

# Международные стандарты аудита: признание и применение в России

## International Auditing Standards: Recognition and Application in Russia

УДК 657

DOI 10.12737/22836

**Н.А. Лосева**, д-р экон. наук, профессор, проректор по УМиНИР АНО ВО «Сергиево-Посадский гуманитарный институт»

**e-mail:** los.nat@mail.ru

**N.A. Loseva**, Doctor of Economic Sciences, Professor, Vice-Rector for Teaching and Guiding, Methodology and Research, Sergiyev-Posad University of Humanities

**e-mail:** los.nat@mail.ru

**Аннотация.** В статье рассматривается порядок признания на территории России международных стандартов аудита, экспертиза применимости, документы, содержащие международные стандарты аудита, применимые на территории России.

**Ключевые слова:** международные стандарты аудита, экспертиза, основы регулирования аудиторской деятельности в России, признание, применение на территории России.

**Abstract.** The article discusses the procedure for recognition in Russia of international auditing standards, the examination of the applicability of the documents containing international auditing standards applicable in the territory of Russia.

**Keywords:** international auditing standards, examination, principles of the regulation of audit activities in Russia, the recognition, the use of the territory of Russia.

Постановлением Правительства РФ от 11.06.2015 № 576 утверждено Положение о признании Международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации (далее — Положение), которое устанавливает порядок признания международных стандартов аудита в России.

В состав документов, содержащих международные стандарты аудита, признание которых осуществляется в порядке, установленном Положением, входят следующие документы, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров:

- международные стандарты контроля качества;
- международные стандарты аудита финансовой информации;
- международные отчеты о практике аудита финансовой информации;
- международные стандарты заданий по проведению обзорных проверок;
- международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность, отличных

от аудита и обзорных проверок финансовой информации;

- международные стандарты сопутствующих аудиту услуг;
- иные документы, определенные Международной федерацией бухгалтеров в качестве неотъемлемой части международных стандартов аудита.

Под признанием международных стандартов аудита применимыми на территории Российской Федерации понимается процесс введения каждого документа, содержащего международные стандарты аудита, в действие на территории Российской Федерации, заключающийся в последовательном осуществлении следующих действий:

- официальное получение от Международной федерации бухгалтеров документа, содержащего международные стандарты аудита;
- экспертиза применимости документа, содержащего международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации (далее — экспертиза);

- принятие решения о введении документа, содержащего международные стандарты аудита, в действие на территории Российской Федерации;

- опубликование документа, содержащего международные стандарты аудита.

Документ, содержащий международные стандарты аудита, признается подлежащим применению на территории Российской Федерации, если он соответствует основам регулирования аудиторской деятельности, установленным законодательством Российской Федерации.

Министерство финансов РФ обеспечивает официальное получение от Международной федерации бухгалтеров перевода на русский язык каждого документа, содержащего международные стандарты аудита. В ходе экспертизы рассматривается каждый документ, содержащий международные стандарты аудита, с целью подтверждения его применимости на территории Российской Федерации. Порядок проведения экспертизы устанавливается Министерством финансов РФ. Результаты экспертизы оформляются в форме Заключения, которое содержит один из следующих выводов:

а) подтверждение применимости на территории Российской Федерации документа, содержащего международные стандарты аудита, в целом;

б) подтверждение применимости на территории Российской Федерации документа, содержащего международные стандарты аудита, с изъятием отдельных положений этого документа, применимость которых на территории Российской Федерации подтверждена быть не может;

в) вывод о невозможности подтверждения применимости на территории Российской Федерации документа, содержащего международные стандарты аудита, в целом.

Решение о введении документа, содержащего международные стандарты аудита, в действие на территории Российской Федерации принимается Министерством финансов РФ на основе заключений. Решение о введении документа, содержащего международные стандарты аудита, в действие на территории Российской Федерации принимается в отношении документа в целом.

Министерство финансов РФ размещает (опубликовывает) на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет документы, содержащие международные стандарты аудита, введенные в действие на территории Российской Федерации, информацию о документах, содержащих международные стандарты аудита, находящихся в процессе признания подлежащими применению на территории Российской Федерации, а также сведения об этапе признания документа, содержащего международные стандарты аудита, подлежащим применению на территории Российской Федерации.

Экспертиза применимости международных стандартов аудита на территории Российской Федерации проводится Советом по аудиторской деятельности. Экспертиза заключается в оценке соответствия документов, содержащих международные стандарты аудита, основам регулирования аудиторской деятельности, установленным Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Экспертиза проводится по поручению Министерства финансов РФ экспертным органом. В ходе экспертизы экспертный орган рассматривает каждый документ, содержащий международные стандарты аудита, с целью подтверждения его применимости на территории Российской Федерации.

Экспертный орган должен обеспечить объективное, всестороннее, полное рассмотрение каждого документа, содержащего международные стандарты аудита, во взаимосвязи с другими документами, содержащими международные стандарты аудита.

Порядок проведения экспертизы применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации утвержден приказом Минфина России от 05.08.2015 № 122н.

Заключением по результатам экспертизы №1 от 3 июля 2016 г. подтверждена применимость на территории Российской Федерации следующих документов:

- Международный стандарт контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и об-

зорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг»;

▪ Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»;

▪ Международный стандарт аудита 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности»;

▪ Международный стандарт аудита 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности»;

▪ Международный стандарт аудита 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля»;

▪ Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»;

▪ Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»;

▪ Международный стандарт аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»;

▪ Международный стандарт аудита 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»;

▪ Международный стандарт аудита 402 «Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации»;

▪ Международный стандарт аудита 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита»;

▪ Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства»;

▪ Международный стандарт аудита 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях»;

▪ Международный стандарт аудита 505 «Внешние подтверждения»;

▪ Международный стандарт аудита 520 «Аналитические процедуры»;

▪ Международный стандарт аудита 530 «Аудиторская выборка»;

▪ Международный стандарт аудита 550 «Связанные стороны»;

▪ Международный стандарт аудита 560 «События после отчетной даты»;

▪ Международный стандарт аудита 610 (пересмотренный, 2013 г.) «Использование работы внутренних аудиторов»;

▪ Международный стандарт аудита 620 «Использование работы эксперта аудитора»;

▪ Международный отчет о практике аудита 1000 «Особенности аудита финансовых инструментов».

Заключением по результатам экспертизы №2 от 3 июля 2016 г. подтверждена применимость на территории Российской Федерации следующих документов:

▪ Международный стандарт обзорных проверок 2400 (пересмотренный) «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов»;

▪ Международный стандарт обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации»;

▪ Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов»;

▪ Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3400 (ранее — МСА 810) «Проверка прогнозной финансовой информации»;

▪ Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3402 «Заключение аудитора обслуживающей организации, обеспечивающее уверенность, о средствах контроля обслуживающей организации»;

▪ Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3410 «Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении отчетности о выбросах парниковых газов»;

▪ Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3420 «Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении компиляции проформы финансовой информации, включаемой в проспект ценных бумаг»;



- Международный стандарт сопутствующих услуг 4400 (ранее — МСА 920) «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации»;

- Международный стандарт сопутствующих услуг 4410 (пересмотренный) «Задания по компиляции».

Заключением по результатам экспертизы №3 от 3 июля 2016 г. подтверждена применимость на территории Российской Федерации следующих документов:

- Структура сборника стандартов, выпущенных советом по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность;

- Предисловие к сборнику международных стандартов контроля качества, аудита и обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг;

- Концепция качества аудита: Ключевые элементы, формирующие среду для обеспечения качества аудита;

- Международная концепция заданий, обеспечивающих уверенность.

Заключением по результатам экспертизы № 4 от 3 июля 2016 г. подтверждена применимость на территории Российской Федерации документа «Словарь терминов». Данный документ представляет собой систематизированный перечень терминов и определений, установленных документами, содержащими международные стандарты аудита.

Совет по аудиторской деятельности рекомендовал разместить документ «Словарь терминов» на официальном интернет-сайте Министерства финансов РФ вместе с документами, содержащими международные стандарты аудита. Размещение «Словаря терминов» на русском языке на сайте министерства признается его официальной публикацией для применения на территории Российской Федерации. Данный документ будет применяться в контексте документов, содержащих международные стандарты аудита и признанных в установленном порядке применимыми на территории Российской Федерации, и во взаимодействии с ними.

Работа по дальнейшему рассмотрению документов, содержащих международные стан-

дарты аудита, экспертиза применимости в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности, признание международных стандартов аудита на территории России продолжается. В ближайшее время экспертизу применимости должны пройти документы:

- Международный стандарт аудита 210 «Согласование условий аудиторских заданий»;

- Международный стандарт аудита 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»;

- Международный стандарт аудита 230 «Аудиторская документация»;

- Международный стандарт аудита 260 (пересмотренный) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»;

- Международный стандарт аудита 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода»;

- Международный стандарт аудита 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации»;

- Международный стандарт аудита 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности»;

- Международный стандарт аудита 580 «Письменные заявления»;

- Международный стандарт аудита 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)»;

- Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»;

- Международный стандарт аудита 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении»;

- Международный стандарт аудита 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»;

- Международный стандарт аудита 706 (пересмотренный) «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении»;

- Международный стандарт аудита 710 «Сравнительная информация – сопостави-

мые показатели и сравнительная финансовая отчетность»;

▪ Международный стандарт аудита 720 (пересмотренный) «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации в документах, содержащих проаудированную финансовую отчетность»;

▪ Международный стандарт аудита 800 «Особенности аудита финансовой отчетно-

сти, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения».

Аудиторские услуги, оказываемые российскими аудиторами, должны соответствовать международным стандартам аудита, при этом качество аудиторских услуг будет обеспечено международными стандартами аудита.

### Литература

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
2. Постановление Правительства РФ от 11 июня 2015 г. № 576 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации».
3. Приказ Министерства финансов РФ от 05.08.2015 №122н «Об утверждении порядка проведения экспертизы применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации».
4. Информация о ходе признания документов, содержащих международные стандарты аудита, применимыми на территории Российской Федерации 2016 г. — URL: [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)

### 18 новых МСА будут введены в действие на территории России

Проходит независимую антикоррупционную проверку проект приказа Минфина о введении в действие следующих 18 **международных стандартов аудита**:

1. МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»
2. МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»
3. МСА 230 «Аудиторская документация»
4. МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»
5. МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода»
6. МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации»
7. МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности»
8. МСА 580 «Письменные заявления»
9. МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)»
10. МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»
11. МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении»
12. МСА 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»
13. МСА 706 (пересмотренный) «Разделы “Важные обстоятельства” и “Прочие сведения” в аудиторском заключении»
14. МСА 710 «Сравнительная информация – сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность»
15. МСА 720 (пересмотренный) «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации»
16. МСА 800 «Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения»
17. МСА 805 «Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности»
18. МСА 810 «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности»

Все эти стандарты вступят в силу со дня их официального опубликования и начнут применяться в отношении финансовой отчетности за любые периоды в году, следующем за годом их официального вступления в силу. В случае если договор на оказание услуг был или будет заключен до 1 января 2017 г., аудиторская компания или индивидуальный аудитор вправе использовать в аудите отчетности стандарты, действовавшие до сих пор.

Источник: GAAP.RU

