



Актуальные вопросы развития аудита в России

Актуализация представления о МСА

Научно-практическая конференция-семинар НП СРО АПР

г. Сухум

12 – 13 сентября 2015 г.



План Министерства финансов Российской Федерации на 2014-2018 год

Планом Министерства финансов Российской Федерации на 2014-2018 год по направлению «Аудит» предусмотрены следующие цели, задачи в отношении МСА и сроки их выполнения:

- Постановление Правительства РФ «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита для применения на территории РФ.

Срок: 01.10.2015г.



План Министерства финансов Российской Федерации на 2014-2018 год

Распоряжение Правительства РФ о проведении переговоров и заключении соглашения между Минфином России и МФБ о ее отказе от авторских прав на международные стандарты аудита на русском языке на территории РФ принято.

Срок: 31.12.2015г.



План Министерства финансов Российской Федерации на 2014-2018 год

- Соглашение между Минфином России и МФБ о ее отказе от авторских прав на международные стандарты аудита на русском языке на территории РФ заключено.

Срок: 31.03.2016г.

- Приказ Министерства финансов о введении в действие базового комплекта международных стандартов аудита для применения на территории Российской Федерации принят.

Срок: 01.10.2017г.



Закон об аудиторской деятельности № 307 ФЗ

Статья 23 «Заключительные положения»

п.13. порядок признания международных стандартов аудита для применения на территории Российской Федерации устанавливается Правительством Российской Федерации не позднее 1 октября 2015 г.



Закон об аудиторской деятельности № 307 ФЗ

Статья 23 «Заключительные положения»

п. 14. Международные стандарты аудита подлежат признанию для применения на территории Российской Федерации не позднее двух лет со дня вступления в силу порядка признания международных стандартов аудита для применения на территории Российской Федерации.



Закон об аудиторской деятельности № 307 ФЗ

Статья 23 «Заключительные положения»

п. 15. До признания международных стандартов аудита для применения на территории Российской Федерации:

- 1) саморегулируемые организации auditors разрабатывают проекты федеральных стандартов аудиторской деятельности в порядке, одобренном советом по аудиторской деятельности;
- 2) совет по аудиторской деятельности рассматривает проекты федеральных стандартов аудиторской деятельности и рекомендует их к утверждению уполномоченным федеральным органом;
- 3) уполномоченный федеральный орган утверждает федеральные стандарты аудиторской деятельности.



Закон об аудиторской деятельности № 307

Федеральный закон от 01.12.2014 № 403-ФЗ
"О внесении изменений в отдельные
законодательные акты Российской Федерации»

Аудиторская деятельность

- осуществляется в соответствии с международными стандартами аудита → обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов и их работников,

На территории Российской Федерации применяются международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров и признанные в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Признанию подлежат международные стандарты, переведенные на русский язык.

Официальный перевод международных стандартов на русский язык выполняет Фонд "Национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности» (НСФО)

"Мы начали работу над переводом Международных стандартов аудита. Дело в том, что до сих пор Международные стандарты аудита не имеют официального признания в России. Отчетность - и российская, и международная, которая имеет признание в России, - сегодня аудируется в соответствии с национальными стандартами аудита. Чтобы логически завершить процесс перехода на международный язык бухгалтерского учета и отчетности, требуется принять и Международные стандарты аудита в качестве официальных. И поэтому с благословения министерства финансов НСФО вступил в переговоры с Международной федерацией бухгалтеров для того, чтобы в России появился официальный перевод МСА на русский язык.»

«Работа над переводом Международных стандартов аудита только начинается. Она будет строиться аналогично тому, как построена работа фонда НСФО по официальному переводу на русский язык МСФО за исключением того, что в экспертный комитет будут приглашены в основном представители аудиторского профсообщества, а не бухгалтерского, - рассказал председатель Совета по стандартам фонда НСФО Аскольд Бирин. - Мы надеемся, что за официальным переводом МСА последует их официальное признание в России. Таким образом, будет сделан еще один шаг на пути к тому, чтобы российский бизнес начал говорить на одном языке со всем миром».

2014 г. - реализовано принятое ранее решение о замещении российских стандартов аудиторской деятельности международными стандартами, принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров

Задача:

- качественный перевод на русский язык.
- единый официальный перевод терминов.

В соответствии с договором, заключенным между Фондом НСФО и Международной федерацией бухгалтеров (МФБ), Фонд уполномочен выполнить авторизованный перевод на русский язык сборника международных стандартов контроля качества, аудита и обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг (тома I, II и III), издание 2014 г., а также новых стандартов, изданных МФБ в 2015 году.

Обладателем всех прав на Международные стандарты контроля качества, аудита, обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг, включая их перевод, выполненный Фондом НСФО, является МФБ.



Периметр законодательства в области федеральных аудиторских стандартов

- Постановление Правительства № 696
- Приказ № 46н
- Приказ № 90н
- Приказ № 99н
- Иные нормативные акты



Постановление N 576

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Постановление от 11 июня 2015 г. N 576

Об утверждении положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации

Постановление N 576

В соответствии с частью 1 статьи 7 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» Правительство Российской Федерации постановляет:

1. Утвердить прилагаемое Положение о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации.
2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

Постановление N 576

В документы, содержащие международные стандарты аудита, признание которых подлежащими применению на территории Российской Федерации осуществляется в порядке, установленном настоящим Положением, входят следующие документы, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров:

- а) международные стандарты контроля качества;
- б) международные стандарты аудита финансовой информации;
- в) международные отчеты о практике аудита финансовой информации;
- г) международные стандарты заданий по проведению обзорных проверок;

- д) международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность, отличных от аудита и обзорных проверок финансовой информации;
- е) международные стандарты сопутствующих аудиту услуг;
- ж) иные документы, определенные Международной федерацией бухгалтеров в качестве неотъемлемой части международных стандартов аудита;
- з) изменения, которые вносятся в документы, указанные в предыдущих подпунктах

Постановление N 576

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:

- а) официальное получение от Международной федерации бухгалтеров документа, содержащего международные стандарты аудита;
- б) экспертиза применимости документа, содержащего международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации (далее - экспертиза);
- в) принятие решения о введении документа, содержащего международные стандарты аудита, в действие на территории Российской Федерации;
- г) опубликование документа, содержащего международные стандарты аудита.

Постановление N 576

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

Признанию применимыми на территории Российской Федерации подлежат документы, содержащие международные стандарты аудита, на русском языке.

Министерство финансов Российской Федерации обеспечивает официальное получение от Международной федерации бухгалтеров перевода на русский язык каждого документа, содержащего международные стандарты аудита.

Постановление N 576

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 Российской Федерации.

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.

Постановление N 576

Признанный подлежащим применению на территории Российской Федерации документ, содержащий международные стандарты аудита, вступает в силу на территории Российской Федерации в сроки, определенные в этом документе, с учетом положений статьи 23 Федерального закона "Об аудиторской деятельности".

В случае если в документе, содержащем международные стандарты аудита, признанном подлежащим применению на территории Российской Федерации, не определен срок и (или) порядок вступления в силу либо он признан подлежащим применению на территории Российской Федерации после срока, определенного в нем, такой документ вступает в силу на территории Российской Федерации со дня его официального опубликования с учетом положений статьи 23 Федерального закона "Об аудиторской деятельности".

Постановление N 576

В случае если при применении документа, содержащего международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации между текстом указанного документа на русском языке и текстом этого документа на английском языке выявляется различие, уточнение текста документа, содержащего международные стандарты аудита, на русском языке осуществляется в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации по согласованию с Международной федерацией бухгалтеров.

Постановление N 576

Официальным опубликованием документа, содержащего международные стандарты аудита, считается первая публикация его текста в официальном печатном издании, определяемом Министерством финансов Российской Федерации, или первое размещение (опубликование) на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

Министерство финансов Российской Федерации 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, на котором он находится.



ПОЛОЖЕНИЕ О СОВЕТЕ ПО АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ПОЛОЖЕНИЕ О СОВЕТЕ ПО АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(в ред. приказа Минфина России от 05.08.2015 № 123н)

II. Основные функции и права

5. Совет для поддержания высокого профессионального уровня аудиторской деятельности в общественных интересах осуществляет также следующие функции:

1) проводит по поручению Министерства финансов Российской Федерации экспертизу проектов законодательных и иных нормативных правовых актов, связанных с регулированием и осуществлением аудиторской деятельности, в том числе экспертизу применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации.

- Разъяснённые МСА обычно внедряют единым пакетом - это важно, так как они тесно взаимосвязаны
- Необходимо разработать процедуры, обеспечивающие своевременное внедрение будущих изменений в МСА на национальном уровне

- Новые стандарты предоставляют возможность улучшить качество аудита
- Преимущества – эффективность подхода на основе оценки риска.
- МСА предназначены для использования пропорционально размеру и сложности организации



The International Federation of Accountants (IFAC)

Международные стандарты аудита разрабатываются
Международной федерацией бухгалтеров (МФБ)

Решение о применении МСА принимается на уровне
национального законодательства.



The International Federation of Accountants (IFAC)

Комитет по Международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации - The International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB);

Комитет по международным стандартам этики для бухгалтеров - The International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA).



The International Federation of Accountants (IFAC)

В рамках деятельности Комитета по международным стандартам этики для бухгалтеров разработан Кодекс этики профессиональных бухгалтеров (Code of Ethics for Professional Accountants)



The International Federation of Accountants (IFAC)

www.iaasb.org/auditor-reporting

200-299

Общие принципы и Ответственность

- Цели и условия аудиторских проверок
- Контроль качества
- Документирование аудита
- Случаи недобросовестных действий
- Соблюдений требований законодательства
- Коммуникация с собственником

300–499

Оценка риска и ответные действия

- Планирование аудита
- Понимание организации и среды
- Существенность
- Ответные действия к оцененным рискам
- Оценка ошибок, обнаруженных в ходе аудита

500-599

Аудиторские доказательства

- Общие требования
- Внешние подтверждения
- Аудит первого года – входящие остатки
- Аналитические процедуры
- Выборка
- Аудит оценочных категорий
- Связанные стороны
- События после отчетной даты
- Непрерывность деятельности

600-699

Использование работы других экспертов

- Аудит отчетности групп, включая работу аудитора компонента группы
- Использование работы внутреннего аудита
- Использование работы экспертов

700-799

Аудиторские выводы и составление заключений

- Формирование заключения
- Модификации
- Разделы, привлекающие внимание и прочая информация
- Сравнительная информация
- Прочая информация

800-899

Специализированные области

- Аудит отчетности, подготовленной по специальным правилам
- Аудит отдельных частей отчетности
- Аудит сокращенной отчетности



Структура МСА

Основа (Framework) осуществления аудиторской деятельности

2000-2699 Обзор финансовой отчетности

3000 – Прочие аудиторские услуги

Структура МСА

3400 – Прогнозная финансовая информация

3402 – проверка контролей в обслуживающей организации

3420 - Проверка составления Про-формы финансовой информации



Структура МСА

4400 – Согласованные процедуры

4410 – Составление отчетности



Факторы, влияющие на изменения в аудиторском заключении

- Глобальный экономический кризис
- Пожелания иметь больший объем информации
 - “Немодифицированное/модифицированное” мнение востребовано, но отчет аудитора может быть более информативным для инвесторов и заинтересованных сторон
 - Пришло время для фундаментальных изменений в отчетах аудитора
 - Инвесторы больше полагаются на другую информацию за пределами отчетности
 - Желание больше знать о значимых рисках
 - Аудиторы не должны давать свои оценки и суждения о результатах деятельности



Факторы, влияющие на изменения в аудиторском заключении

Меняющаяся аудиторская среда:

- развивающаяся природа отчетности (сложность, суждения, раскрытия)
- изменение требований пользователей («мы хотим услышать больше»)
- актуальность аудита
- доверие к аудиту
- качество аудита (профессиональные суждения, профессиональный скептицизм)



Условия и предпосылки развития МСА

“Понятные и актуальные раскрытия критически важны для пользователей отчетности, поэтому фокус сместился в сторону лучшего качества информации в раскрытиях” – заявил председатель IAASB Арнольд Шилдер (Arnold Schilder). – “Возросшее внимание аудитора к раскрытиям, таким образом, имеет общественный интерес. Мы продолжим сотрудничать и координировать усилия с разработчиками учетных стандартов, по мере того как они раздумывают, каким образом стоит улучшить финансовые раскрытия и сделать их более эффективными”.



Условия и предпосылки развития МСА

“Анализ информации, содержащейся в раскрытиях – неотъемлемая часть аудита вне зависимости от того, в какой системе была подготовлена финансовая отчетность” – добавляет Кэтлин Хили (Kathleen Healy), технический директор IAASB. – “IAASB твердо уверен в том, что эти изменения в МСА улучшат качество аудита и вполне могут применяться пропорционально в аудите организаций всех размеров, юрисдикций и секторов”.



МСА в формате «Ясность»

Переработка существующих МСА с учетом принципов ясного изложения текста и уточнением требований по итогам профессиональных обсуждений

Развитие МСА

- Профессиональные этические принципы аудита - это независимость, честность, объективность, профессиональная компетентность, добросовестность, конфиденциальность, профессиональное поведение. Независимость - принцип аудита, заключающийся в обязанности отсутствия у аудитора при формировании его мнения финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в делах проверяемого экономического субъекта, превышающей отношения по договору на осуществление аудиторских услуг, а также какой-либо зависимости от третьих лиц.



Внешний контроль качества работы аудиторских организаций

Существующий стандарт - нет аналогов в МСА
(ФСАД 4/2010) Принципы осуществления внешнего контроля
качества работы аудиторских организаций, индивидуальных
аудиторов и требования к организации указанного контроля



Внешний контроль качества работы аудиторских организаций

Проект приказа Министерства финансов «Об утверждении Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля».

При принятии документа утратит силу приказ Минфина от 24 февраля 2010 г. № 16н «Об утверждении федерального стандарта аудиторской деятельности «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля. ФСАД 4/2010».