

№ 111

2013 год

ВЕСТНИК
ДОРОЖНИКОВ
МОСКВЫ

№11/2013

Аудиторские Ведомости

ЕЖЕМЕСЯЧНЫЙ ЖУРНАЛ

УЧРЕДИТЕЛЬ:

Саморегулируемая
организация аудиторов
Некоммерческое
партнерство
«Аудиторская
Палата России»

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ:

Грязнова А.Г.
(председатель совета)

Винокуров М.Д.
(заместитель
председателя совета)

Мельник М.В.
(заместитель
председателя совета)

Железнов Д.П.

Козырев И.А.

Котляр Э.А.

Полторанин В.В.

Соколов В.Я.

Шапигузов С.М.

СТАНДАРТИЗАЦИЯ

И ПРОБЛЕМЫ ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА АУДИТА

В. Ф. МАССАРЫГИНА

Аудиторское заключение: проекты новой структуры3

ТЕОРИЯ И МЕТОДОЛОГИЯ АУДИТА

В. Т. ЧАЯ

Исходная парадигма аудиторской деятельности:

проблемы и решения13

М. А. ШТЕФАН, Д. П. ВОЛКОВА

Аудит финансовой отчетности, подготовленной в соответствии
с МСФО: понятие, цели, задачи и методы21

С. М. БЫЧКОВА, Е. Ю. ИТЫГИЛОВА

Влияние концепции полезности финансовой информации на
формирование критериев аудита финансовой отчетности31

Е. А. МИЗИКОВСКИЙ, Е. М. РУБЦОВА

Современная концепция социального аудита и корпоративной
социальной отчетности40

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ В ОРГАНИЗАЦИИ

М. В. ПОЛУЛЕХ

Оценка результатов деятельности как способ повышения
эффективности системы внутреннего контроля51

ПРАКТИКА АУДИТА

Н. С. АНТИПИНА

Существенные объекты проверки при аудите учета
внешнеэкономической деятельности организации55

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Т. Б. КУВАЛДИНА, Д. Р. ЛАПИН

Дисконтированная (приведенная) стоимость в оценке активов
и обязательств63

КОНСУЛЬТАЦИЯ

И. А. СЛОБОДНЯК

Командировки и командировочные расходы:
сложные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения ..72

АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА

Е. В. ДЕРЕВЯГИНА

Анализ арбитражной практики претензий, предъявляемых
клиентами к аудиторским организациям88

БИБЛИОТЕКА
НИУ ВШЭ-
Нижний Новгород

№11/2013

Audit Journal

MONTHLY MAGAZINE

РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ:

Мельник М.В.
(председатель коллегии)
Анохова Е.В.
Зубова Е.В.
Куварзина И.А.
Малофеева Н.А.
Сивцова Е.В.
Таскаев С.М.
Жеймо Ю.А.

ГЛАВНЫЙ РЕДАКТОР:
Егоров Е.В.

ИЗДАТЕЛЬ:
ООО «ИД «Аудиторские
ведомости»

Журнал зарегистрирован
в Федеральной службе
по надзору в сфере связи,
информационных
технологий и массовых
коммуникаций
(Роскомнадзор)
17 мая 2013 г.
Свидетельство
о регистрации средства
массовой информации
ПИ № ФС77-54204

Журнал включен
в Российский индекс
научного цитирования
(РИНЦ)

Статьи
рецензируются
Индексы 72488, 72489

STANDARDISATION AND QUALITY IMPROVEMENT OF AUDITS

V.F. MASSARYGINA

Auditor's report: drafts new framework3

AUDIT THEORY AND METHODOLOGY

V. T. CHAYA

Initial paradigms of audit activity: problems and solutions .13

M. A. SHTEPHAN, D. P. VOLKOVA

Audit of IFRS financial statements:
concept, goals, objectives and methods21

S. M. BYCHKOVA, E. YU. ITYGILOVA

Impact of financial information usefulness concept
on establishing the criteria for financial statements audit ..31

E. A. MIZIKOVSKY, E. M. RUBTSOVA

Modern concept of social audit and corporate social
reporting40

INTERNAL CONTROL IN AN ORGANISATION

M. V. POLULEKH

Assessment of performance results as a way of improving
the efficiency of internal control system51

AUDIT PRACTICE

N. S. ANTIPINA

Significant audited items when auditing organisation's
foreign activity55

ACCOUNTING

T. B. KUVALDINA, D. R. LAPIN

Discounted (present) value applied to measure assets
and liabilities63

CONSULTATION

I. A. SLOBODNYAK

Business trips and business travel expenses:
complex accounting and taxation issues72

ARBITRATION PRACTICE

E. V. DEREVYAGINA

A review of arbitration practice of claiming against audit firms 88



М.А. ШТЕФАН, кандидат экономических наук,
заведующая кафедрой бухгалтерского учета, анализа
и аудита, декан факультета экономики
Национальный исследовательский университет
«Высшая школа экономики» – Нижний Новгород
shtefanmaria@yandex.ru



Д.П. ВОЛКОВА,
магистр экономики
Национальный исследовательский
университет «Высшая школа
экономики» – Нижний Новгород,
аудитор ЗАО «КПМГ»
Приволжский региональный центр
volkonsky314@mail.ru

АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ПОДГОТОВЛЕННОЙ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО: понятие, цели, задачи и методы

ключевые слова: аудит, МСФО, сопутствующие аудиту услуги, специальные
аудиторские задания

*Проанализированы положения нормативных документов, позволяющие
исключить аудит отчетности, подготовленной по МСФО, из
групп сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской
деятельностью услуг. Определены цель и задачи аудита отчетности,
подготовленной в соответствии с МСФО, рассмотрены основные
методы данного вида аудита.*

M.A. SHTEPHAN, D. P. VOLKOVA

AUDIT OF IFRS FINANCIAL STATEMENTS: concept, goals, objectives and methods

key words: audit, IFRS, audit-related services, special purpose audit engagements

*Regulatory documents that allow excluding audit of IFRS financial statements
from a group of audit-related services and other services related to auditing
activity are analysed. Goals and objectives of IFRS financial statements audit
have been established, key methods of the audit have been covered.*

Необходимость развития ауди- финансовый отчетности, подготов-
торской деятельности в России за ленной в соответствии с МСФО,
счет разработки методики аудита объясняется множеством факторов.

Во-первых, современный этап развития системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в нашей стране характеризуется постепенной адаптацией и внедрением основных принципов международных стандартов в национальные положения по ведению бухгалтерского учета и формированию отчетности, наблюдается значительное сближение двух учетных систем, минимизация различий между ними и плавное изменение отечественной практики в целом. Существующие методики аудита не ориентированы на новые принципы подготовки финансовой отчетности и, как следствие, требуют уточнения и совершенствования.

Во-вторых, существенное число хозяйствующих субъектов уже давно применяют международные стандарты параллельно с национальными нормативными документами. К таким компаниям относятся кредитные и страховые организации, иные предприятия, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам путем их включения в котировальный список. Перечисленные компании формируют консолидированную отчетность в соответствии с МСФО (Федеральный закон от 27.07.10 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой (бухгалтерской) отчетности»), при этом годовая отчетность подлежит обязательному аудиту, в то время как единых пра-

вил его проведения в нашей стране не предусмотрено.

В-третьих, вступление России во Всемирную торговую организацию (ВТО) предполагает расширение внешнеэкономических связей, наращивание объемов экспортных и импортных операций, что также способствует переходу на МСФО огромного числа экономических субъектов нашей страны. Увеличение количества иностранных контрагентов, потребность в защите их интересов и сокращении рисков финансово-хозяйственной деятельности также становятся важными причинами развития аудита отчетности, подготовленного в соответствии с МСФО.

Отметим, что для отечественных аудиторских компаний и аудиторов аудит финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, является относительно новым видом деятельности, и отсутствие единых методик его проведения зачастую способствует копированию практик работы зарубежных специалистов, имеющих длительный опыт работы с международными стандартами. Однако, к сожалению, данные методики не в полной мере адаптированы к российской практике формирования финансовой отчетности, не учитывают некоторые особенности менталитета и способов представления информации отечественными специалистами, что не позволяет судить об их эффектив-

ности. Как следствие, требуется разработка принципиально новых подходов к данному направлению аудиторской деятельности. Более того, в российском законодательстве и специальной литературе отсутствует четкое, однозначное определение аудита отчетности, подготовленной по МСФО, как следствие, не существует единого понимания, какими федеральными стандартами аудиторской деятельности (ФСАД) необходимо руководствоваться при его осуществлении.

Определим понятие, цель и задачи аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Для этого выявим, к какому виду аудиторской деятельности он относится: непосредственно аудиту, оказанию сопутствующих аудиту услуг, выполнению прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг.

Перечень прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг определен ст. 7 Федерального закона от 30.12.08 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Среди них выделяют: постановку, восстановление и ведение бухгалтерского и налогового учета; составление бухгалтерской (финансовой) отчетности; бухгалтерское, экономическое, финансовое, управленческое и налоговое консультирование; анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей,

автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий; оценочную деятельность и др. В закрытом перечне, представленном в данной статье Закона № 307-ФЗ, аудит финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, не представлен, что позволяет исключить его из данного направления аудиторской деятельности.

Перечень сопутствующих аудиту услуг согласно ст. 4 Закона № 307-ФЗ определен федеральными стандартами аудиторской деятельности. На сегодняшний день среди них выделяют три вида услуг. Во-первых, обзорные проверки, предназначенные для того, чтобы аудитор на основе ограниченного состава аудиторских процедур дал заключение о том, не привлекло ли внимание аудитора что-либо, заставшее его предположить, что отчетность не была составлена во всех существенных отношениях в соответствии с установленными требованиями к ее составлению (ФСАД 33 «Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности»). Во-вторых, это согласованные процедуры, выполняемые по согласованию между аудитором, лицом, заключившим договор оказания сопутствующих аудиту услуг, и третьим лицом, в отношении отдельных показателей финансовой информации, бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом или одной из ее форм (ФСАД 30 «Вы-

полнение согласованных процедур в отношении финансовой информации»). В-третьих, компиляция финансовой информации, т.е. сбор, классификация и обобщение финансовой информации, а также возможная ее трансформация (ФСAD 31 «Компиляция финансовой информации»).

Как следует из представленных определений каждого вида сопутствующих аудиту услуг, аудит финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, к ним не относится.

Согласно ст. 3 Закона № 307-ФЗ аудит – это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. При этом под бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица понимается отчетность, предусмотренная Федеральным законом от 6.12.11 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» или изданными в соответствии с ним нормативными правовыми актами, а также аналогичная по составу отчетность, предусмотренная иными федеральными законами или изданными в соответствии с ними нормативными правовыми актами.

В соответствии с Законом № 208-ФЗ группы предприятий обязаны составлять консолидированную отчетность, используя МСФО. Таким образом, консолидированная бухгалтерская

(финансовая) отчетность группы предприятий является официальной отчетностью, предусмотренной законодательством, а значит, ее проверка является непосредственно аудитом.

Стоит отметить, что ранее аудит специальной отчетности экономического субъекта, отличной от официальной бухгалтерской отчетности, относился к специальным аудиторским заданиям и регулировался аудиторским стандартом «Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям». В связи с реформированием системы нормативного регулирования аудита и принятием нового ФСAD 8/2011 «Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам» считаем, что специальные аудиторские задания не могут считаться отдельным направлением аудиторской деятельности и представляют собой непосредственно аудит, что подтверждается названием указанного стандарта. Помимо аудита отчетности, подготовленной по МСФО, к отчетности, подготовленной по специальным правилам, согласно ст. 2 ФСAD 8/2011 относятся:

- отчетность, составленная по правилам налогового учета;
- отчетность, отражающая доходы и расходы с использованием кассового метода (для представления кредиторам);

■ отчетность, содержащая финансовую информацию, формируемую по правилам, установленным соответствующими уполномоченными органами;

■ отчетность, составленная по специальным правилам, обусловленным требованиями договора;

■ другая аналогичная отчетность, предназначенная для удовлетворения информационных потребностей определенных групп пользователей.

Таким образом, считаем, что аудит финансовой отчетности, подготовленной по правилам международных стандартов, является непосредственно аудитом. Как следствие, при проведении данного аудита необходимо руководствоваться федеральными стандартами аудиторской деятельности, применимыми к аудиту российской финансовой отчетности, с учетом требований ФСАД 8/2011.

Далее определим цель рассматриваемого вида аудита.

Целью аудита отчетности, составленной по российским правилам, является выражение мнения о ее достоверности (ст. 3 Закона № 307-ФЗ). Однако для отчетности, формируемой в соответствии с международными стандартами, достоверность является только одной из качественных характеристик информации, основное требование, предъявляемое к отчетности согласно МСФО, – полезность информации для заинтере-

сованных пользователей. При этом информация является полезной, если она понятна, сопоставима, уместна (в том числе существенна, подготовлена своевременно, с соблюдением требования рациональности); надежна (в том числе достоверна, правдива, нейтральна, полна, соответствует требованию осматрительности); подготовлена с учетом фактора преобладания содержания над формой. В связи с этим для повышения качества аудита такой отчетности, на наш взгляд, необходимо установить цель шире, чем просто проверка достоверности данных. Считаем, что целью аудита отчетности, подготовленной по международным стандартам, является выражение мнения о полезности информации, предоставленной компанией.

Для формулировки задач аудита отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, необходимо определить объекты данного аудита, которые в свою очередь зависят от способа формирования показателей отчетности. Для составления отчетности по МСФО российские предприятия могут использовать два метода:

■ *метод трансформации*, основанный на переносе данных финансовой отчетности, составленной по российским правилам, в отчетность, соответствующую международным стандартам. В связи с расхождением требований национальных и международ-

ных правил в части оценки, признания и раскрытия информации по некоторым объектам бухгалтерского учета такой формат подготовки отчетности обуславливает необходимость корректировок части российских показателей в формат, соответствующий МСФО;

■ *метод параллельного ведения учета* по международным и российским стандартам бухгалтерского учета и отчетности, сущность которого состоит в одновременном отражении каждой хозяйственной операции в двух системах учета, что, с одной стороны, увеличивает трудоемкость получения финансовых данных, с другой – сокращает риски возникновения существенных ошибок.

Разные способы формирования финансовой отчетности, соответствующей международным стандартам, определяют разные подходы к аудиту такой отчетности. Так, для проведения аудита отчетности, подготовленной методом трансформации, на наш взгляд, необходимо сначала провести аудит исходных данных, т.е. показателей, сформированных по правилам российского законодательства. Затем следует выполнить процедуры, позволяющие оценить правильность корректировочных записей. В специальной литературе и на практике выделяют следующие виды трансформационных корректировок:

■ *оценочные корректировки*, связанные с различиями в подходах к оценке активов, обязательств и капитала согласно российским и международным стандартам. Основным примером данного вида корректировок является пересчет стоимости дебиторской задолженности и суммы выручки, отраженных по договору, предусматривающему отсрочку платежа (с одновременным увеличением стоимости отгруженной продукции, т.е. цены по договору). В подобных ситуациях в соответствии с РПБУ выручка, а как следствие, величина дебиторской задолженности, отражается по договорной стоимости; согласно МСФО, показатели финансовой отчетности должны оцениваться по дисконтированной стоимости. Рассрочка и связанное с ней увеличение стоимости отгруженной продукции трактуются как предоставленное компании-дебитору финансирование, доход от которого отражается методом начисления в течение всего периода рассрочки;

■ *реклассификационные корректировки*, возникающие по причине отличий в классификации и признании элементов финансовой отчетности согласно российским и международным стандартам. Например, объекты недвижимости, находящиеся в собственности организации, переданные арендатору по договору операционной аренды, согласно МСФО должны отражаться в составе инвестиционной собс-

твенности (IAS 40 «Инвестиционное имущество»), в то время как национальные стандарты относят такие активы к объектам основных средств (ПБУ 6/01 «Учет основных средств») – с другими правилами оценки и отражения информации в финансовой отчетности;

■ инфляционные корректировки, сущность которых состоит в корректировке данных финансовой отчетности в условиях гиперинфляции (IAS 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике»), для российских компаний в современных условиях подобный вид корректировок не является актуальным по причине стабильной макроэкономической ситуации в нашей стране;

■ трансляционные корректировки, связанные с необходимостью перевода показателей финансовой отчетности в иностранную валюту – валюту представления отчетности согласно МСФО.

Наличие существенных ошибок при осуществлении корректировочных записей не позволит считать финансовую отчетность, подготовленную по правилам МСФО, полезной для заинтересованных пользователей.

В ходе аудита предприятий, применяющих при подготовке международной финансовой отчетности метод параллельного учета, не требуется проверка отчетности, сформированной по отечественным правилам. На наш взгляд,

подобный вид аудита связан с изучением состава и содержания отчетности, соответствием применяемой в компании методики оценки элементов финансовой отчетности требованиям международных стандартов, полнотой раскрытия информации по основным объектам, выделяемым МСФО.

Отметим, что основными элементами финансовой отчетности в соответствии с МСФО являются, во-первых, элементы, характеризующие финансовое положение компании (активы, обязательства и капитал), во-вторых, элементы, отражающие финансовые результаты деятельности организации (доходы и расходы). Как следствие, аудит при методе параллельно учета следует осуществлять последовательно по каждому из названных объектов.

Таким образом, основными объектами аудита отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, являются:

■ при методе трансформации – корректировочные записи с подразделением их на оценочные, реклассификационные, инфляционные и трансляционные;

■ при методе параллельного учета – элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, капитал, доходы и расходы (с последующим делением их на группы, подгруппы и виды в зависимости от ликвидности и срочности погашения).

Перечень аналитических задач аудита отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, определяется взаимосвязью его объектов и целей [1] (табл. 1).

Таблица 1

Цель, объекты и задачи аудита отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО

Объекты аудита	Цель аудита – выражение мнения о полезности информации, т.е. ее соответствии следующим качественным характеристикам				
	Понятность	Сопоставимость	Уместность	Надежность	Преобладание сущности над формой
Метод трансформации	10 001	10 002	10 003	10 004	10 005
1.1. Оценочные корректировки	11 001	11 002	11 003	11 004	11 005
1.2. Реклассификационные корректировки	12 001	12 002	12 003	12 004	12 005
1.3. Инфляционные корректировки	13 001	13 002	13 003	13 004	13 005
1.4. Трансляционные корректировки	14 001	14 002	14 003	14 004	14 005
Метод параллельного учета	20 001	20 002	20 003	20 004	20 005
2.1. Элементы финансовой отчетности, характеризующие финансовое положение организации	21 001	21 002	21 003	21 004	21 005
2.1.1. Активы	21 101	21 102	21 103	21 104	21 105
2.1.1.1. Внеоборотные активы	21 111	21 112	21 113	21 114	21 115
2.1.1.2. Оборотные активы	21 121	21 122	21 123	21 124	21 125
2.1.2. Обязательства	21 201	21 202	21 203	21 204	21 205
2.1.2.1. Долгосрочные обязательства	21 211	21 212	21 213	21 214	21 215
2.1.2.2. Краткосрочные обязательства	21 221	21 222	21 223	21 224	21 225
2.1.3. Капитал	21 301	21 302	21 303	21 304	21 305
2.2. Элементы финансовой отчетности, характеризующие финансовые результаты деятельности организации	22 001	22 002	22 003	22 004	22 005
2.2.1. Доходы	22 101	22 102	22 103	22 104	22 105
2.2.2. Расходы	22 201	22 202	22 203	22 204	22 205

В табл. 1 номера задач аудита отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, имеют по пять разрядов. Первый разряд характеризует метод подготовки финансовой отчетности по МСФО аудируемым лицом, второй – четвертый разряды идентификатора отражают объекты, возникающие

в рамках применения данного метода, пятый разряд соответствует цели аудита. Например, задача 11 002 означает выражение мнения о сопоставимости данных по проведенным оценочным корректировкам статей отчетности; задача 14 003 – выражение мнения об уместности информации, предо-

ставленной по итогам проведения трансляционных корректировок статей отчетности; задача 21 215 – выражение мнения о соблюдении требования преобладания содержания над формой при отражении долгосрочных обязательств методом параллельного формирования отчетности по МСФО и т.д. Общий перечень задач аудита отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, определяет его содержание.

Поставленные ранее цели и задачи аудита определяют выбор методов проведения аудиторских процедур, общая классификация которых представлена в ФСАД 7/2011 «Аудиторские доказательства», а также в специальной литературе [1].

Так, например, при проверке достоверности информации уместно использование фактических методов, при контроле соответствия отражения операций требованиям нормативно-правовых актов естественно использовать нормативную проверку, а для оценки системы внутреннего контроля лучше подойдут такие методы, как опрос и обследование. Территориальная удаленность дочерних компаний организации порой ограничивает действия аудитора, проверяющего консолидированную финансовую отчетность, вплоть до использования только результатов аудита этих компаний местными аудиторами.

Для достижения цели аудита отчетности, подготовленной по правилам МСФО, – проверки полезности финансовой отчетности, – необходимо также рассмотреть ориентацию методов аудита на подтверждение критериев полезности, рассмотренных ранее. Нарушение критериев полезности финансовой информации приводит к возникновению существенных ошибок учетной и отчетной информации. Взаимосвязь критериев полезности информации, возможных искажений и методов получения аудиторских доказательств представлена в табл. 2.

Определение возможных ошибок по каждому критерию полезности финансовой отчетности позволяет аудитору для каждого объекта аудита выбрать методы, направленные на проверку выполнения каждого из критериев, а также дает возможность определить результативность методов аудита в обнаружении ошибок и искажений учетной и отчетной информации.

Наиболее распространенными методами, используемыми при проверке каждой качественной характеристики отчетности, являются: экспертиза, анализ, моделирование. Данное обстоятельство можно объяснить необходимостью применения профессионального суждения как составителем отчетности при формировании ее показателей,

Таблица 2

Взаимосвязь критериев полезности информации, возможных искажений и методов получения аудиторских доказательств

Критерии полезности финансовой отчетности	Возможные ошибки и искажения учетной и отчетной информации	Методы аудиторской деятельности
Понятность информации	Неясное раскрытие показателей финансовой отчетности, отсутствие необходимых раскрытий, предусмотренных МСФО	Методы анализа и синтеза информации, нормативная проверка, экспертная оценка
Сопоставимость данных	Отсутствуют необходимые инфляционные корректировки, при изменении учетной политики не осуществлен ретроспективный пересчет данных, в отчетности не представлены данные за сравнительный период, предшествующий отчетному	Арифметические методы, экспертиза, метод контрольных вопросов, подтверждение информации, прослеживание
Уместность информации (существенность, своевременность, рациональность)	Не раскрыты существенные статьи отчетности, операции раскрыты не в том периоде, в котором были осуществлены, уровень существенности не обозначен в раскрытиях финансовой информации	Методы анализа и синтеза информации, методы абстрагирования и аналогий, экспертная оценка, нормативная и синтаксическая проверки
Надежность информации (достоверность, правдивость, нейтральность, полнота, осмотрительность)	Неточные расчеты по осуществляемым корректировкам, предоставление внешним пользователям отчетности неполной информации, отражение доходов при несоблюдении критериев признания, отсутствие резервов по известным обязательствам	Встречная, синтаксическая, арифметическая и нормативная проверки, экспертная оценка, опрос, подтверждение
Преобладание содержания над формой	Отражение операций в соответствии с юридической сутью договоров вне зависимости от экономического содержания произведенных операций	Методы анализа и синтеза информации, методы абстрагирования, аналогии и моделирования, метод экспертизы и существенности, экспертная оценка, встречная проверка и подтверждение

так и аудитором при проверке выполнения критериев полученной отчетности.

Итак, аудит отчетности, подготовленной в соответствии с международными стандартами, представляет собой непосредственно аудит, целью которого является выражение мнения о полезности представленной финансовой отчетности. Перечень и особенности объектов рассматриваемого вида аудита, его цели определяют наи-

более эффективные методы получения аудиторских доказательств. Причем при осуществлении рассматриваемого вида аудита следует руководствоваться федеральными стандартами аудиторской деятельности, в том числе ФСАД 8/2011.

ЛИТЕРАТУРА

1. Макарова Л.Г., Штефан М.А., Ковина А.К. Основы аудита. Самоучитель/ Под ред. Л.Г. Макаровой. – Москва: Издательский дом НИУ ВШЭ, 2013. ■