

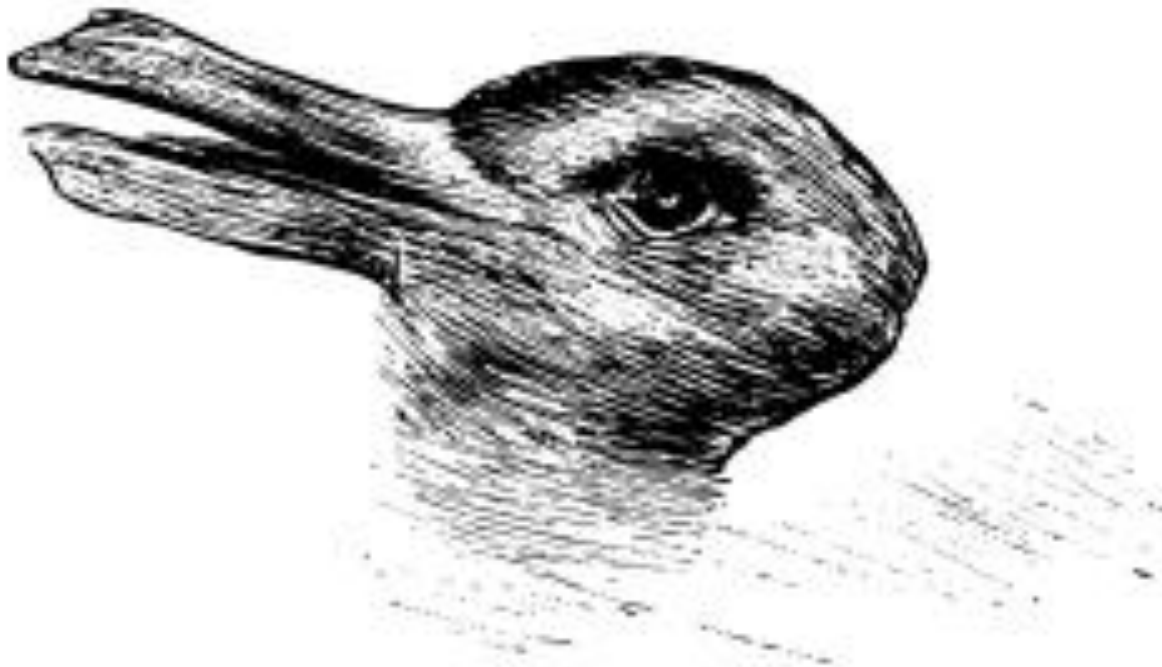
Разработка системы обеспечения качества

Марк Мейнворинг
Проверка качества аудита
Совет по финансовой отчетности,
Великобритания (FRC UK)
29 ноября 2018 г.



Financial Reporting Council

Welche Thiere gleichen ein-
ander am meisten?



Kaninchen und Ente.

Какие животные самые похожие? Кролик и утка



Financial Reporting Council



Financial Reporting Council

Где связь?

- Что мы видим на самом деле?
- Аудиторы могут обманываться
- Практические примеры



Обзор

- Что мы рассматривали в прошлый раз
- Как углубиться чуть сильнее:
 - Примеры реальных проверок
 - Процедуры, охватывающие всю фирму
 - Надзор со стороны организаций профессиональных бухгалтеров
 - Выбор аудиторских проверок
 - Соответствие проверяющих

Что мы рассматривали в прошлый раз

- Основы обеспечения качества
- Что проверять
- Международная поддержка



Примеры

- Резерв на условные обязательства за рубежом
- Выручка по контракту



Пример 1

Резерв на условные обязательства за рубежом

Проверялась межнациональная группа горнодобывающих и строительных предприятий с отделениями по всему миру (в этом примере мы назовем ее «группа ABC»). Проверка касалась аудита резерва на покрытие обязательств зарубежного СП по ликвидации ущерба для экологии. Аудиторские фирмы, упоминающиеся в практическом примере, в аудиторской проверке задействованы не были.

Обороты группы составляют 31 миллиард фунтов стерлингов, порог существенности аудита определен на уровне 330 миллионов фунтов стерлингов.

Проверка качества аудита проводилась в отношении аудита финансовой отчетности за финансовый год, заканчивающийся 30 июня 2016 г.



Пример 1

Компания Quando – совместное предприятие групп ABC и Ennergis, каждой из которых принадлежит по 50% акций СП. Деятельность компании Quando сводится к разработке шахтовым методом единственного месторождения железной руды в Южной Америке.

В феврале 2015 года на шахте произошла авария с прорывом рудничной перемычки и выбросом нескольких миллионов тонн воды и шахтных отходов. Погибли 33 человека. Сильно пострадала экология. Был нанесен большой ущерб жителям расположенных неподалеку населенных пунктов.

ABC показывает принадлежащие ей 50% акций Quando по статье собственного капитала. По состоянию на 30 июня 2016 года стоимость инвестиций группы ABC в компанию Quando обесценилась до нуля.

В марте 2016 года ABC, Quando и Ennergis пришли к соглашению с местными властями относительно компенсации ущерба, возникшего из-за прорыва рудничной перемычки. Соглашением предусматривается, что при необходимости ABC и Ennergis предоставят компании Quando финансирование для выполнения ее обязательств по соглашению.

Аудиторские процедуры по оценке влияния последствий аварии с прорывом рудничной перемычки на финансовую отчетность были сосредоточены на оценке:

- Адекватности соответствующих учетных политик группы ABC;
- Наличия юридических или конструктивных (т.е. добровольно принятых) обязательств; и
- Полноты раскрытий, связанных с условными обязательствами.

Аудиторы группы согласились с руководством ABC, что единственный резерв, который необходимо сформировать в данном случае, связан с потенциальными обязательствами по вышеуказанному соглашению с местными властями.

Согласно оценке компании Quando по состоянию на 30 июня 2016 года, оцененная стоимость выполнения обязательств по этому соглашению составляет 2,4 миллиарда долларов США, включая компенсацию в фиксированном размере и оцененную стоимость мер по ликвидации последствий аварии. Выполненная оценка была проаудирована компанией KPMG Аргентина – аудитором компонента в рамках аудита группы ABC. Результаты оценки опирались в значительной степени на суждения специалистов, в связи с чем KPMG включила в свое аудиторское заключение, подготовленное для Ernst & Young, параграф о важных обстоятельствах, где обращала внимание на имеющуюся неопределенность относительно результатов оценки.

Аудиторы группы поручили Ernst & Young Бразилия проверить достаточность и адекватность аудита, проведенного KPMG. Нет никаких доказательств того, что аудиторы группы давали Ernst & Young Бразилия инструкции относительно сферы этой проверки.

Ernst & Young Бразилия пришли к заключению, что аудиторские процедуры KPMG являлись достаточными (о чем и сообщили в кратком меморандуме аудиторам группы). Аудиторы группы также неоднократно звонили напрямую в KPMG. Протоколы этих телефонных переговоров не велись.



Пример 1: Реальный отчет

Определение величины резерва в значительной степени опирается на суждения специалистов. Также на него могло повлиять сознательное или бессознательное предвзятое отношение со стороны руководства. В связи с выявлением значительного риска аудиторы группы должны были выполнить тщательную и скрупулезную проверку работы аудиторов компонента или же провести собственные процедуры, чтобы оценить адекватность оцененной суммы.

Аудиторы группы получили недостаточно доказательств для обоснования оцененной стоимости мер по ликвидации последствий аварии и тем самым – размера резерва на условное обязательство по потенциальному финансированию мер, осуществляемых компанией Quando. В частности, аудиторы группы не сделали следующего:

- Не получили достаточно подробного отчета от KPMG для оценки основных допущений, на которые опиралась компания Quando при прогнозировании потоков денежных средств, либо качества доказательств, полученных KPMG;
- Не дали инструкций Ernst & Young Бразилия для обеспечения достаточности и адекватности проверки процедур, выполненных KPMG. Помимо того, порог отчета, полученного от Ernst & Young Бразилия, был слишком высок для заключения относительно адекватности оцененной суммы; либо
- Не провели адекватного тестирования контролей, применявшихся в группе ABC при определении оцененной величины затрат или основополагающих оцененных денежных потоков и допущений, из которых исходили при оценке затрат на проведение мер по ликвидации последствий аварии.



Пример 2

Убыточный контракт

Компания является поставщиком телекоммуникационных решений, которые включают в себя установку разработанного на заказ персонализированного программного обеспечения. Показанная выручка составила 331 миллион фунтов стерлингов. Аудиторская группа использовала подход полной проверки по существу, включая использование компьютеризованных методов аудиторской проверки выручки.

Порог существенности аудита был определен на уровне 1,9 миллиона фунтов стерлингов.

Проверка качества аудита проводилась в отношении аудита финансовой отчетности за финансовый год, завершившийся 31 марта 2017 г.



Пример 2

Убыточный контракт – контракт с компанией RDG

Контракты с RDG складывались из множества компонентов, и их общая стоимость составила за пять лет 9,7 миллионов фунтов стерлингов (выручка за 2017 финансовый год составила 3,4 миллиона фунтов стерлингов). При выполнении контрактов имели место значительные задержки, возникали непредвиденные расходы, в связи с чем в ноябре 2016 года RDG потребовала существенного пересмотра контрактов. По оценке руководства необходимо сформировать дополнительный резерв в размере 1 миллиона фунтов стерлингов. В результате общий убыток от этих контрактов составил по итогам года 3,6 миллиона фунтов стерлингов.

Компания RDG потребовала завершить пересмотр контрактов к марту 2017 г.

Аудиторы опросили основных руководящих работников, ответственных за ведение контрактов с RDG, включая менеджера проекта и директора по проектам. Аудиторская группа получила от проектной группы копии прогнозов, использовавшихся для расчета резерва на убытки, и подробно обсудила их, чтобы понять весь процесс подготовки прогнозов и текущее состояние проекта.

Аудиторы подтвердили правильность использовавшихся в подготовленных прогнозах ставок на основе выборки работников и подрядчиков и сравнили фактическое количество рабочих часов, выставленное в счет в апреле 2017 года, с прогнозами. Были получены объяснения в отношении выявленных отклонений.

Требуемые изменения контрактных планов еще не представлены на дату выпуска аудиторского заключения (июнь 2017 г).



Пример 2: Реальный отчет

Аудиторская группа не получила достаточных адекватных доказательств полноты прогнозируемых затрат на завершение выполнения контракта с RDG. В частности, аудиторы не собрали никаких внешних подтверждающих доказательств, например, переписки между компанией и RDG относительно хода и текущего статуса выполнения контракта.

Кроме того, аудиторы собрали недостаточно доказательств относительно:

- Подробностей имевших место обсуждений с проектной группой и другими ключевыми руководящими работниками;
- Того, каким образом проведенные процедуры дают достаточную уверенность в целесообразности прогнозов по выполнению пока невыполненной части контракта; и
- Анализа того, повлияли ли задержки в выполнении пересмотренных промежуточных этапов и проектных планов на полноту оценки прогнозируемых затрат по завершению выполнения контракта.



Уроки

- Пример 1
 - Начало работы из неверной отправной точки
 - Надлежащий надзор
 - Подтверждение суждений
- Пример 2
 - Опасности осведомленности
 - Аудиторская проверка посредством обсуждений
 - Здравый смысл



Процедуры, охватывающие всю фирму

- Международный стандарт контроля качества МСКК (ISQC) 1
- Что мы оцениваем:
 - Ответственность руководства за качество («Тон задается сверху»)
 - Этические требования и независимость
 - Контроль качества
 - Партнерская оценка
 - Принятие и продолжение отношений с клиентами



Тематические проверки

- Широкий диапазон проверки в разных фирмах
- Недавние отчеты:
 - Существенность
 - Анализ основных причин
 - Планирование
 - Анализ данных
- Сравнение в масштабах фирмы



Надзор со стороны организаций профессиональных бухгалтеров

- Надзор, осуществляемый Советом по финансовой отчетности (FRC) в отношении профессиональных организаций:
 - Образование и подготовка
 - Мониторинг аудита
 - Приведение решений в исполнение

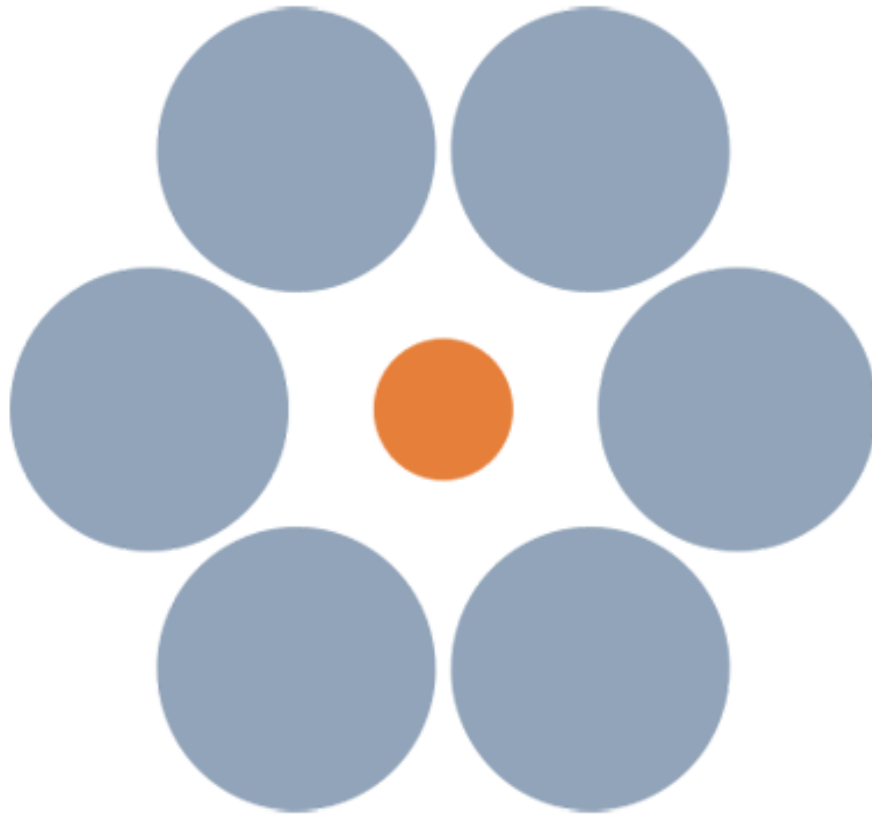
Как правильно выбрать

- Что необходимо учитывать:
 - Есть ли у компании биржевая котировка?
 - Менялся ли внешний аудитор?
 - Предупредительные сигналы относительно прибыли?
 - Низкое качество предыдущей проверки?
 - Мало актуальной информации в СМИ?



Правильный выбор участков для аудиторской проверки

- Участок трудно проверить в ходе аудита?
 - Области суждений
- Существенный участок?
- Участок, где проблемы возникали неоднократно?
- Участок, специфичный для отрасли?



Financial Reporting Council



Financial Reporting Council