

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Аудиторская деятельность

ТРАНСФОРМАЦИЯ МСА 315 КАК ОТВЕТ НА ИЗМЕНЕНИЕ ОПЕРАЦИОННОЙ СРЕДЫ И ВНЕДРЕНИЕ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Маргарита Фридриховна САФОНОВА ^а,
Наталья Валерьевна МАМУШКИНА ^{б,*}

^а доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой аудита,
Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина
(Кубанский ГАУ),
Краснодар, Российская Федерация
safsf@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-5825-4316>
SPIN-код: 1863-4932

^б главный экономист,
АО «Княгининская швейная фабрика»,
Княгинино, Российская Федерация
Nataliamam1180@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-3330-5156>
SPIN-код: 8830-7087

* Ответственный автор

История статьи:

Рег. № 415/2022
Получена 29.08.2022
Получена в
доработанном виде
17.10.2022
Одобрена 26.10.2022
Доступна онлайн
15.11.2022

УДК 657.6

JEL: M41, M42

Аннотация

Предмет. Одним из актуальных способов реагирования на вызовы и проблемы изменяющегося законодательства является пересмотр применяемых стандартов аудиторской практики в целях конкретизации нормативных предписаний, рекомендуемых аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам. Предметом исследования послужили пересмотренные требования и рекомендации действующего Стандарта МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения» по сравнению с положениями ранее действующего Стандарта «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения».

Цели. Анализ новой редакции Стандарта МСА 315, отразившей важные изменения, которые были сделаны в ответ на изменяющуюся операционную среду организации, использование информационных технологий и структуры финансовой отчетности.

Методология. Материалом изучения стали научные источники отечественных авторов в области аудита. В процессе исследования были применены методы систематизации, синтеза, индукции и дедукции.

Результаты. Определены наиболее важные изменения, внесенные в пересмотренный Стандарт МСА 315: принципы и требования, масштабируемость при выявлении и оценке рисков существенного искажения, расширенная документация в соответствии с усовершенствованным Стандартом. Описан пример оценки системы внутреннего контроля, который построен на взаимосвязи

Ключевые слова: контрольной среды, процесса оценки рисков, информационной системы, контрольных действий и контрольных процедур.
аудиторская деятельность, риск и **Выводы.** Сделан вывод о том, что улучшения и разъяснения, предусмотренные действующим Стандартом МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения», помогают аудиторам в применении модели аудиторского риска при выявлении и оценке рисков существенного искажения.
существенного искажения

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2022

Для цитирования: Сафонова М.Ф., Мамушкина Н.В. Трансформация МСА 315 как ответ на изменение операционной среды и внедрение цифровых технологий // *Международный бухгалтерский учет*. – 2022. – Т. 25, № 11. – С. 1307 – 1322.
<https://doi.org/10.24891/ia.25.11.1307>

Процесс унификации стандартов аудита напрямую связан с теми изменениями, обусловленными распространением новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений, которые оказали и продолжают оказывать влияние на деятельность экономических субъектов и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. При данных обстоятельствах меняется подход к организации и осуществлению аудита бухгалтерской отчетности.

Положения пересмотренного Международного стандарта аудита (МСА) 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения»¹ представляют комплекс расширенных требований к деятельности аудитора в отношении выявления и оценки рисков существенного искажения. В частности, в усовершенствованном Стандарте представлены вопросы по применению масштабируемости, использованию автоматизированных инструментов и методов, изменены подходы к документированию информации, относящейся к применению профессионального скептицизма.

Вопросам практической реализации положений международных стандартов аудита в деятельности аудиторов посвящены труды отечественных ученых: Р.А. Алборова и С.М. Концевой, С.В. Козменковой, С.А. Кемаевой, Ю.В. Жильцовой [1, 2], А.А. Василенко и А.Н. Кизилова [3], П.А. Ибрагимовой [4], Н.А. Лосевой [5], Н.Н. Соколова и С.В. Шамшеева [6], Д.А. Юнусовой [7].

¹ Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный, 2019 г.) «Выявление и оценка рисков существенного искажения»: утв. приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н.
URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=116583-mezhdunarodnyi_standart_audita_315_peresmotrennyi_2019_g_vyyavlenie_i_otsenka_risikov_sushchestvennogo_iskazheniya

Представление о рисках существенного искажения, выявленных и оцененных аудитором, исследованы в работах Э.А. Джойс, А.А. Симакова и Н.Ю. Симаковой [8, 9], Д.С. Резниченко [10], М.В. Рыбина и Н.Т. Васильцовой [11], М.Ф. Сафоновой и К.Г. Коровиной [12], Е.П. Щербаковой [13], А.Н. Кизилова и О.В. Овчаренко [14], М.В. Мельник [15].

Вопросы документирования информации исходя из требований международных стандартов аудита представлены в исследованиях Ю.Ю. Кочинева [16], Н.В. Мамушкиной [17], М.Ф. Сафоновой и Д.С. Резниченко [18].

В начале 2022 г. вступили в силу требования Стандарта 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения» (далее – МСА 315) и действуют для аудита финансовой отчетности для периодов, начинающихся с 15 декабря 2021 г. и после этой даты. Опубликованный МСА 315 (пересмотренный) вводит ряд изменений в методические подходы аудита, которые аудиторы должны будут внедрить в свою деятельность.

Следует отметить, что наиболее существенные трансформации произошли по ряду причин, но самыми значимыми, на наш взгляд, являются следующие:

- изменяющаяся операционная среда, в которой функционируют аудируемые лица;
- информационные технологии, применяемые на стадиях сбора, регистрации, анализа и систематизации учетно-аналитической информации о финансово-хозяйственной деятельности экономическим субъектом, несущие в себе большие риски, которые требуют оценки аудитором в процессе выполнения задания;
- усложняющаяся структура;
- финансовая отчетность клиента.

В ходе проверки аудитор получает понимание:

- 1) деятельности организации и ее окружения;
- 2) концепции подготовки отчетности;
- 3) системы внутреннего контроля организации и ее компонентов (контрольная среда, оценка рисков в организации, мониторинг системы

внутреннего контроля, информационная система и информационное взаимодействие, контрольные процедуры);

4) рисков существенного искажения.

Внедрение новых положений Стандарта в процесс изучения деятельности организации и ее окружения включает расширенные требования по выполнению анализа организационной структуры, структуры собственности и корпоративного управления, включая бизнес-модели.

На этапе получения понимания о деятельности организации аудитор должен исполнять следующие требования, предусмотренные Стандартом:

- выполнение более надежных процедур оценки рисков, которые сопровождаются большими затратами времени на взаимодействие с кругом лиц из числа руководителей и других лиц, для целей получения понимания операционной среды и соответствующих рисков, характерных для организации;
- изучение дополнительной внутренней и внешней информации о рисках организации, характерных для нее, отраслевых и нормативных рисках, способных повлиять на достижение целей организации, включая понимание операционных процессов и средств контроля, ориентированных на риски.

Получение аудитором информации об организационной структуре и структуре собственности организации позволит понять такие вопросы, как структура и сложность ИТ-среды в организации.

В Стандарте подчеркивается важность понимания аудитором ИТ-среды организации, что вместе с более глубоким пониманием может привести к изменению стратегии тестирования средств контроля. ИТ-среда организации согласно положениям МСА 315 состоит из ИТ-приложения, ИТ-структуры и ИТ-процессов.

Например, организация может применять устаревшие ИТ-системы или системы, которые функционируют в разных информационных пространствах и не интегрированы во внутриорганизационное взаимодействие, что приводит к различиям в процессах подготовки и представления финансовой отчетности.

В зависимости от сложности ИТ-среды организации аудитору может потребоваться привлечь дополнительные ресурсы, которые позволят

оценить риски, связанные с использованием информационных технологий, и разработать соответствующие процедуры в ответ на эти риски.

Изучение концепции подготовки финансовой отчетности охватывает круг вопросов, в числе которых:

- практика бухгалтерского учета аудируемой организации, особенности отраслевой политики, включая отраслевые операции, порядок учета остатков по счетам и раскрытия информации в отчетности;
- способы признания выручки от продажи;
- существующий порядок учета финансовых инструментов;
- анализ активов, обязательств и операций в иностранной валюте;
- методы, используемые в организации для формирования учетной политики и вносимых в нее изменений;
- мониторинг организацией внешнего окружения и факторов, влияющих на ее деятельность;
- соответствие применяемых положений и требований стандартов, законов и нормативных актов, касающихся ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности.

Ввиду особенностей подготовки финансовой информации аудитор учитывает степень подверженности искажению осуществляемых аудируемым лицом видов операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации. Выявить попытки искажения и фальсификации отражаемой в учете и финансовой отчетности информации помогает анализ предпосылок (*табл. 1*). Перечень и категории предпосылок могут быть расширены аудитором с учетом надлежащей квалификации и должного опыта.

Примененные надлежащим образом предпосылки используются аудитором при исследовании и оценке различных видов искажений, которые возникают при раскрытии информации, не относящейся напрямую к отраженным видам операций, событиям или остаткам по счетам.

Рассмотрение аудитором системы встроенного контроля (далее – СВК) проверяемого экономического субъекта включает наблюдение за фактами хозяйственной жизни организации и дальнейшую оценку, а также выводы о соответствии их ее целям. Ее структура включает в себя такие элементы,

как контрольная среда, оценка рисков, процедуры внутреннего контроля, информация и коммуникация, оценка внутреннего контроля² (табл. 2).

В Стандарте подчеркивается значимость оценки эффективности разработки средств контроля и определения факта их внедрения. Так, в рамках компонента контрольных процедур аудитор должен определить средства контроля, используемые экономическим субъектом для предотвращения и мониторинга рисков существенного искажения на уровне предпосылок.

Применение данных средств предполагает обязательное использование общих средств ИТ-контроля, относящихся к составлению финансовой отчетности. В отношении выявленных средств контроля аудитору необходимо оценить эффективность разработанных средств контроля для снижения риска существенного искажения на уровне предпосылок и определить их фактическое внедрение и использование в организации.

Здесь аудитор должен провести оценку:

- вероятности и размера выявленных рисков существенного искажения с учетом того, в какой степени присущие факторы риска влияют на восприимчивость соответствующих предпосылок к искажению;
- уровня неотъемлемого риска, связанного с выявленными рисками на уровне предпосылок финансовой отчетности, и риска средств контроля, чтобы определить ожидаемую надежность средств контроля;
- достаточности и эффективности процедур оценки рисков.

В отношении каждого компонента системы внутреннего контроля согласно положениям пересмотренного Стандарта аудитор должен выявить один или несколько недостатков, которые служат основанием для разработки дальнейших аудиторских процедур.

Положения Стандарта требуют проведения оценки рисков существенного искажения, которые определяются на уровне финансовой отчетности и предпосылок в отношении видов операций, остатков по счетам и раскрытия информации. В отношении выявленных рисков существенного искажения на уровне финансовой отчетности аудитору необходимо изучить характер

² Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный, 2019 г.) «Выявление и оценка рисков существенного искажения»: утв. приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н.
URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=116583-mezhdunarodnyi_standart_audita_315_peresmotrennyi_2019_g_vyyavlenie_i_otsenka_risikov_sushchestvennogo_iskazheniya

таких рисков, а также оценить их влияние на данные финансовой отчетности.

Пересмотренный Стандарт вводит также расширенные требования по применению вопросов масштабируемости и документации, рекомендаций по использованию автоматизированных инструментов и методов.

Согласно пересмотренному Стандарту понятие масштабируемости применимо ко всем организациям независимо от форм собственности и характера деятельности. В зависимости от характера и сложности применяемых процедур аудитор применяет профессиональное суждение в целях соблюдения требований Стандарта.

Изучение и систематизация полученной аудитором информации также подлежит документированию, но с учетом обязанности отражения в ней фактов:

- обсуждения в аудиторской группе и принятых по результатам дискуссий решений;
- ключевых элементов понимания каждого аспекта деятельности организации и ее окружения;
- оценки структуры идентифицированных средств контроля и выводов в отношении применимости средств контроля деятельности экономического субъекта и их эффективности относительно рисков существенного искажения на уровне предпосылок и относительно других применяемых средств контроля;
- выявления и оценки рисков существенного искажения на уровне финансовой отчетности и предпосылок, включая значительные риски и обоснование аудиторских выводов.

На основании изложенного можно сделать вывод, что требования пересмотренного Стандарта ориентированы на выполнение обязанностей аудитора по выявлению и оценке рисков существенного искажения финансовой отчетности.

Таблица 1

Характеристика категорий предпосылок, используемых при выявлении и оценке рисков существенного искажения финансовой информации

Table 1

Description of the categories of prerequisites used in identifying and assessing the risks of material misstatement of financial information

Предпосылка	Характеристика предпосылок	Категория предпосылки*	
		в отношении видов операций и событий	в отношении остатков по счетам
Классификация	Операции и события, активы и обязательства и доли участия в капитале, отраженные на надлежащих счетах	+	+
Наличие	Операции и события, отраженные в учете и раскрытые в отчетности, имели место, и данные операции и события имеют отношение к организации	+	–
Полнота	Все операции и события, все активы и обязательства и доли участия в капитале, которые должны быть учтены, были учтены, и все соответствующее раскрытие информации, которое должно быть включено в финансовую отчетность, включено	+	+
Права и обязанности	Организация владеет правами на активы или контролирует их, а обязательства представляют собой законные обязательства организации	–	+
Представление	Операции и события, активы, обязательства и доли участия в капитале, должным образом сгруппированные или разгруппированные и ясно описанные, а соответствующее раскрытие информации является надлежащим и понятным в контексте требований применимой концепции подготовки финансовой отчетности	+	+
Своевременность признания	Операции и события отражены в надлежащем отчетном периоде	+	–
Существование	Активы, обязательства и доли участия в капитале действительно существуют	–	+
Точность	Суммы и прочие данные, касающиеся учтенных операций и событий, отражены надлежащим образом, и соответствующее раскрытие информации правильно оценено и описано	+	–
Точность, оценка и распределение	Активы, обязательства и доли участия в капитале включены в финансовую отчетность в соответствующих суммах, надлежащим образом отражены все соответствующие корректировки в связи с оценкой и распределением, и правильно оценено или описано соответствующее раскрытие информации	–	+

* Условные обозначения:

«+» – предпосылка применяется при оценке искажений на уровне видов операций и событий или остатков по счетам бухгалтерского учета;

«-» – предпосылка не применяется.

Источник: составлено авторами на основе: Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный, 2019 г.) «Выявление и оценка рисков существенного искажения»: утв. приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н.

URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=116583-mezhdunarodnyi_standart_audita_315_peresmotrennyi_2019_g_vyyavlenie_i_otsenka_risikov_sushchestvennogo_iskazheniya

Source: Authoring, based on International Standard on Auditing 315 (Revised 2019) – *Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement*: approved by Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of January 9, 2019 № 2н.

URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=116583-mezhdunarodnyi_standart_audita_315_peresmotrennyi_2019_g_vyyavlenie_i_otsenka_risikov_sushchestvennogo_iskazheniya (In Russ.)

Таблица 2

Характеристика элементов внутреннего контроля

Table 2

Description of the internal control elements

Компонент СВК	Действия аудитора в отношении компонента СВК	
	понимание элемента системы	оценка элемента системы
Контрольная среда	Выполнение надзорных функций руководства, распределение полномочий и ответственности	Сформированность и поддержка руководством культуры и этического поведения сотрудников, недостатки системы контроля
Оценка рисков	Выявление бизнес-рисков, оценка значительности и вероятности их возникновения, снижение рисков	Соответствие процесса оценки рисков деятельности организации
Процедуры внутреннего контроля	Функционирование средств выявления и устранения обнаруженных недостатков системы, мониторинг, организация службы внутреннего аудита и ее функции	Соответствие процесса мониторинга целям организации
Информация и коммуникация	Средства и приемы сбора и обработки информации, источников информации, политика формирования информации в системах учета и отчетности, организация информационного взаимодействия в информационной системе и других компонентах	Соответствие информационной системы и информационного взаимодействия принципам составления финансовой отчетности

Контрольные процедуры	Применение средств контроля, снижающих риски существенного искажения информации	Адекватность и эффективность применения средств контроля для снижения рисков существенного искажения
-----------------------	---	--

Источник: составлено авторами на основе: Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный, 2019 г.) «Выявление и оценка рисков существенного искажения»: утв. приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н.
URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=116583-mezhdunarodnyi_standart_audita_315_peresmotrennyi_2019_g_vyyavlenie_i_otsenka_risikov_sushchestvennogo_iskazheniya

Source: Authoring, based on International Standard on Auditing 315 (Revised 2019) – *Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement*: approved by Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of January 9, 2019 № 2н.
URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=116583-mezhdunarodnyi_standart_audita_315_peresmotrennyi_2019_g_vyyavlenie_i_otsenka_risikov_sushchestvennogo_iskazheniya (In Russ.)

Список литературы

1. Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В. Проблемы развития методологии, метода и методики аудита // *Международный бухгалтерский учет*. 2015. Т. 18. Вып. 36. С. 47–60.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-razvitiya-metodologii-metoda-i-metodiki-audita>
2. Кемаева С.А., Жильцова Ю.В., Козменкова С.В. Международные стандарты аудита: характеристика и применение профессиональными аудиторами // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*. 2017. № 4. С. 28–37.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mezhdunarodnye-standarty-audita-harakteristika-i-primenenie-professionalnymi-auditorami>
3. Василенко А.А., Кизилов А.Н. Применение международных стандартов аудита в России: терминологический аспект // *Аудит*. 2016. № 4-5. С. 14–19.
4. Ибрагимова П.А. Преимущества международных стандартов аудита и их отличия от федеральных стандартов аудиторской деятельности // *Региональные проблемы преобразования экономики*. 2020. № 1. С. 143–150. URL: <https://doi.org/10.26726/1812-7096-2020-1-156-163>
5. Лосева Н.А. Международные стандарты аудита: новая актуальная версия // *Аудитор*. 2019. Т. 5. № 9. С. 31–37.

6. Соколов Н.Н., Шамшеев С.В. Международные стандарты аудита, их важность и роль в современном мире // Вопросы устойчивого развития общества. 2022. № 4. С. 194–198.
7. Юнусова Д.А. Внедрение международных стандартов аудита в Российской Федерации // УЭПС: управление, экономика, политика, социология. 2021. № 1. С. 97–102.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vnedrenie-mezhdunarodnyh-standartov-audita-v-rossiyskoy-federatsii>
8. Джойс Э.А., Симаков А.А., Симакова Н.Ю. Оценка риска существенного искажения отчетности // Аудиторские ведомости. 2020. № 1. С. 23–26.
9. Джойс Э.А., Симаков А.А., Симакова Н.Ю. Методика оценки системы внутреннего контроля с целью непрерывного подтверждения уровня риска существенного искажения отчетности // Аудиторские ведомости. 2020. № 2. С. 49–54.
10. Резниченко Д.С. Выявление и оценка рисков существенного искажения с учетом пересмотренного Международного стандарта аудита 315 // Вестник Академии знаний. 2022. № 49. С. 244–251.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vyyavlenie-i-otsenka-riskov-suschestvennogo-iskazheniya-s-uchetom-peresmotrennogo-mezhdunarodnogo-standarta-audita-315>
11. Рыбин М.В., Васильцова Н.Т. Выявление и оценка рисков по Международным стандартам аудита // Актуальные проблемы социально-экономического развития России. 2020. № 3. С. 25–30.
12. Сафонова М.Ф., Коровина К.Г. Определение уровня существенности и объема аудиторских услуг: отраслевой подход // Международный бухгалтерский учет. 2020. Т. 23. Вып. 6. С. 683–700.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.6.683>
13. Щербакова Е.П. Управление рисками существенного искажения информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в целях обеспечения ее достоверности // Финансовый менеджмент. 2021. № 1. С. 98–105.
14. Кизилов А.Н., Овчаренко О.В. Методические подходы к оценке рисков средств внутреннего контроля // Современные проблемы науки и образования. 2014. № 6. С. 585.
URL: <https://science-education.ru/ru/article/view?id=16591>

15. *Мельник М.В.* Развитие контрольных функций в системе управления экономическими субъектами // Труд и социальные отношения. 2017. Т. 28. № 1. С. 3–16. URL: <http://elib.fa.ru/art2017/bv222.pdf>
16. *Кочинев Ю.Ю.* Документирование оценки рисков существенного искажения // Аудитор. 2017. Т. 3. № 12. С. 10–18.
URL: https://gaap.ru/articles/Dokumentirovanie_otsenki_risikov_sushchestvennogo_iskazheniya/
17. *Мамушкина Н.В.* Вопросы документирования аудита и подготовки письменной информации руководству экономического субъекта // Аудитор. 2018. Т. 4. № 9. С. 17–25.
18. *Сафонова М.Ф., Резниченко Д.С.* Организация процесса документирования в соответствии с Международными стандартами аудита // Учет. Анализ. Аудит. 2018. Т. 5. № 1. С. 78–87.
URL: <https://accounting.fa.ru/jour/article/view/222>

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Audit Activity

TRANSFORMATION OF ISA 315 AS A RESPONSE TO THE CHANGING OPERATING ENVIRONMENT AND THE INTRODUCTION OF DIGITAL TECHNOLOGIES

Margarita F. SAFONOVA ^a,
Natal'ya V. MAMUSHKINA ^{b,*}

^a Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin (Kuban SAU),
Krasnodar, Russian Federation
safsf@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-5825-4316>

^b AO Knyagininskaya shveinaya fabrika (Knyaginino Garment Factory),
Knyaginino, Nizhny Novgorod Oblast, Russian Federation
Nataliamam1180@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-3330-5156>

* Corresponding author

Article history:

Article No. 415/2022
Received 29 Aug 2022
Received in revised
form 17 October 2022
Accepted 26 Oct 2022
Available online
15 November 2022

JEL classification:
M41, M42

Keywords: auditing,
risk of material
misstatement

Abstract

Subject. This article examines the revised requirements and recommendations of the current ISA 315 Standard – *Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement*, and compares them with the provisions of the previous redrafted Standard – *Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement Through Understanding the Entity and Its Environment*.

Objectives. The article aims to analyze the new edition of the ISA 315 Standard, which reflects important changes that have been made in response to the changing operating environment of the organization and the use of information technology and financial reporting structure.

Methods. For the study, we used classification, synthesis, and induction and deduction.

Results. The article identifies the most important changes made to the revised ISA 315 Standard and describes a case of an internal control system assessment based on the relationship between the control environment, risk assessment process, information system, control activities and control procedures.

Conclusions. The article concludes that the improvements and clarifications provided by the current ISA 315 Standard – *Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement*, help auditors to apply audit risk models in identifying and assessing risks of material misstatement.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2022

Please cite this article as: Safonova M.F., Mamushkina N.V. Transformation of ISA 315 as a Response to the Changing Operating Environment and the Introduction of Digital Technologies. *International Accounting*, 2022, vol. 25, iss. 11, pp. 1307–1322.
<https://doi.org/10.24891/ia.25.11.1307>

References

1. Alborov R.A., Kontsevaya S.M., Kozmenkova S.V. [Problems of developing the methodology and techniques of audit]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2015, vol. 18, iss. 36, pp. 47–60.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-razvitiya-metodologii-metoda-i-metodiki-audita> (In Russ.)
2. Kemaeva S.A., Zhil'tsova Yu.V., Kozmenkova S.V. [International Standards on Auditing: Characterization and application by professional auditors]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2017, no. 4, pp. 28–37. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mezhdunarodnye-standarty-audita-harakteristika-i-primenenie-professionalnymi-auditorami> (In Russ.)
3. Vasilenko A.A., Kizilov A.N. [Application of International Auditing Standards in Russia: Terminology aspect]. *Audit*, 2016, no. 4-5, pp. 14–19. (In Russ.)
4. Ibragimova P.A. [Advantages of International Standards on Auditing and their differences from Federal Standards on Auditing]. *Regional'nye problemy preobrazovaniya ekonomiki = Regional Problems of Transforming the Economy*, 2020, no. 1, pp. 143–150. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.26726/1812-7096-2020-1-156-163>
5. Loseva N.A. [International Auditing Standards: New current version]. *Auditor*, 2019, vol. 5, no. 9, pp. 31–37. (In Russ.)
6. Sokolov N.N., Shamsheev S.V. [International Auditing Standards, their importance and role in the modern world]. *Voprosy ustoychivogo razvitiya obshchestva*, 2022, no. 4, pp. 194–198. (In Russ.)
7. Yunusova D.A. [Implementation of International Auditing Standards in the Russian Federation]. *UEPS: upravlenie, ekonomika, politika, sotsiologiya = MEPS: Management, Economics, Politics and Sociology*, 2021, no. 1, pp. 97–102. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vnedrenie-mezhdunarodnyh-standartov-audita-v-rossiyskoy-federatsii> (In Russ.)
8. Dzhois E.A., Simakov A.A., Simakova N.Yu. [Assessment of the material misstatement risk of the financial statements]. *Auditorskije vedomosti = Audit Journal*, 2020, no. 1, pp. 23–26. (In Russ.)

9. Dzhois E.A., Simakov A.A., Simakova N.Yu. [Methodology for assessing the internal control system in order to continuously confirm the risk level of material misstatement]. *Auditorskie vedomosti = Audit Journal*, 2020, no. 2, pp. 49–54. (In Russ.)
10. Reznichenko D.S. [Identification and assessment of the risks of material misstatement, taking into account the revised International Standard on Auditing 315]. *Vestnik Akademii znaniy = Bulletin of the Academy of Knowledge*, 2022, no. 49, pp. 244–251.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vyyavlenie-i-otsenka-riskov-suschestvennogo-iskazheniya-s-uchetom-peresmotrennogo-mezhdunarodnogo-standarta-audita-315> (In Russ.)
11. Rybin M.V., Vasil'tsova N.T. [Identify and assess risks by International Audit Standards]. *Aktual'nye problemy sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya Rossii*, 2020, no. 3, pp. 25–30. (In Russ.)
12. Safonova M.F., Korovina K.G. [Assessing the materiality threshold and scope of auditing procedures: The sector-specific approach]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2020, vol. 23, iss. 6, pp. 683–700. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.6.683>
13. Shcherbakova E.P. [Management of the risks of material misstatement of information in the accounting (financial) statements in order to ensure its reliability]. *Finansovyi menedzhment = Financial Management*, 2021, no. 1, pp. 98–105. (In Russ.)
14. Kizilov A.N., Ovcharenko O.V. [Methodical approaches to risk assessment of internal controls]. *Sovremennye problemy nauki i obrazovaniya*, 2014, no. 6, p. 585. (In Russ.) URL: <https://science-education.ru/ru/article/view?id=16591>
15. Mel'nik M.V. [The development of supervisory functions in the system of management of economic players]. *Trud i sotsial'nye otnosheniya = Labor and Social Relations*, 2017, vol. 28, no. 1, pp. 3–16. (In Russ.)
URL: <http://elib.fa.ru/art2017/bv222.pdf>
16. Kochinev Yu.Yu. [Documenting the assessment of the risks of material misstatement]. *Auditor*, 2017, vol. 3, no. 12, pp. 10–18. (In Russ.)
URL: https://gaap.ru/articles/Dokumentirovanie_otsenki_riskov_sushchestvennogo_iskazheniya/

17. Mamushkina N.V. [Questions of audit documentation and preparation of written information to the management of the economic subject]. *Auditor*, 2018, vol. 4, no. 9, pp. 17–25. (In Russ.)
18. Safonova M.F., Reznichenko D.S. [The organization of the process of documentation in accordance with International Standards on Auditing]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2018, vol. 5, no. 1, pp. 78–87. URL: <https://accounting.fa.ru/jour/article/view/222> (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.