

Аудит внутреннего контроля над подготовкой финансовой отчетности, роль службы внутреннего аудита

Василий Кудрин

Презентация 15 сентября 2009 на встрече членов
НП «Институт внутренних аудиторов» в Москве

Роль внутреннего аудита в вопросах, связанных с системой внутреннего контроля

2130.A1 - The internal audit activity must evaluate the adequacy and effectiveness of controls in responding to risks within the organization's governance, operations, and information systems regarding the:

- ▶ **Reliability and integrity of financial and operational information;**
- ▶ Effectiveness and efficiency of operations;
- ▶ Safeguarding of assets; and
- ▶ Compliance with laws, regulations, and contracts.

2130.A1 - Внутренний аудит должен оценивать адекватность и эффективность контроля над рисками в сфере корпоративного управления, операционной деятельности организации и ее информационных систем, в части:

- ▶ **достоверности и целостности информации о финансово-хозяйственной деятельности;**
- ▶ эффективности и результативности деятельности;
- ▶ сохранности активов;
- ▶ соответствия требованиям законов, нормативных актов и договорных обязательств.

перевод

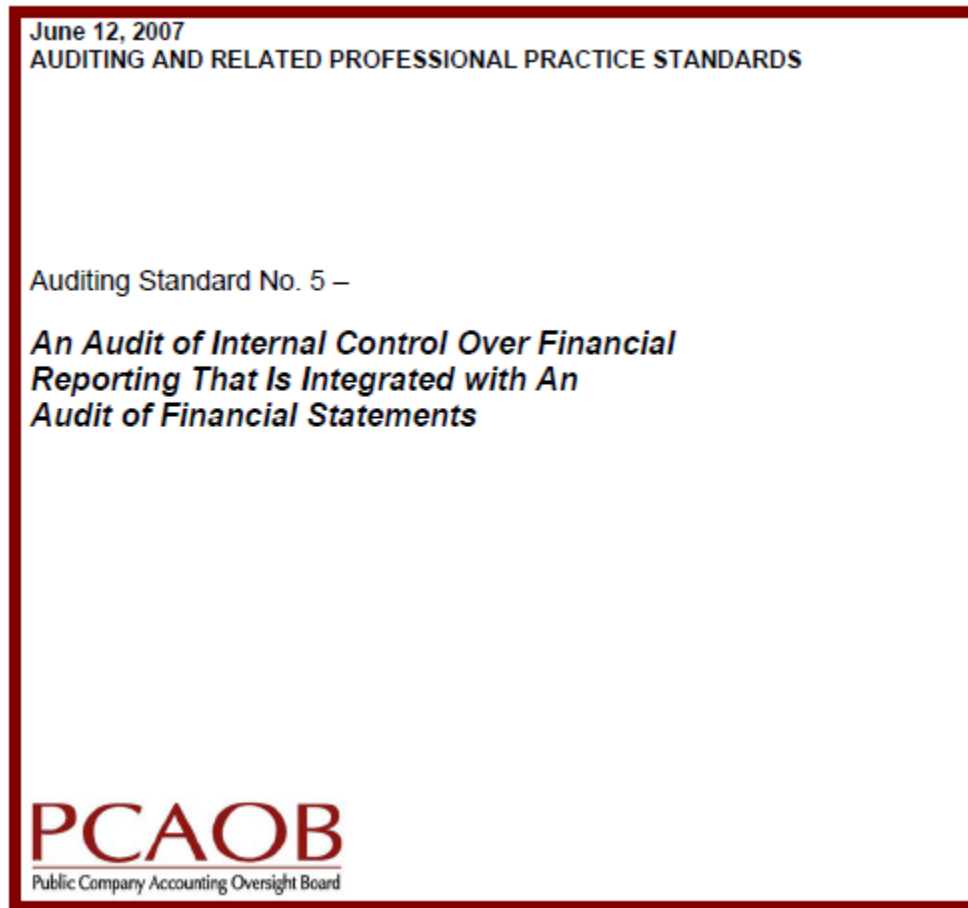
Стандарт аудита внутреннего контроля над подготовкой финансовой отчетности (ICOFR)

Аудиторский стандарт PCAOB № 5:

«Аудит внутреннего контроля над подготовкой финансовой отчетности, который совмещен с аудитом финансовых отчетов»

Скачать (бесплатно):

<http://www.pcaob.org/Standards>



Аудиторский стандарт РСАОВ № 5

- ▶ “Цель аудитора при аудите внутреннего контроля над подготовкой финансовой отчетности состоит в **выражении мнения** об эффективности системы внутреннего контроля компании над подготовкой финансовой отчетности.
- ▶ ... внутренний контроль в компании не может быть признан эффективным, и основа для выражения мнения об этом отсутствует, если имеется **одна или несколько материальных «слабых сторон»** (material weakness) контроля ...”
- ▶ «Слабая сторона» во внутреннем контроле над подготовкой финансовой отчетности **может существовать** даже в тех случаях, **когда финансовые отчеты на самом деле не искажены.**

Аудиторский стандарт РСАОВ № 5 (прод.)

- ▶ Устанавливает требования и предписания для аудиторов при проверке эффективности оценки менеджментом ICOFR
- ▶ Фокусирует работу аудиторов на тех областях, которые представляют наибольший риск того, что СВК компании не будет способна предотвратить или пост-фактум обнаружить существенное искажение в финансовых отчетах организации
- ▶ Определяет, что выбор бизнес-подразделения (из нескольких) для тестирования должен основываться на уровне рисков
- ▶ Обязывает аудитора учитывать индивидуальные характеристики организации

Предполагает необходимость:

- ▶ Оценки контролей на корпоративном уровне (в привязке к компонентам COSO)
- ▶ Обязательную оценку рисков мошенничества
- ▶ Оценки превентивных и обнаруживающих контролей над рисками мошенничества
- ▶ Оценки контролей, связанные с процессом закрытия финансовой отчетности
- ▶ Полагаться на работу менеджмента компании, принимая во внимание критерии «компетентности» и «объективности», а также результаты оценки рисков

Что такое материальная «слабая сторона» контроля в СВК (ICOFR)

- ▶ **Эффективный контроль над подготовкой финансовой отчетности** предоставляет разумные гарантии (**reasonable assurance**) в отношении надежности (**reliability**) финансовой отчетности (**financial reporting**) и процесса подготовки (**preparation**) финансовых отчетов для внешних целей. Если имеется одна или несколько материальных «слабых сторон», внутренний контроль организации над подготовкой финансовой отчетности не может быть признан эффективным.
- ▶ **Материальной «слабой стороной»** является такой недостаток (**deficiency**), или комбинация недостатков, во внутреннем контроле над подготовкой финансовой отчетности, при котором существует разумная возможность (**reasonable possibility**), что материальное искажение (**material misstatement**) годовых или промежуточных финансовых отчетов не будет предотвращено или своевременно обнаружено.

Примеры (существенных) недостатков

- ▶ Отсутствие механизмов контроля за своевременностью передачи финансистам информации о произведенных закупках
- ▶ Отсутствие контроля за перемещением ТМЦ между подразделениями и компаниями группы
- ▶ Отсутствие контроля за вводом и изменением цен (тарифов), что может привести к некорректному отражению выручки
- ▶ Отсутствие разделения полномочий между приемкой ТМЦ, оприходованием на счета бухгалтерского учета и оплатой кредиторской задолженности
- ▶ Отсутствие контроля списания некондиционных / некачественных ТМЦ
- ▶ Отсутствие контроля за заключаемыми договорами (контроль юридической службы изменения типовой формы договора)
- ▶ Отсутствие механизмов контроля классификации капитальных и текущих ремонтов
- ▶ Отсутствие четко регламентированных ролей по доступу в информационные системы – например, отсутствие разделения полномочий в создании новых сотрудников и начислении им заработной платы/изменения тарифов
- ▶ Отсутствие сохранения резервных копий информационных / учетных / бухгалтерских систем

Примеры материальной «слабой стороны» контроля (из базы EDGAR)

- 1) Отсутствие достаточного количества ресурсов в отделе международной отчетности для того, чтобы должны образом рассматривать вопросы, связанные со комплексными сделками приобретения активов, и/или вопросы в области финансового учета и отчетности, возникающие время от времени в нашей работе. Выполнение обычных задач также страдает от несвоевременного решения вопросов в области финансового учета.
- 2) Отсутствие адекватной системы внутреннего контроля в процессе подготовки финансовой отчетности по окончании финансового года, направленной на формирование уверенности, что пакеты отчетности, получаемые филиалами, должным образом проверяются на уровне филиалов и группы в целом, и что графики GAAP-трансформации, а также анализа сложных и необычных сделок должным образом готовятся и выверяются.
- 3) Отсутствие функционирующих, задокументированных и протестированных контролей над процессом учета приобретений активов.
- 4) Отсутствие функционирующих контролей, связанных с обеспечением полноты учета обязательств и непредвиденных обстоятельств (contingencies).

Где найти отчеты компаний об ICOFR (база EDGAR, в части отчетов по форме 20-F)

MCMXXXIV

Subscribe to receive SEC updates by e-mail

SEC Seeking Public Comments On:

- Proposed Short Selling Measures / Uptick Rule
- Measures to Curtail "Pay to Play" Practices
- Measures to Help Municipal Bond Investors
- Measures to Improve Corporate Governance
- Money Market Fund Reforms
- Proposal to Facilitate Rights of Shareholders to Nominate Directors
- Measures to Increase Protections for Investor Funds Controlled by Investment Advisers

Поиск по базе EDGAR (Electronic Data Gathering, Analysis, and Retrieval)

SEC, CFTC Joint Meetings on Harmonization



The SEC and CFTC recently held joint meetings to seek input from the public on harmonization of market regulation. See Chairman Schapiro's opening statements on [Sept. 2](#) and [Sept. 3](#).

Other News:

- [SEC to Hold Securities Lending and Short Sale Roundtable](#)

[more news...](#)

 [RSS Feed for SEC News](#)



[Inspector General's Report on Madoff Fraud](#)

[Statement of Chairman Schapiro on Inspector General's Report](#)

About the SEC

- What We Do
- Commissioners
- Upcoming Events
- Laws & Regulations
- 2008 PAR
- Office of Inspector General

[more...](#)

Filings & Forms

- Quick EDGAR Tutorial
- Search for Company Filings
- Descriptions of SEC Forms
- Requesting Public Documents

Investor Information

- 2008 Annual Report
- File a Tip or Complaint
- Check Out Brokers & Advisers
- Publications
- en Español
- For Seniors
- PAUSE

[more...](#)

News & Public Statements

- News Digest
- Press Releases
- What's New

Information for:

- Accountants
- Broker Dealers
- Broker-Dealer CCOs
- EDGAR Filers
- Funds & Advisers
- Fund/Adviser CCOs
- International
- Municipal Markets
- NRSROs
- Small Business

Divisions/Offices

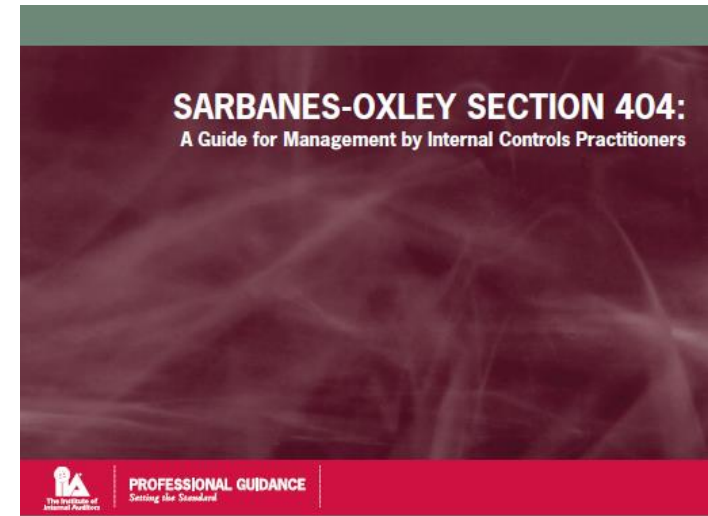
- Corporation Finance

Часто задаваемые вопросы

- ▶ Зачем нам аудировать ICOFR по стандартам американской организации (PCAOB), если наша компания и наш внешний аудитор не обязаны соответствовать требованиям американского Закона Sarbanes-Oxley (ст. 404)?
- ▶ Зачем нам аудировать ICOFR по стандартам американской организации (PCAOB), если у нас отчетность готовится по МСФО (IFRS)?
- ▶ Разве может при (фактически) достоверной отчетности быть неэффективной система внутреннего контроля?

Важность характеристики «перспективности» в аудите ICOFR

- ▶ “Польза такой проверки (assurance) {ICOFR} состоит не в том, что она соотносится с текущим пакетом финансовых отчетов..., поскольку они являются объектом отдельных заверений менеджмента и мнения внешнего аудитора об их адекватности.
- ▶ Нет никакой пользы в оценке контроля над подготовкой отчетности предшествующих периодов.
- ▶ Польза состоит в том, что предоставляются гарантии в отношении надежности финансовых отчетов, которые будут подготовлены *в будущем.*”



Пример отчета внешнего аудитора

Упоминание о проведении аудита по стандартам PCAOB (американской организации) ...

...финансовой отчетности, подготовленной по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО)

Выраженное unqualified (безусловно положительное) мнение о достоверности финансовой отчетности ...

... одновременно выраженном adverse (отрицательном) мнении об эффективности ICOFR

Report of Independent Registered Public Accounting Firm

The Board of Directors and Shareholders
[REDACTED]

We have audited the accompanying consolidated balance sheet of OJSC [REDACTED] and its subsidiaries (hereinafter referred to as the "Group"), as of December 31, 2008, and the related consolidated statements of income, changes in equity, and cash flows for the year then ended. These consolidated financial statements are the responsibility of the Group's management. Our responsibility is to express an opinion on these consolidated financial statements based on our audit.

We conducted our audit in accordance with the standards of the Public Company Accounting Oversight Board (United States). Those standards require that we plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free of material misstatement. An audit includes examining, on a test basis, evidence supporting the amounts and disclosures in the financial statements. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made by management, as well as evaluating the overall financial statement presentation. We believe that our audit provides a reasonable basis for our opinion.

In our opinion, the consolidated financial statements referred to above present fairly, in all material respects, ~~the financial position of the Group as of December 31, 2008, and the results of its operations and its cash flows for the year then ended~~ in conformity with International Financial Reporting Standards as issued by the International Accounting Standards Board (IASB).

We also have audited, in accordance with the standards of the Public Company Accounting Oversight Board (United States), the Group's internal control over financial reporting as of December 31, 2008, based on criteria established in Internal Control – Integrated Framework issued by the Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), and our report dated June 10, 2009 expressed an adverse opinion on the effectiveness of the Group's internal control over financial reporting.

[REDACTED]
Moscow, Russia

June 10, 2009

Пример отчета (рус.) внешнего аудитора

Заключение Независимой Зарегистрированной Аудиторской Фирмы

Совету Директоров и Акционерам

Мы провели аудит прилагаемого консолидированного баланса ОАО [REDACTED] и его дочерних компаний (далее «Группа») по состоянию на 31 декабря 2008 года и соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках, об изменении собственного капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату. Ответственность за подготовку данной консолидированной финансовой отчетности несет руководство Группы. Наша ответственность заключается в выражении мнения по указанной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы проводили аудит в соответствии со стандартами Совета по надзору за бухгалтерским учетом в публичных акционерных компаниях (США). Эти стандарты требуют, чтобы мы планировали и проводили аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает в себя проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и информации, содержащихся в финансовой отчетности. Аудит также включает оценку используемых принципов бухгалтерского учета и значительных расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом. Мы полагаем, что проведенный нами аудит дает достаточные основания для выражения нашего мнения.

По нашему мнению, указанная консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2008 года, а также результаты ее деятельности и движение ее денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности, опубликованными Советом по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета (СМСБУ).

Мы также провели аудит в соответствии со стандартами Совета по надзору за бухгалтерским учетом в публичных акционерных компаниях (США) системы внутреннего контроля Группы над подготовкой финансовой отчетности на 31 декабря 2008 года на основании критериев, установленных документом «Внутренний контроль. Комплексный механизм», выпущенным Комитетом спонсорских организаций Комиссии Трудюз, и в своем отчете от 10 июня 2008 года мы выразили отрицательное мнение об эффективности внутренних контролей Группы над подготовкой финансовой отчетности.

[REDACTED]
Москва, Россия
10 июня 2009 года

Упоминание о проведении аудита по стандартам PCAOB (американской организации) ...

...финансовой отчетности, подготовленной по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО)

Выраженное unqualified (безусловно положительное) мнение о достоверности финансовой отчетности ...

... одновременно выраженном adverse (отрицательном) мнении об эффективности ICOFR

Разделы методологии аудита ICOFR

- Планирование, в т.ч.
 - Оценка рисков
 - Рассмотрение рисков мошенничества
 - Рассмотрение возможности использования работы других
 - Расчет материальности
- Рассмотрение ELC (контролей корп. уровня)
- Определение существенных счетов и соответствующих заверений (assertions)
- Выбор контролей для оценки
- Оценка дизайна контроля
- Оценка операционной эффективности контроля
- Оценка выявленных недостатков
- Формирование отчета (мнения)

Недостатки методологии

«Несмотря на то, что относительное число ошибок при выражении мнения в рамках SOX 404 в последнее время имеет тенденцию к снижению для крупных публичных компании, частота некорректных мнений в отношении эффективности контроля остается шокирующе высокой. Великобритания приняла решение не следовать практикам США в плане навязывания менеджменту и аудиторам компаний, котирующихся на фондовых площадках Великобритании, обязательства рапортовать об «эффективности» ICOFR.

Одна из указанных причин этого состоит в том, что менеджмент и аудиторы до сих пор испытывают недостаток в методологиях оценки, а также обучения и инструментом для предоставления надежных, уверенных выводов относительно эффективности контроля».

Tim Leech, The Global Economic Crisis: could Internal Audit have helped prevent It?
ACCA's Global Economy microsite.

http://www.accaglobal.com/pubs/economy/analysis/acca/internal/economy_090309_3.pdf

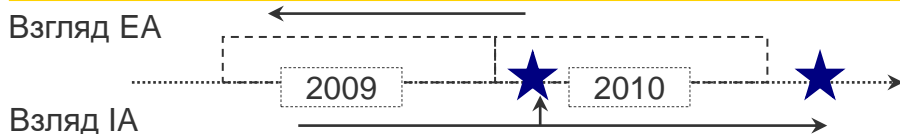
Координация работы между внешним (финансовым) аудитором и внутренним аудитором

- ▶ Федеральное Правило (Стандарт) № 29 / International Standard of Auditing 610 «**Рассмотрение работы внутреннего аудита**»
- ▶ Временный аудиторский стандарт PCAOB AU Sec. 322, основанный на Statement of Auditing Standards # 65 «The Auditor's Consideration of the Internal Audit Function in an Audit of Financial Statements» («**Рассмотрение аудитором деятельности внутреннего аудита в вопросах, связанных с аудитом финансовой отчетности**»)
- ▶ Стандарт 2050 «Координация» и соответствующие Практические Указания (Practice Advisories) 2050-1 «**Координация**» и 2050-2 «Assurance Maps» («**Схемы предоставления гарантий**»), а также
- ▶ Практическое Указание (PA) 1210.A1-1 «**Использование внешних поставщиков услуг для поддержки и дополнительно к деятельности внутреннего аудита**» (Obtaining External Service Providers to Support or Complement the Internal Audit Activity)

Взгляд со стороны внешнего аудитора

Взгляд со стороны внутреннего аудитора

Видение координации работы между внутренним и внешним аудитом в части ICOFR (пример)



| Аспект | Внутренние аудиторы (IPPF) | Внешние аудиторы (ISA) |
|--------------------------------------|---|--|
| Профессиональная цель | Гарантии (мнение) о внутреннем контроле и процедурах управления рисками (стратегическими, финансовыми, операционными, рисками в части отчетности, нормативными) | Мнение о достоверности финансовой отчетности |
| Аудиторские стандарты и методология | Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, Аудиторский стандарт PCAOB № 5 | Международные стандарты аудита (ISA), Методология независимого аудитора |
| Взгляд | Перспективный | Ретроспективный |
| Задача в отношении ICOFR | В том, чтобы дать заказчикам уверенность в отношении СВК над процессом финансового учета и будущей финансовой отчетности | В том, чтобы понять контроли для целей планирования аудита финансовой отчетности |
| Дополнительные задачи | Рекомендации (консультации) по улучшению процессов | Проинформировать руководство о находках |
| Область исследования (в части ICOFR) | Контроли, снижающие риски Текущего и Будущего учетного процесса, а также риски в подготовке отчетов Текущего года и Будущих отчетов | Контроли Текущего учета и процесса подготовки отчетов года аудита (Текущего) |
| Результаты | Отчет с выраженным мнением (positive или negative assurance) (недостатки, рекомендации) | Коммуникация (отчет) в форме «Находки и рекомендации» |

Области и процессы (пример):

- Контроли корпоративного уровня
- Общие компьютерные контроли
- Закупки и КЗ
- Выручка и ДЗ
- Заработная плата
- Основные средства

VASILY KUDRIN
CIA CFE CCSA
<http://kudrin.ru>

| Контроли | Координация и рассмотрение результатов работы | Использование и готовность положиться на результаты работы IA |
|----------------------------------|---|---|
| Контроли корпорат. уровня (ELC) | По решению внешнего аудитора | Нет |
| Общие компьютер. контроли (ITGC) | Да | Да, с ограничениями |
| Контроли процессного уровня | Да | Да |

Преимущества:

- Большой охват рисков
- Большее качество
- Меньшее дублирование работы
- Обмен знаниями
- Сокращение издержек компании

Координация внутреннего и внешнего аудита: 1 год координации (пример)

| Время | Задания |
|-----------------------|--|
| Февраль – Март года X | Рассмотрение Внутренним аудитором (IA) Отчета о внутреннем контроле, подготовленного Внешним аудитором (EA) в рамках аудита года X-1 (и выпускаемого в году X) |
| Апрель | <ul style="list-style-type: none"> ▶ Интеграция наблюдений (находок), отраженных EA в Отчет о внутреннем контроле, в планы мониторинга недостатков, проводимого IA ▶ Детальное планирование координации и возможного уровня рассмотрения (и принятия) EA работы IA |
| Май – Июль | <p><i>Аудит ICOFR силами IA (1 фаза):</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Оценка дизайна и ограниченное тестирование контролей в процессе финансового учета и подготовки квартальной финансовой отчетности |
| Август | <ul style="list-style-type: none"> ▶ Рассмотрение и использование EA результатов работы IA и координация работы ▶ Тестирование, проводимое IA, в координации с EA |
| Сентябрь | <ul style="list-style-type: none"> ▶ Обновление планов координации работы между IA и EA |
| Октябрь – Декабрь | <p><i>Аудит ICOFR силами IA (2 фаза):</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Тестирование контролей в процессе финансового учета и отчетности ▶ Оценка дизайна контроля в процессе подготовки годовой финансовой отчетности |
| Декабрь | <ul style="list-style-type: none"> ▶ Рассмотрение и использование EA результатов работы IA и координация работы ▶ Обновление результатов тестирования IA в координации с EA ▶ Выработка видения координации на год X+1 |
| 1 квартал года X+1 | <ul style="list-style-type: none"> ▶ Ограниченное тестирование IA контролей над подготовкой финансовых отчетов (взгляд в будущее) ▶ Рассмотрение IA Отчета о внутреннем контроле, подготовленного EA в рамках аудита года X (и выпускаемого в году X+1) ▶ Интеграция наблюдений (находок), отраженных EA в Отчете о внутреннем контроле, ▶ в планы мониторинга недостатков, проводимого IA |

Подход «сверху-вниз»: понимание в рамках AS № 5

«21. Аудитор должен использовать подход «сверху-вниз» в рамках аудита для выбора контролей для тестирования. Подход «сверху-вниз» начинается с уровня финансовой отчетности и с процесса понимания аудиторов общих рисков, связанных с ICOFR.

Затем аудитор фокусирует свою работу на контролях корпоративного уровня и выделяет (ниже) существенные счета (accounts) и примечания, раскрывающие информацию (disclosures), и соответствующие утверждения (assertions).

Данный подход приковывает внимание аудитора к accounts, disclosures и assertions, с которыми связана разумная возможность материального искажения финансовых отчетов и соответствующих примечаний в отчетности.»

Изменение подхода «сверху-вниз» (AS № 2 -> AS № 5)

- Отменено требование к аудиторам по идентификации существенных процессов или наиболее важных классов транзакций в качестве необходимого этапа при подходе «сверху-вниз»
- Вместо этого общим принципом стала идентификация существенных счетов и соответствующих утверждений (assertions) относительно финансовой отчетности, контролей, покрывающих риски существенных искажений, относящихся каждому assertions

Факторы рисков искажения финансовой отчетности

- ▶ Деятельность в экономически нестабильных регионах
- ▶ Наличие процессов, подверженных влиянию волатильных финансовых рынков
- ▶ Высокий (комплексный) уровень регулирования отрасли
- ▶ Проблемы с ликвидностью
- ▶ Значимые сделки со связанными сторонами
- ▶ Ограничения доступа к финансовым и кредитным ресурсам (рынкам)
- ▶ Существенные изменения в отрасли
- ▶ Изменения в логитической цепочке (supply chain)
- ▶ Возможные продажи дочерних компаний и бизнес-направлений
- ▶ Наличие комплексных альянсов
- ▶ Наличие двойной бухгалтерии, компаний специального назначения и применение разных усложненных финансовых схем.
- ▶ Проблемы, связанные со способностью компании продолжать бизнес (например, существенная потеря клиентов)
- ▶ Отсутствие необходимых навыков в области учета и финансовой отчетности у персонала
- ▶ Значимые изменения в составе высшего руководства и ключевых менеджеров
- ▶ Несогласованность ИТ- и бизнес-стратегии
- ▶ Значимые изменения в ИТ-среде и ИТ-инфраструктуре ...

Заверения (утверждения) менеджмента относительно финансовой отчетности

| Тип заверения | Объяснение |
|--------------------|--|
| Существование | <p>Активы и обязательства, действительно, существуют в конкретный момент времени.</p> <p>Существующие контроли подтверждают, что имеющиеся активы и обязательства отражены, активы должным образом защищены и ведется их периодический мониторинг.</p> |
| Наличие | <p>Доходы и расходы, действительно, имели место быть.</p> <p>Существующие контроли подтверждают, что не было произведено записи фиктивных или дублирующих операций</p> |
| Оценка и измерение | <p>Активы и обязательства отражены в правильной сумме.</p> <p>Операции и события (активы и обязательства) отражены в корректной сумме.</p> |

Заверения (утверждения) менеджмента относительно финансовой отчетности (2)

| Тип заверения | Объяснение |
|---------------------------|--|
| Полнота | <p>Все активы, обязательства, операции отражены полностью на отчетную дату.</p> <p>Контроли подтверждают, что реальная операция не была пропущена, все расходы и поступления по записям аккумулированы правильно, а аккумулированные итоги правильно занесены в главную книгу</p> |
| Права и обязательства | <p>Активы и обязательства принадлежат компании в настоящий момент времени</p> <p>Существующие контроли подтверждают, что компания имеет юридическое право на отраженный актив и права на то, что бы активы передавались только по соответствующему разрешению и только обязательства компании отражены</p> |
| Представление и раскрытие | <p>Объект правильно классифицирован, описан и раскрыт в финансовой отчетности</p> <p>Существующие контроли подтверждают, что активы и обязательства правильно классифицированы и корректно отражены в отчетности по соответствующим разделам (строкам)</p> |

ИТ-контроли: применение подхода «сверху-вниз»

- ▶ Обычно существует связь между риском, относящимся к общим компьютерным контролям, и соответствующими прикладными или ИТ-зависимыми ручными контролями
- ▶ На риск, связанный с общими компьютерными контролями, существенно влияют его распространенность среди информационных систем и приложений
- ▶ Характер, период и объем тестирования общих компьютерных контролей должны соотноситься с риском в ИТ-среде
- ▶ Отсутствует требование тестировать контроль, на который не собираются полагаться

Кадровые требования к аудиторам ISCOFR

Практическое Указание № 1210 - «Профессионализм» (Proficiency)

- ▶ Если внутренний аудитор много работает с финансовой отчетностью и информацией, он должен обладать профессиональным мастерством (профессионализмом) в части принципов и методов финансового учета.
- ▶ **Профессионализм** подразумевает способность применять знания в разнообразных возможных ситуациях без существенных дополнительных исследований и помощи.

Василий Кудрин, CIA, CFE, CCSA

Vasily.Kudrin@gmail.com

<http://kudrin.ru>