



АУДИТОРСКАЯ ПАЛАТА

Разъяснение подготовлено на основании запроса
Аудиторской палаты и полученного от
Министерства финансов Республики Беларусь
ответа от 28.03.2025 № 15-2-21/1457

РАЗЪЯСНЕНИЕ О ПРИМЕНЕНИИ В РАБОТЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В Аудиторскую палату поступают вопросы с просьбой дать разъяснение по порядку применения положений: Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 № 56-З «Об аудиторской деятельности»; постановления Совета Министров Республики Беларусь от 25.05.2020 № 308 «О введении в действие на территории Республики Беларусь международных стандартов аудиторской деятельности» – в части выполнения аудиторами требований законодательства Республики Беларусь и международных стандартов аудита с учетом следующего:

МСА в редакции 2016 года (переведены на русский язык в 2017 году) и Кодекс этики в редакции 2010 года (переведен на русский язык в 2011 году), принятые Международной федерацией бухгалтеров, введены в действие на территории Республики Беларусь в качестве технических нормативных правовых актов Постановлением № 308. В соответствии со статьей 23 Закона об аудиторской деятельности Кодекс этики является обязательным для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами - индивидуальными предпринимателями, международные стандарты аудиторской деятельности являются обязательными при проведении аудита годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

На текущий момент: Международной федерацией бухгалтеров разработаны и приняты новые редакции ряда МСА, которые не введены в действие на территории Республики Беларусь, а также действует Кодекс этики, принятый Международной федерацией бухгалтеров в 2022 году. В Постановление № 308 и в принятые данным постановлением МСА и Кодекс этики изменения не вносились.

МСКК 1 в редакции 2016 года (перевод на русский язык в 2017 году) введен в действие на территории Республики Беларусь в качестве технических нормативных правовых актов Постановлением № 308. МСК 1, принятый Международной федерацией бухгалтеров, заменил МСКК 1 в 2022 году, в Постановление № 308 изменения не вносились.

Вопросы:

1. При оказании аудиторских и профессиональных услуг в соответствии с МСА, в том числе при проведении аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, какими документами следует руководствоваться: МСА и Кодексом этики, введенными в действие Постановлением № 308, **или** действующими редакциями МСА и Кодексом этики, принятыми Международной федерацией бухгалтеров?
2. При оказании аудиторских и профессиональных услуг в соответствии с МСА, в том числе при проведении аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, какими документами следует руководствоваться при организации контроля качества: МСКК 1 **или** МСК 1?

Ответ:

Постановлением № 308 введены в действие на территории Республики Беларусь в качестве технических нормативных правовых актов **действующие на тот момент** международные стандарты аудиторской деятельности и Кодекс этики, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров. В настоящее время Международной федерацией бухгалтеров разработаны и приняты новые редакции ряда МСА, которые не введены в действие на территории Республики Беларусь.

Согласно пункту 20 МСА 200 **аудитор может заявлять о соблюдении МСА** в своем аудиторском заключении, **если он выполнил все требования всех МСА**, являющихся значимыми для конкретного аудита. Тот или иной **МСА является значимым** для конкретного аудиторского задания, **если этот стандарт уже действует**, и имеются те обстоятельства, которые рассматриваются в этом стандарте (пункт 18 МСА 200).

В соответствии с пунктом 4 статьи 24 Закона об аудиторской деятельности аудиторской организацией, аудитором-индивидуальным предпринимателем **в развитие международных стандартов аудиторской деятельности и национальных правил аудиторской деятельности** принимаются внутренние правила аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя (далее – внутренние правила), которые устанавливают дополнительные требования к порядку оказания аудиторских услуг, порядку осуществления внутренней оценки качества работы аудиторов.

В этой связи аудиторские организации, аудиторы - индивидуальные предприниматели **могут в развитие международных стандартов аудиторской деятельности, введенных в действие Постановлением № 308, во внутренних правилах установить дополнительные требования к порядку оказания аудиторских услуг, необходимых для соблюдения положений новых редакций МСА, международного стандарта управления качеством и Кодекса этики.**

Аудиторская палата напоминает, что в соответствии с абзацем вторым статьи 15 Закона об аудиторской деятельности аудиторские организации, аудиторы - индивидуальные предприниматели обязаны выполнять требования законодательства при осуществлении аудиторской деятельности и оказании профессиональных услуг. При проведении аудита финансовой отчетности в соответствии с МСА, в том числе аудита, обязательность проведения которого не установлена статьей 22 Закона об аудиторской деятельности, не освобождает аудиторские организации, аудиторов - индивидуальных предпринимателей от обязанности выполнять требования национальных правил аудиторской деятельности (разъяснение Министерства финансов Республики Беларусь № 15-2-20/167 от 08.12.2021 «О применении международных стандартов и национальных правил аудиторской деятельности»).

Как указано в пункте A57 МСА 200, МСА не имеют приоритета над законом или нормативным актом, регулирующими аудит финансовой отчетности. В случае если такие законы или нормативные акты отличаются от МСА, проведение аудита лишь в соответствии с этими законами или нормативными актами не будет автоматически означать соблюдения МСА. Национальные правила аудиторской деятельности не противоречат МСА, а содержат дополнительные к МСА требования. Согласно пункту A58 МСА 200 аудиторские организации, аудиторы-индивидуальные предприниматели могут проводить аудит в соответствии как с МСА, так и с аудиторскими стандартами конкретной юрисдикции или страны. В таких случаях в дополнение к соблюдению каждого МСА, относящегося к конкретному заданию, от аудиторской организации, аудитора-

индивидуального предпринимателя может потребоваться проведение дополнительных аудиторских процедур с целью соблюдения соответствующих стандартов данной юрисдикции или страны.

С учетом соблюдения вышеуказанных требований, заявление в аудиторском заключении о том, что аудит был проведен в соответствии с требованиями Закона об аудиторской деятельности, национальных правил аудиторской деятельности и МСА, не будет противоречить пункту 20 МСА 200.

ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ СОКРАЩЕНИЯ

Наименование	Сокращение
Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 56-3 «Об аудиторской деятельности»	Закон об аудиторской деятельности
Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 25.05.2020 № 308 «О введении в действие на территории Республики Беларусь международных стандартов аудиторской деятельности»	Постановление № 308
Международные стандарты финансовой отчетности	МСФО
Международные стандарты аудита	МСА
Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»	МСА 200
Кодекс этики профессиональных бухгалтеров	Кодекс этики
Международный стандарт контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг»	МСКК 1
Международный стандарт управления качеством 1 «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг»	МСК 1

Дата документа:

Апрель 2025