

IAASB

International Auditing
and Assurance
Standards Board®

НОВОЕ АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ: повышение уровня прозрачности аудита финансовой отчетности

ЯНВАРЬ 2015 г.



Данная публикация содержит общий обзор работы Совета по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность (IAASB), над содержанием аудиторского заключения и изменениями в нем. Более подробный обзор изменений в аудиторском заключении представлен в окончательной версии стандартов и в прочих публикациях IAASB, с которыми можно ознакомиться по адресу www.iaasb.org/auditor-reporting.

Зачем менять формулировки аудиторского заключения?

Аудиторское заключение – это важнейший отчет, в котором представлен результат аудиторского процесса. Инвесторы и прочие пользователи финансовой отчетности призывают сделать аудиторское заключение более информативным: в частности, они хотели бы, чтобы аудиторы представляли в нем более значимую для пользователей информацию на основании проведенного аудита.

IAASB согласен с тем, что усовершенствование аудиторского заключения крайне важно для повышения ценности аудита финансовой отчетности, а также для сохранения значимости самой профессии аудитора. Поэтому главная цель проекта IAASB по совершенствованию аудиторского заключения состоит в том, чтобы повысить его коммуникативную ценность в интересах всего общества.

Каковы ожидаемые преимущества?

IAASB считает, что [новые и пересмотренные стандарты подготовки аудиторских отчетов и заключений](#) позволят получить аудиторское заключение, которое повысит доверие к аудиту и к финансовой отчетности. IAASB полагает, что, помимо повышения прозрачности и информационной ценности аудиторского заключения, изменения, вносимые в процесс подготовки аудиторского заключения, позволят получить следующие преимущества:

- улучшение информационного взаимодействия между инвесторами и аудитором, а также между аудитором и лицами, отвечающими за корпоративное управление;
- повышенное внимание руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, к раскрытию в финансовой отчетности информации, на которую дается ссылка в аудиторском заключении;
- привлечение внимание аудитора к вопросам, которые будут представлены в аудиторском заключении, что могло бы косвенно способствовать более активному проявлению профессионального скептицизма.

На основе международных научных исследований, общественных консультаций и взаимодействия с заинтересованными сторонами IAASB разработал новые и пересмотренные стандарты подготовки аудиторских отчетов и заключений, что представляет собой важное изменение в практической работе аудиторов и способствует его внедрению.

Что изменилось в новом аудиторском заключении, разработанном IAASB?

Обязательно для аудиторских проверок финансовой отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам; добровольное применение разрешается организациям, у которых отсутствуют ценные бумаги, допущенные к организованным торгам:

- Новый раздел, в котором представлена информация о **ключевых вопросах аудита**. Ключевые вопросы аудита – это те вопросы, которые, в соответствии с суждением аудитора, оказались наиболее важными при проведении аудиторской проверки финансовой отчетности за текущий период.
- Указание **имени руководителя аудиторской проверки**.

Для всех аудиторских проверок:

- **Мнение аудитора** должно быть представлено до раздела «Основа для выражения мнения», за исключением случаев, когда соответствующий закон или нормативный акт предписывает иное.
- Усовершенствованное заключение аудитора по вопросу **непрерывности деятельности аудируемого лица**, включая следующую информацию:
 - описание соответствующих **обязанностей руководства и аудитора в отношении непрерывности деятельности**;
 - отдельный раздел в случаях, когда **имеется существенная неопределенность**, которая надлежащим образом описывается в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности»;
 - новое требование в отношении **критической оценки адекватности раскрытия информации о «потенциальной опасности»** с учетом применимой концепции подготовки финансовой отчетности, когда выявляются события или условия, которые могут вызвать значительные сомнения в отношении способности организации продолжать непрерывную деятельность.
- Подтверждающее **заявление о независимости аудитора и исполнении соответствующих обязанностей по соблюдению этических норм**, с раскрытием информации о юрисдикции происхождения таких требований или со ссылкой на «Кодекс этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров.
- **Усовершенствованное описание обязанностей аудитора** и основных характеристик аудиторской проверки. Некоторые компоненты описания обязанностей аудитора могут быть представлены в приложении к аудиторскому заключению, или, в тех случаях, когда это однозначно разрешено законом, нормативным актом или национальными стандартами аудита, в аудиторском заключении может быть дана ссылка на веб-сайт соответствующего органа.

Каких международных стандартов аудита касаются данные изменения?

- [МСА 700 \(пересмотренный\)](#) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»;
- [Новый МСА 701](#) «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении»;
- [МСА 705 \(пересмотренный\)](#) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»;
- [МСА 706 \(пересмотренный\)](#) «Разделы “Важные обстоятельства” и “Прочие сведения” в аудиторском заключении»;
- [МСА 570 \(пересмотренный\)](#) «Непрерывность деятельности»;
- [МСА 260 \(пересмотренный\)](#) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»;
- [Поправки](#) к отдельным МСА.

МСА 720 (пересмотренный) «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации», одобренный IAASB [на заседании, состоявшемся в декабре 2014 г.](#), включает новые и пересмотренные требования к подготовке аудиторских отчетов и заключений в отношении прочей информации, включаемой в годовой отчет организации. Если Советом по надзору за соблюдением интересов общества (PIOB) будет установлено, что были выполнены все надлежащие процедуры, МСА 720 (пересмотренный) будет выпущен в апреле 2015 года и вступит в силу одновременно с новыми и пересмотренными стандартами подготовки аудиторских отчетов и заключений.

МСА 700 (пересмотренный) – всеобъемлющий стандарт подготовки аудиторских отчетов и заключений



Новые редакции **МСА 260 и 706** в результате введения **МСА 701** и поправки к связанным с ними **МСА 210, 220, 230, 510, 540, 580, 600, 710**

Позднее в этом месяце IAASB выпустит предварительный вариант предлагаемого стандарта МСА 800 (пересмотренного) «Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной по специальным правилам» и предлагаемого стандарта МСА 805 (пересмотренного) «Особенности аудита отдельных отчетов из состава финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности». Комментарии по этому документу будут приниматься в течение 90 дней.

Полезные ресурсы

В течение 2015 и 2016 года планируется выпустить несколько публикаций¹ и прочих материалов, направленных на повышение осведомленности, улучшение понимания и обеспечение эффективного внедрения новых и пересмотренных стандартов подготовки аудиторских отчетов и заключений IAASB, включая следующие:

- публикация, в которой будет представлен более глубокий анализ требований к подготовке аудиторских отчетов и заключений в отношении непрерывности деятельности;
- публикация, в которой будет освещаться характер и цель представления ключевых вопросов аудита, включая применимые требования, содержащиеся в МСА 701;
- публикация с ограниченным числом иллюстративных примеров ключевых вопросов аудита;
- перечни и выдержки из иллюстративных аудиторских заключений в соответствии с МСА, основанные на новых и пересмотренных стандартах подготовки аудиторских отчетов и заключений;
- прочие ресурсы, содержащие разъяснения по различным аспектам новых и пересмотренных стандартов подготовки аудиторских отчетов и заключений, а также по важнейшим темам, в том числе онлайн-конференции и подкасты.

Зайдите на наш сайт www.iaasb.org/auditor-reporting и ознакомьтесь с перечнем готовящихся публикаций, а также со следующими публикациями, выпускаемыми одновременно со стандартами:

- «[Основа для выводов](#)», в которой представлена вводная информация и краткое описание обоснования выводов IAASB.
- «[Краткий обзор](#)» – публикация, в которой обобщены основные положения новых и пересмотренных стандартов подготовки аудиторских отчетов и заключений.

Когда эти стандарты вступят в силу?

[Новые и пересмотренные стандарты подготовки аудиторских отчетов и заключений](#) вступят в силу в отношении аудиторских проверок финансовой отчетности за периоды, закончившиеся 15 декабря 2016 г. или после этой даты.

¹ Публикации и прочие материалы будут представлять собой неофициальные документы, выпускаемые исключительно для информационных целей, однако предполагается, что в них будут освещаться важные аспекты новых и пересмотренных стандартов подготовки аудиторских отчетов и заключений.

The logo for the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) features the acronym "IAASB" in white, serif capital letters on a dark blue rectangular background.

International Auditing
and Assurance
Standards Board®

Информация о Совете по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность (IAASB)

IAASB занимается разработкой стандартов аудита и заданий, обеспечивающих уверенность, и указаний для использования всеми профессиональными бухгалтерами. Разработка осуществляется в рамках единого процесса разработки стандартов с участием Совета по надзору за соблюдением интересов общества, осуществляющего надзор за деятельностью IAASB, и Консультативной группы IAASB, вклад которых в разработку стандартов и указаний заключается в обеспечении соблюдения общественных интересов. Структурам и процессам, обеспечивающим деятельность IAASB, оказывается поддержка со стороны Международной федерации бухгалтеров (МФБ) (International Federation of Accountants®, IFAC®).

Контактные лица в IAASB:

Профессор Арнольд Шильдер, председатель

arnoldschilder@iaasb.org

Кэтлин Хили, технический директор

kathleenhealy@iaasb.org



Информация о МФБ

МФБ является международной организацией специалистов в области бухгалтерского учета, призванной служить общественным интересам с помощью повышения значимости бухгалтерской профессии и оказания содействия в развитии сильной экономики в разных странах мира. В настоящее время в состав МФБ входят 175 организаций со статусом действительных и ассоциированных членов из 130 стран и юрисдикций, представляющих примерно 2,5 миллиона бухгалтеров, занятых в общественном и государственном секторах, в сфере образования, в промышленности и торговле.

© Международная федерация бухгалтеров (IFAC) 2015. Все права защищены.
Использовано с разрешения IFAC. Для получения разрешения на воспроизведение,
хранение или передачу данного документа свяжитесь с IFAC по электронной почте
permissions@ifac.org. Настоящая публикация переведена с английского языка на русский
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит». IFAC не принимает на себя никакой
ответственности за точность и полноту перевода или за действия, которые могут быть
предприняты на основе данного документа.