

ასს (ISA) 600
სპეციფიკური საკითხები – ჯგუფის
ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი

2023 განგრძობითი სწავლება

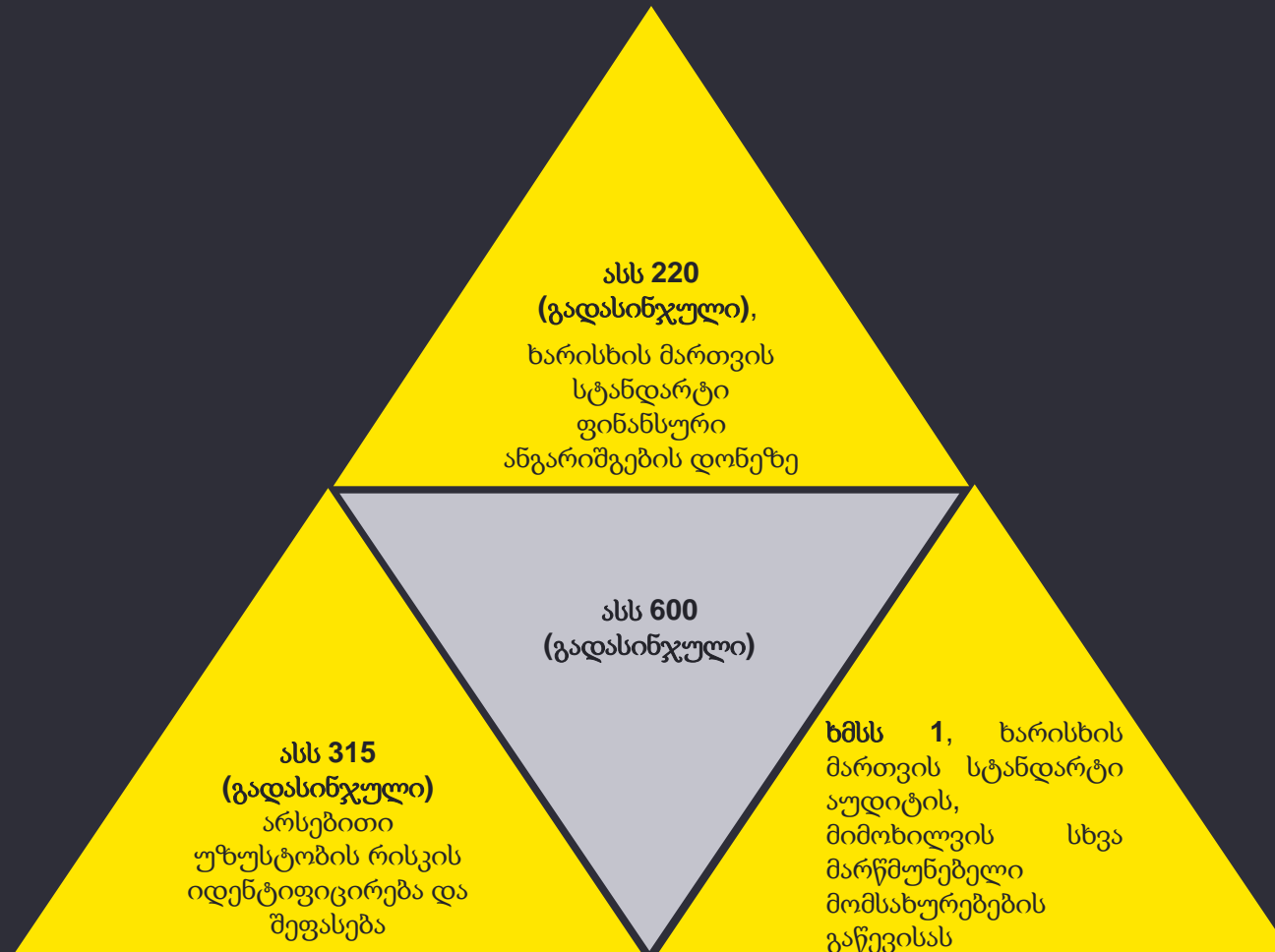
მომხსენებელი: ნანა ღვალაძე

ცვლილების არსი და ძალაში შესვლის თარიღი

- ასს 600 ძალაში შედის 2023 წლის 15 დეკემბრისთვის.
- პრაქტიკაში ძირითადად გავრცელდება 2024 წელს განხორციელებულ აუდიტზე.
- ამ ეტაპზე მნიშვნელოვანია ხელმძღვანელობასთან კომუნიკაცია აღნიშნულ ცვლილებებზე, რადგან ეს სტანდარტი ცვლის აუდიტის მასშტაბის მოცულობას რაც ზრდის დანერგვისთვის საჭირო დროს;
- ძირითადი ცვლილებები გამოწვეულია სხვა სტანდარტების ცვლილებით:
- PCAOB ცვლილებებია ბევრი, რომელზეც დღევანდელი პრეზენტაციის ფარგლებში არ ვისაუბრებთ.

ასს 600-ის ცვლილებები – ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი

- ცვლილებები ძირითადად გამოწვეულია აუდიტის სხვა სტანდარტების ცვლილებებისგან - როგორც არის ასს 220, ხკმსს 1 და ასს 315:



რა ცვლილებები გამოიწვია სხვა სტანდარტების ცვლილებამ ასს 600-ზე

ასს 315 (გადასინჯული 2019)

ჯგუფის აუდიტორის რისკების შეფასება და რისკზე დაფუძნებული აუდიტის მასშტაბის განსაზღვრა

არსებითი რისკების შეფასება ხდება ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტების დონეზე:

1. მნიშვნელოვანი ოპერაციების (class of transactions);
2. არსებითი კონსოლიდირებული საბალანსო ანგარიშების
3. ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების

იზრდება ჯგუფის აუდიტორის ზედამხედველობა

იზრდება ჯგუფის აუდიტორის ზედამხედველობის ხარისხი, რომელიც ვალდებულია მართოს მთლიანი პროექტის ხარისხთან დაკავშირებული რისკები:

1. არასაკმარის რესურსებთან
2. არასათანადოდ გადამზადებული პერსონალი- კომპონენტის დონეზე
3. საკმარის აუდიტის მტკიცებულების მოპოვება

ასს 220 (გადასინჯული) და ხმსს 1 მოთხოვნები

ძირითადი ცვლილებები ჯგუფის აუდიტის დროს

იზრდება ჯგუფის აუდიტორის და კომპონენტი აუდიტორის კომუნიკაციის ხარისხი

არსებითი უზუსტობის რისკების შეფასების მიზნით:

- საწყის ეტაპზევე ჯგუფის აუდიტორის და კომპონენტ აუდიტორის კომუნიკაციის ხარისხი და სიხშირე იზრდება;
- საწყის ეტაპზევე იზრდება ხელმძღვანელობასთან კომუნიკაციის ხარისხი და სიხშირე

ასს 220 (გადასინჯული) მოთხოვნა



ასს 315 ცვლილებიდან გამოწვეული ცვლილება

- ✓ ჯგუფის რისკის შეფასება და აუდიტის მასშტაბის ჩამოყალიბების მეთოდის ცვლილება–

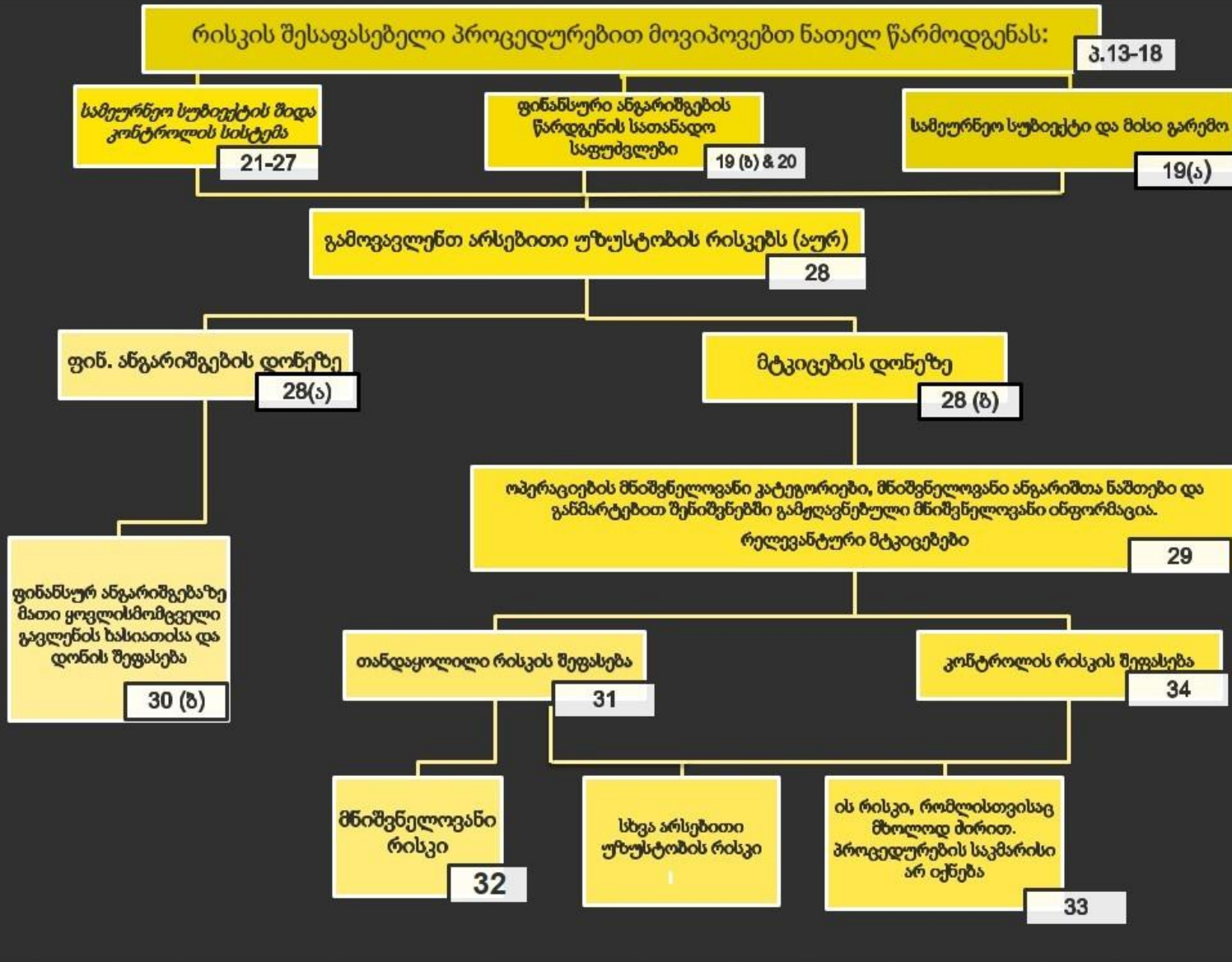
ჯგუფის აუდიტორმა რისკების შეფასება უნდა დაიწყოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დონეზე (ასს 315) და **არა განყოფილების ან ლოკაციის დონეზე**

ჯგუფის აუდიტის მასშტაბის განსაზღვრისთვის გასათვალისწინებელია:

- ✓ აუდიტის საფუძველი არ შეიძლება იყოს ის კომპონენტები სადაც სავალდებულო აუდიტი ტარდება.
- ✓ უმნიშვნელო (არაარსებითი) კომპონენტები რომელიც ადრე შედიოდა ჯგუფის აუდიტს მასშტაბში, უნდა გადამოწმდეს იმ მიზნით რომ ჩატარებული პროცედურები ნამდვილად ფარავს იმ რისკებს, რომლის იდენტიფიცირებაც მოხდა, მიმდინარე აუდიტის პერიოდში;
- ✓ ჯგუფის აუდიტორი უნდა დარწმუნეს რომ რისკზე დაფუძნებულ აუდიტის მიდგომა გამოყენებულია კომპონენტი აუდიტორის მიერ ყველა სახის აუდიტის პროცედურის ჩატარების დროს.



ასს 315 - რისკების შეფასების მოდელი



ასს 220 და ხმსს 1 ცვლილებიდან გამოწვეული ცვლილება

- ✓ ჯგუფის აუდიტორი ვალდებულია შესაბამისი მითითებები მისცეს და ზედამხედველობა გაუწიოს კომპონენტის ჯგუფს:
 - აუცილებელია ჯგუფის აუდიტორმა გააცნოს კომპონენტ აუდიტორს მათთან თანამშრომლობის სტრატეგია, რომელიც უნდა მოიცავდეს ორმხრივ კომუნიკაციის ვალდებულებას (Two way communication);
- ✓ შეაფასოს კომპონენტი აუდიტორის
 - კომპეტენცია;
 - კვალიფიკაცია;
 - სამუშაო მეთოდები;განსაკუთრებით მაშინ როდესაც კომპონენტ აუდიტორი არ არის აუდიტორი ფირმის ქსელის წევრი;
- ✓ განსაზღვროს ახალი/დამატებითი მოთხოვნები იმ კომპონენტი აუდიტორის მიმართ რომელიც აუდიტის მსვლელობისას იყენებს სხვა მეთოდოლოგიას;
- ✓ კონსოლიდირებული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია ჯგუფის აუდიტის გარიგების პარტნიორი.



ეთიკის კოდექსის ცვლილებიდან გამოწვეული ცვლილებები

ეთიკის კოდექსში დაკონკრეტდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორთა ჯგუფის პასუხისმგებლობა

დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით დამოუკიდებლობის სტანდარტი გავრცელდა:

- ✓ პირებზე ვინც ჩართული არიან ჯგუფის აუდიტში - ჯგუფის ან კომპონენტის დონეზე;
- ✓ ფირმებზე ვინც ჩართული არიან ჯგუფის აუდიტში - ჯგუფის ან კომპონენტის დონეზე;

ეთიკის კოდექსის დარღვევის შემთხვევებზე/ან გადაწყვეტილებაზე კომუნიკაცია უნდა შედგეს

- ✓ ჯგუფის აუდიტორთან
- ✓ ჯგუფის ხელმძღვანელობასთან



კითხვები ?



ნანა ღვალაძე
Nana.Ghvaladze@ge.ey.com