

*Изменения, вносимые в Международные
стандарты Комитета по международным
стандартам аудита и подтверждения
достоверности информации (IAASB)*

**Руководство для разработчиков
национальных стандартов,
внедряющих Международные
стандарты IAASB, но
считающих необходимым
внести в них ограниченные
изменения**

Комитет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации
Международной федерации бухгалтеров
545 Пятая Авеню, 14-й этаж
Нью-Йорк, штат Нью-Йорк, 10017, США

Настоящее программное положение подготовлено Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB), который является независимым комитетом по разработке стандартов Международной федерации бухгалтеров (МФБ). Задача IAASB состоит в том, чтобы служить общественным интересам, устанавливая высокие стандарты аудита и подтверждения достоверности информации и содействуя сближению международных и национальных стандартов, тем самым повышая качество и единообразие практики по всему миру и укрепляя общественное доверие к мировой профессии аудиторов и специалистов по подтверждению достоверности информации.

Настоящий документ носит неофициальный характер. В интересах достижения взаимопонимания среди разработчиков национальных стандартов, органов регулирования и общественности IAASB считает целесообразным заявить о своей позиции в отношении тех обстоятельств, которые, по мнению комитета, должны существовать для того, чтобы разработчик национальных стандартов мог утверждать, что его стандарты соответствуют Международным стандартам IAASB.

Настоящее программное положение можно бесплатно загрузить с сайта МФБ: <http://www.ifac.org>. Утвержденный текст опубликован на английском языке.

Миссия МФБ состоит в том, чтобы служить общественным интересам, укреплять позиции бухгалтерской профессии во всем мире и способствовать развитию экономики разных стран, содействуя внедрению и соблюдению высоких профессиональных стандартов, дальнейшему сближению этих стандартов в международном масштабе и выражению мнения по вопросам общественного интереса, входящим в непосредственную компетенцию профессии.

© Международная федерация бухгалтеров (МФБ), июль 2006 г. Все права защищены. Изготовление копий настоящего документа разрешается при условии, что такие копии будут предназначены для использования в учебных классах или для персонального пользования, а не для продажи или распространения, и при условии, что каждая копия содержит строку следующего содержания: "© Международная федерация бухгалтеров, июль 2006 г. Все права защищены. Используется с разрешения". В прочих случаях, кроме предусмотренных законодательством, необходимо письменное разрешение МФБ на воспроизведение, хранение или передачу настоящего документа. Обращайтесь по адресу Permissions@ifac.org.

ISBN: 978-1-60815-083-0

**ИЗМЕНЕНИЯ, ВНОСИМЫЕ В МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ КОМИТЕТА
ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ АУДИТА И ПОДТВЕРЖДЕНИЯ
ДОСТОВЕРНОСТИ ИНФОРМАЦИИ (IAASB)
РУКОВОДСТВО ДЛЯ РАЗРАБОТЧИКОВ НАЦИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ,
ВНЕДРЯЮЩИХ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ IAASB,
НО СЧИТАЮЩИХ НЕОБХОДИМЫМ ВНЕСТИ В НИХ ОГРАНИЧЕННЫЕ
ИЗМЕНЕНИЯ**

Цель

1. Цель настоящего документа – сформулировать политику IAASB в отношении следующего вопроса: какие изменения может внести в Международные стандарты IAASB (МС) разработчик национальных стандартов (РНС), внедряющий МС в качестве своих национальных стандартов (НС) и при этом утверждать, что такие НС соответствуют МС?
2. РНС часто следуют политике принятия МС в качестве НС без изменений или с небольшими изменениями. Такие РНС, вероятно, захотят претендовать на соответствие их НС МС. В настоящем документе приведено мнение IAASB о том, в каких случаях РНС вправе утверждать подобное.
3. Следует отметить, что IAASB не рекомендует использовать такую терминологию, как "на основе", "в значительной мере соответствуют" или "соответствуют принципам" МС.
4. В настоящем документе не рассматриваются никакие другие аспекты общей темы сближения стандартов. Также он не исключает возможности того, что РНС, избравшие другой подход, создадут НС, по действию равносильные МС.

Соответствие МС

5. IAASB будет считать НС, представляющие собой МС с изменениями, соответствующими МС при соблюдении условий, указанных в пунктах 6-10.
6. Ниже перечислены Международные стандарты, разработанные IAASB:
 - (a) Международные стандарты по контролю качества.
 - (b) Международные стандарты аудита.
 - (c) Международные стандарты по обзорным проверкам.
 - (d) Международные стандарты по подтверждению достоверности информации.
 - (e) Международные стандарты по сопутствующим услугам.

НС не следует считать соответствующими тем или иным МС в категориях (b)-(e), если только дипломированные бухгалтеры, которые обязаны следовать этим НС, также не обязаны следовать НС, который соответствует Международным стандартам по контролю качества.

7. НС следует считать соответствующими определенной категории МС, если, за исключением разрешенных изменений, указанных в пунктах 8 и 9, они включают все

требования и руководства¹ МС в данной категории. Необязательно, чтобы все требования и руководства какого-либо МС содержались в каком-либо *одном* НС. Различные элементы МС могут содержаться в различных НС при условии, что:

- (a) Эти стандарты, вместе взятые, включают все требования и руководства МС; и
- (b) Требования и руководства, включенные в НС, отражают тот же замысел (с точки зрения как значения, так и действия) и имеют ту же сферу компетенции, что и в МС. Это условие требует, чтобы включение таких требований никоим образом не подрывало их значения и действия и чтобы дипломированный бухгалтер, следующий НС, был обязан учесть все включенные руководства, для того чтобы понять и применить включенные требования.

8. В целях обеспечения соответствия в рамках данной политики РНС должны ограничить дополнения к МС следующими:

- (a) Национальные правовые и нормативные требования.
- (b) Прочие требования или руководства, которые не противоречат текущим требованиям или руководствам МС.

РНС рекомендуется представлять дополнения, относящиеся к пункту 8(b), IAASB на рассмотрение.

9. В целях обеспечения соответствия в рамках данной политики РНС должны ограничить исключения из МС или прочие изменения следующими:

- (a) Исключение вариантов (альтернатив), предусмотренных МС.
- (b) Требования или руководства, применение которых запрещено законами или нормативными актами или которые требуют внесения изменений для того, чтобы не противоречить законам или нормативным актам.
- (c) Требования или руководства, применительно к которым МС признает возможность разной практики применения в разных юрисдикциях, если РНС находится в одной из таких юрисдикций.

В случае пункта 9(b)-(c), однако, цель любого исключенного требования все же должна быть реализована. Соответственно, РНС нужно будет заменить исключенное требование надлежащей альтернативой, которая, по мнению РНС, удовлетворяет критерию, определенному в *Предисловии к международным стандартам контроля качества, аудита, проведения обзорных проверок, прочих форм подтверждения достоверности информации и сопутствующих услуг* и касающемуся наличия таких исключительных обстоятельств, при которых дипломированный бухгалтер может

¹ "Требования и руководства" означает: применительно к стандартам, составленным в стиле, принятом до реализации проекта "Ясность", "основные принципы и обязательные процедуры вместе с соответствующими руководствами"; а применительно к стандартам, составленным в стиле, принятом впоследствии, "цели, требования и материалы для применения". В обоих случаях должны применяться содержащиеся в стандартах определения и глоссарий.

счесть необходимым отклониться от основного принципа или обязательной процедуры МС для более эффективного достижения цели задания.²

10. Изменения, вносимые в МС, должны пройти надлежащий процесс согласования, установленный РНС.³ Также НС должны выделять или пояснять изменения, вносимые в МС. Кроме того, РНС должен довести до сведения IAASB изменения, относящиеся к пункту 9(b), которые, как ожидается, будут редкими.

Прочие вопросы

11. РНС, на которого распространяется действие настоящего руководства, может называть свои НС соответствующими одной или нескольким категориям МС, указанным в пунктах б(b)-(e), только если они включают Международные стандарты по контролю качества и все *ныне действующие* МС из данной категории. Если РНС не включил все ныне действующие МС (например, по причине задержек в выпуске нового МС для использования в соответствующей стране), РНС при ссылке на соответствие МС должен делать надлежащую оговорку и четко указывать, какие МС были включены, а какие нет.
12. IAASB рекомендует РНС вести учет порядка включения МС в НС, достаточный для того, чтобы иметь возможность показать, что было включено, а что нет, а также осуществлять включение таким образом, чтобы избежать любых отклонений в значении или действии.
13. Перевод МС рекомендуется выполнять в соответствии с процессом, предусмотренным в программном положении "*Перевод стандартов и руководств, разработанных Международной федерацией бухгалтеров*" (опубликовано в сентябре 2004 г.).

² Данное требование "Предисловия" в настоящее время пересматривается.

³ Надлежащий процесс согласования – это утвержденный и прозрачный процесс, предусматривающий рассмотрение и обсуждение взглядов широкого круга заинтересованных сторон.



International Federation of Accountants

545 Fifth Avenue, 14th Floor, New York, NY 10017 USA

Tel +1 (212) 286-9344 Fax +1(212) 286-9570 www.ifac.org