



## **Стандарты контроля качества Генеральной Ассамблеи ЕМРАСТА для аудитов и связанных с ними мероприятий**

### **Преамбула**

Эти стандарты контроля качества создаются и утверждаются Генеральной Ассамблеей ЕМРАСТА и являются обязательными для всех членов Ассоциации международных аудиторов ЕМРАСТА. Цель этих стандартов – обеспечение хотя бы минимального качества аудитов и связанных с ними обязательств, выполняемых членами ЕМРАСТА.

Если национальные правила в стране, где зарегистрирован член ЕМРАСТА или внутренние правила члена ЕМРАСТА являются более жесткими, чем правила в настоящих стандартах, то эти более жесткие правила применяются к члену ЕМРАСТА.

Если национальные правила противоречат стандартам ЕМРАСТА, применяются действующие национальные правила. В этом случае член ЕМРАСТА должен зафиксировать разницу в стандартах и указать на конкретные несоблюдения стандартов ЕМРАСТА. Недействительность любого стандарта ЕМРАСТА по причине, описанной выше, не влияет на действительность других положений стандарта ЕМРАСТА.

### **Перспектива Транснационального Аудита**

Транснациональные аудиты — это аудиты, при которых заказчик (клиент), находящийся в одной стране, заказывает аудиторские услуги в другой стране. Отличительным признаком ЭМПАКТЫ является то, что мы обращаемся к особенностям этих взаимодействий. Следующие стандарты всегда включают транснациональную перспективу аудита (ТПА).

Все члены ЕМРАСТА должны воздерживаться от расовых или национальных предрассудков и избегать любого поведения, которое может быть истолковано как поощряющее такое отношение. Все члены обязаны проявлять и практиковать профессиональную солидарность с членами ЕМРАСТА в других странах.



## **1. Этические Требования**

1.1 член ЕМРАСТА соблюдает этические требования, установленные IFAC, при выполнении обязательств. К основополагающим принципам профессиональной этики относятся:

- (1) честность;
- (2) объективность;
- (3) профессиональная компетентность и должная тщательность;
- (4) конфиденциальность;
- (5) профессиональное поведение.

1.2 член ЕМРАСТА и его персонал сохраняют объективность и не входят в конфликт интересов при выполнении профессиональных обязанностей. При предоставлении аудиторских и других сопутствующих услуг член ЕМРАСТА должен быть независимым, как по формальным признакам, так и с точки зрения фактических обстоятельств.

1.3 член ЕМРАСТА осуществляет профессиональную деятельность в соответствии с методологическими и этическими стандартами, действующими в стране регистрации или лицензирования члена ЕМРАСТА. Участник обязан оказывать профессиональные услуги в меру своей профессиональной компетентностью, обеспечивая добросовестность по отношению к клиенту – заказчику аудиторских услуг.

1.4 для устранения угрозы независимости ведущие специалисты - аудиторы, ответственные за выполнение задания, должны быть заменены максимум через пять лет.

1.5 сеть ЕМРАСТА предлагает своим членам горячую линию по вопросам этики. Горячая линия предоставляет членам сети бесплатную помощь по телефону по возникшим этическим вопросам и проблемам. Если возникают случаи конфликта с клиентами, аудиторами или другими участниками аудита, то от имени членов аудиторской организации может выступить Ассоциация международных аудиторов ЕМРАСТА, для придания большей значимости мнению профессионалов.

## **Перспектива Транснационального Аудита**

Члены ЭМПАКТЫ согласны с тем, что все участники аудита должны стараться соблюдать этические принципы, не зависимо от международных различий. В то же время допускаются различия в интерпретации определенных значений. ЭМПАКТА рассматривает эти различия на своих ежегодных собраниях, чтобы выработать общие этические принципы своей сети.

## **2 принятие и продолжение отношений с клиентами**

2.1 прежде, чем принять или продолжить отношения с клиентами член ЕМРАСТА обязан провести процедуры принятия клиента. Для это аудитор рассматривает вопросы:

- (1) обладает ли компетенцией и возможностями, включая время и ресурсы, для выполнения задания;
- (2) может ли соответствовать этическим требованиям и
- (3) принял ли во внимание добросовестность клиента.

2.2 участник оценивает, обладает ли его персонал необходимыми знаниями, умениями и опытом работы в отрасли клиента и имеется ли достаточный персонал.

2.3 в случае выявления потенциального конфликта интересов участник оценивает целесообразность принятия или продолжения участия в аудите.

2.4 если у участника есть сомнения в честности клиента, он должен рассмотреть вопрос о расторжении соглашения и о разрыве отношений с клиентом.

2.5 в сложных вопросах члены ЕМРАСТА могут обратиться на горячую линию ЕМРАСТА по этике, чтобы получить консультацию о принятии клиентов или отказе от обязательств.

### **Перспектива Транснационального Аудита**

Если член ЕМРАСТА, находящийся в одной стране (страна А), получает задание, которое должно быть выполнено или было поручено в другой стране (страна В), член из страны А должен связаться с членом, зарегистрированным в стране В, и включить этого члена ЕМРАСТА в задание на проведение аудита таким образом, чтобы аудит мог быть проведен в соответствии со статьей 4 настоящих стандартов. Компания - член ЕМРАСТА должна проконсультироваться с другим членом, чтобы убедиться в том, что данное обязательство является приемлемым.



### **3 Человеческие Ресурсы**

3.1 член ЕМРАСТА гарантирует, что у него есть достаточный персонал, обладающий компетенцией, возможностями и соблюдающий этические принципы для выполнения обязательств.

3.2 член ЭМПАКТА и его сотрудники проходят непрерывное профессиональное повышение квалификации в соответствии с требованиями компетентного органа по месту регистрации.

3.3 новые сотрудники – члены ЕМРАСТА знакомятся с уставом ЕМРАСТА, заявлением о миссии, руководством по качеству и другими сетевыми правилами.

3.4 ЕМРАСТА регулярно проводит профессиональную повышение квалификации по бухгалтерскому учету, аудиту, финансовому менеджменту, этике и коммуникативным навыкам. Участникам указанных тренингов будут выдаваться сертификаты.

### **Перспектива Транснационального Аудита**

Программа добровольного обмена внутри международной сети ЕМРАСТА предоставляет молодым студентам и специалистам возможность получить практический опыт за рубежом. Члены сети проявляют должную осторожность при приеме стажеров из других членов аудиторских сетей.

#### **4 Эффективность Взаимодействия**

4.1 член EMRACSTA выполняет обязательства в соответствии с профессиональными стандартами, применимыми правовыми и нормативными требованиями и миссией EMRACSTA.

4.2 аудиторские процедуры и выводы документируются в четких и понятных рабочих документах, как в бумажном, так и в электронном формате. Рабочие документы включают в себя, но не ограниваясь, следующее:

- 1) письмо соглашения о проведении аудита или других сопутствующих услугах или контракт
- 2) программу аудита
- 3) документирование аудиторских и аналитических процедур
- 4) оценку системы внутреннего контроля и оценка рисков
- 5) документирование процедур по существу
- 6) окончательный обзор
- 7) подписанный финансовый отчет

4.3 окончательные аудиторские документы по контракту должны быть составлены не позднее 60 дней после даты подписания аудиторского заключения. Участник аудиторской проверки обязан сохранять конфиденциальность и безопасное хранение документации. Документация должна храниться в течение не менее 5 лет.

4.4 EMRACSTA предлагает своим членам набор стандартных рабочих документов и проводит обучение по применению стандартных рабочих документов.

#### **Перспектива Транснационального Аудита**

При проведении транснациональных аудитов участники консультируются друг с другом относительно правовых последствий оказания этих услуг. Там, где это возможно, участники подписывают результаты аудита вместе, принимая на себя солидарную ответственность за результат.



## **5 мониторинг**

5.1 член ЕМРАСТА проводит регулярные внутренние проверки качества. Эти обзоры дают оценку важных суждений, сформированных группой по взаимодействию, и сделанных выводов. Эксперт-аудитор по контролю качества не должен участвовать в работе группы по взаимодействию. Результаты проверки документируются в письменной форме.

5.2 член ЭМПАКТА обязуется проходить внешний контроль качества один раз в шесть лет. Контроль качества проводятся профессиональными экспертами-аудиторами. Эксперт проверяет, соблюдает ли участник стандарт по качеству, принятого в ЕМРАСТА. Результаты проведенного контроля качества излагаются в конфиденциальном отчете о прохождении контроля качества, предоставляемом члену ЕМРАСТА.

### **Перспектива Транснационального Аудита**

ЭМПАКТА разработает руководство по проведению экспертных оценок, определяющее задачи и обязанности контролера - аудитора, которое будет применяться всеми членами ЭМПАКТА во всех странах.



## **6. Заключительные Положения**

6.1 контроль качества ЕМРАСТА вступает в силу решением Генеральной Ассамблеи ЕМРАСТА от 13 ноября 2015 года.

6.2 генеральный секретарь отвечает за контроль за соблюдением стандартов и сообщает Генеральной Ассамблее о нарушениях в связи с их несоблюдением.

6.3 генеральный секретарь имеет право запрашивать исправления в аудиторских документах по результатам проверки и выданным рекомендациям, а также может выносить санкции за несоблюдение рекомендаций контролера. Санкции утверждаются правлением.

6.4 стандарты качества ЕМРАСТА пересматриваются и обновляются с интервалом не более трех лет.