

Раздел 3 Запрос комментариев

Респондентам предлагается дать свои комментарии относительно четкости, понятности и практичности требований и связанных с ними пояснительных материалов, включенных в ED-600. Такие комментарии будут наиболее полезными, если они будут идентифицированы с конкретными аспектами ED-600, и в них будут изложены причины любых опасений по поводу ясности, понятности и практичности применения ED-600, а также предложения по его улучшению.

Общие вопросы

1. В отношении связей с другими стандартами:
 - (a) Есть ли у ED-600 соответствующие связи с другими МСА и с предлагаемыми ISQM/MСМК?
 - (b) Достаточно ли в ED-600 учтены особые соображения по аудиту группы, связанные с применением требований и пояснительных материалов из других соответствующих МСА, включая проект МСА 220 (пересмотренный)? Существуют ли, по вашему мнению, другие особые соображения в отношении аудита группы, которые не были рассмотрены в ED-600?
2. Что касается структуры стандарта, поддерживаете ли вы размещение в ED-600 подразделов, которые подчеркивают требования в отношении привлечения аудиторов компонентов к аудиту группы?
3. Укрепляют ли требования ED-600 относительно «профессионального скептицизма» и приводимые там материалы его проявление при аудите финансовой отчетности группы?

Конкретные вопросы

4. Понятны ли область применения и вопросы применимости ED-600? В связи с этим, поддерживаете ли вы определение финансовой отчетности группы, включая его связь с процессом консолидации? Если вы не поддерживаете предлагаемую область применения ED-600 и его применимость, какую альтернативу(-ы) вы бы предложили сами (пожалуйста, опишите, почему вы считаете такую альтернативу (альтернативы) более подходящей и практически осуществимой).
5. Считаете ли вы, что предлагаемый стандарт можно масштабировать для групп разного размера и уровня сложности, признавая, что финансовая отчетность группы, как определено в ED-600, включает финансовую информацию более чем одной организации или бизнес-единицы? Если нет, то какие у вас есть предложения по улучшению масштабируемости этого стандарта?
6. Поддерживаете ли вы пересмотренное определение компонента, позволяющее сосредоточиться на «представлении аудитора» об организациях и бизнес-единицах, входящих в группу, для целей планирования и выполнения аудита групп?
7. Что касается принятия и продолжения задания по аудиту групп, поддерживаете ли вы предложенные изменения требований и пояснительных материалов и, в частности, правильно ли в ED-600 учтены ограничения доступа к информации и людям, а также способы, которыми команда аудиторов группы может преодолеть такие ограничения?
8. Приведет ли основанный на оценке риска подход к надлежащей оценке рисков существенного искажения финансовой отчетности группы, а также к разработке и выполнению соответствующих мер для ответа на эти оцененные риски? В частности, IAASB интересуют мнения респондентов по таким вопросам:
 - (a) Являются ли соответствующие обязанности команды аудиторов группы и аудиторов

компонентов ясными и обоснованными?

- (b) Являются ли описания взаимодействия между командой аудитора группы и аудитором компонентов на разных этапах аудита группы четкими и надлежащими, включая достаточное участие руководителя команды аудиторов группы и самой команды в аудите группы?
 - (c) Какие практические проблемы могут возникнуть при внедрении подхода, основанного на оценке риска?
9. Поддерживаете ли вы включение дополнительных пояснительных материалов по общности мер контроля и централизованной деятельности, и понятны ли и целесообразны ли эти пояснительные материалы?
10. Поддерживаете ли вы то внимание, которое в ED-600 уделено существенности компонентов для выполнения аудиторских процедур, включая дополнительные пояснительные материалы, включенные в отношении риска агрегации и тех факторов, которые необходимо учитывать при определении существенности компонентов для выполнения аудиторских процедур?
11. Поддерживаете ли вы расширенные требования к документации и пояснительным материалам по ней, включая связь с требованиями МСА 230? В частности:
- (a) Существуют ли конкретные вопросы, которые, по вашему мнению, должны быть задокументированы, помимо тех, которые описаны в параграфе 57 ED-600?
 - (b) Согласны ли вы с пояснительными материалами, приведенными в параграфах A129 и A130 ED-600, относящимися к аудиторской документации команды аудитора группы, когда доступ к документации аудитора компонента ограничен?
12. Есть ли другие вопросы, которые вы хотели бы затронуть в связи с ED-600?

Запрос общих комментариев

13. IAASB также запрашивает комментарии по вопросам, изложенным ниже:
- (a) Переводы - Признавая, что многие респонденты могут планировать выполнение перевода окончательной версии МСА на национальный язык, чтобы использовать его в своем собственном окружении, IAASB приветствует комментарии по потенциальным проблемам перевода, которые респонденты отмечают при обзоре ED-600.
 - (b) Дата вступления в силу – Признавая, что ED-600 представляет собой существенно пересмотренный документ, и учитывая необходимость выполнения надлежащей, зависящей от обстоятельств национальной процедуры его перевода и принятия, IAASB считает, что подходящей датой вступления стандарта в силу был бы период финансовой отчетности, начинающийся приблизительно через 18 месяцев после утверждения окончательного варианта МСА. Разрешено и приветствовалось бы более раннее введение МСА в действие. IAASB будет рад комментариям о том, достаточно ли будет такого срока для того, чтобы обеспечить эффективное внедрение МСА.