных проверок за сезон и подготовка файлов для архивации.

Настоящий документ подготовлен Комитетом по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО ААС и имеет рекомендательный характер. Ответственность за применение документа лежит на аудиторской организации (аудиторе), члене СРО ААС. Член СРО ААС вправе применять иные документы, соответствующие требованиям законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности. Позиция Комитета СРО ААС не может рассматриваться как официальное толкование требований нормативных правовых актов, заменяющее собственное профессиональное суждение аудитора