ЛИСТ-УГОДА З АУДИТУ

Нижче наведено приклад листа-угоди з аудиту фінансової звітності загального призначення, складеної відповідно до Міжнародних стандартами фінансової звітності. Цей лист не є безперечним; припускається, що він є лише рекомендацією, яку можна використовувати разом із міркуваннями, наведеними у цьому МСА. Він потребуватиме змін залежно від індивідуальних вимог та обставин. Лист сформульовано так, що стосується аудиту фінансової звітності за один звітний період і потребуватиме модифікації, якщо припускається чи очікується, що він застосовуватиметься до постійних аудитів (див. параграф 13 цього МСА). Може бути доцільно звернутися по юридичну консультацію, щоб будь-який лист, який пропонується, був належно сформульований.

* * *

Відповідному представнику управлінського персоналу чи тим, кого наділено найвищими повноваженнями компанії АВС[1]:

[*Мета та обсяг аудиту*]

Ви[2] запропонували нам провести аудит фінансової звітності компанії АВС, що складається з балансу станом на 31 грудня 20X1 р., звіту про прибутки та збитки, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, та стислого викладу суттєвих облікових політик, а також іншої пояснювальної інформації. Цим листом ми з задоволенням підтверджуємо прийняття цього завдання з аудиту й наше розуміння його. Наш аудит проводитиметься з метою висловлення думки щодо фінансової звітності.

[*Відповідальність аудитора*]

Ми проведемо аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту з метою отримання достатньої впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвого викривлення. Аудит передбачає виконання процедур з метою отримання аудиторських доказів стосовно сум і розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвого викривлення у фінансовій звітності внаслідок шахрайства або помилки. Аудит також передбачає оцінку прийнятності використаних облікових політик та достатності облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також загального подання фінансової звітності.

---

[1] Адресати та посилання в листі відповідатимуть обставинам завдання, включаючи відповідну юрисдикцію. Важливо звертатися до відповідних осіб (див. параграф Д21)

[2] У листі застосовуватимуться або змінюватимуться залежно від обставин посилання на «Ви», «ми», «нас», «управлінський персонал», «тих, кого наділено найвищими повноваженнями» та «аудитор».

Через властиві обмеження аудиту разом із властивими обмеженнями внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконується відповідно до МСА.

Під час оцінки ризиків ми розглядаємо внутрішній контроль, доречний для складання фінансової звітності суб'єкта господарювання, з метою розробки аудиторських процедур, прийнятних за цих обставин, але не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Проте ми повідомимо Вам у письмовій формі про будь-які суттєві недоліки внутрішнього контролю, що стосуються аудиту фінансової звітності, які ми ідентифікували під час аудиту.

[Відповідальність управлінського персоналу та ідентифікація застосованої концептуальної основи фінансової звітності (з метою цього прикладу припускається, що аудитор не визначив, що законодавчий або нормативний акт установлює відповідальність у належних термінах; отже, застосовуються описи, наведені у параграфі 6 б цього МСА).]

Ми проведемо аудит виходячи з того, що [управлінський персонал і, за потреби ті, кого наділено найвищими повноваженнями][3] визнає та розуміє, що він несе відповідальність за:

а)складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності[4];

б)внутрішній контроль, який за визначенням [управлінського персоналу] є необхідним для надання можливості складати фінансову звітність, що не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки;

в)забезпечення:

1) нашого доступу до всієї інформації, яка, як відомо управлінському персоналу, є доречною для складання фінансової звітності, такої як записи, документація тощо;

2) додатковою інформацією, про яку ми можемо зробити запит до управлінського персоналу, з метою аудиту;

3) необмеженого доступу до працівників суб'єкта господарювання, від яких, як ми визначили, необхідно одержати аудиторські докази.

Як складову процесу нашого аудиту ми проситимемо [управлінський персонал та в разі потреби тих, кого наділено найвищими повноваженням] підтвердиш у і письмовій формі запевнення, надані нам у зв'язку з аудитом.

Ми сподіваємося на повне сприяння Вашого персоналу під час нашого аудиту.

[Інша важлива інформація]

[Слід вставити в разі потреби іншу інформацію, таку як домовленості про гонорари, виставлення рахунків та інші особливі умови, залежно від обставин.]

---

[3] Слід використовувати термінологію залежно від обставин

[4] Або, якщо доцільно, «за складання фінансової звітності, яка відображає достовірну та справедливу і інформацію відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності».

[Звітність]

[Спід вставити належне посилання на очікувану форму та зміст аудиторського звіту.]

форма та зміст нашого звіту, можливо, потребуватимуть змін з урахуванням результатів нашого аудиту.

Прохання підписати та повернути примірник цього листа, що додасться, з метою підтвердження та згоди про домовленість стосовно нашого аудиту фінансової звітності, включаючи відповідальність кожного з нас.

XYZ & Co.

Підтверджено та погоджено від імені компанії ABC

(підпис)

…….

Ім’я, прізвище та посада

Дата