МЕЖДУНАРОДНОЕ И НАЦИОНАЛЬНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Е.Г.МАТУС,

член правления Аудиторской палаты,

руководитель комитета

по внедрению МСА и Кодекса этики

Материал подготовлен с использованием

правовых актов по состоянию

на 15 июня 2020 г.

Крупные международные скандалы, банкротства крупных бизнесов приводят к потере доверия на мировых финансовых рынках. Уверенность в достоверной финансовой информации имеет важное значение для функционирования данных рынков. Однако это не единственный фактор, способствующий достижению доверия. Хорошее качество, независимый аудит и гарантия играют ключевую роль. Бизнес стал более сложным и глобальным, и бухгалтерские фирмы расширили спектр своих услуг за пределы традиционных гарантий и налоговых консультаций. В последние годы это привело к значительному пересмотру регулируемых структур как на национальном уровне, так и на международном. В результате были внедрены механизмы усиления регулирования аудиторской профессии.

Глобализация бизнеса, инвестиционных рынков и профессии аудитора проходила быстрыми темпами. Как только предприятия начали пересекать национальные границы, стало ясно, что различия в законах и правилах в разных странах усложняют жизнь как многонациональным корпорациям, так и профессиям, пытающимся оказывать им услуги. На международном уровне координация деятельности профессиональных организаций в области бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита привела к созданию в 1977 г. Международной федерации бухгалтеров (МФБ) (IFAC). Структура МФБ реализована через сеть советов и комитетов. Для реализации миссии в сфере аудиторской деятельности МФБ в 1978 г. был создан Совет по международным стандартам аудита и обеспечению уверенности (IAASB) (далее - Совет).

Международные стандарты аудита (МСА), разрабатываемые Советом, содержат основные принципы, общие требования, предъявляемые к проведению аудита и аудиторам, соответствующие рекомендации, представленные в форме пояснительного материала. МСА не отменяют национальных нормативных актов, регулирующих аудит финансовой информации в каждой отдельной стране, а призваны способствовать развитию и совершенствованию регулирования аудиторской профессии.

Национальные стандарты аудита в Беларуси разрабатываются Минфином с учетом требований национального законодательства и аудиторской практики. Национальные правила аудиторской деятельности (НПАД) приближены к МСА, при этом ряд правил не имеют аналогов в системе МСА, а ряд международных стандартов аудита не имеет аналогов в системе НПАД.

**Таблица соответствия МСА и НПАД**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **МСА** | **НПАД** | **Примечание** |
| МСА 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита" | НПАД N 114 "Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности" | - |
| МСА 210 "Согласование условий аудиторских заданий" | - | - |
| МСА 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности" | НПАД N 8 "Внутренняя оценка качества работы аудиторов" | - |
| МСА 230 "Аудиторская документация" | НПАД N 81 "Документирование аудита" | - |
| МСА 240 "Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности" | НПАД N 33 "Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства" | - |
| МСА 250 "Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности" | - |
| МСА 260 "Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление" | НПАД N 97 "Сообщение информации по вопросам аудита" | - |
| МСА 265 "Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля" | - |
| МСА 300 "Планирование аудита финансовой отчетности" | НПАД N 81 "Планирование аудита" | - |
| МСА 315 "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения" | НПАД N 203 "Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности" | - |
| МСА 320 "Существенность при планировании и проведении аудита" | НПАД N 24 "Существенность в аудите" | - |
| МСА 330 "Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски" | НПАД N 147 "Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками" | - |
| - | НПАД N 163 "Аудит в условиях компьютерной обработки данных" | Ранее действовали нормы МСА 401 "Аудит в условиях компьютерных информационных систем" |
| МСА 402 "Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации" | - | - |
| МСА 450 "Оценка искажений, выявленных в ходе аудита" | - | - |
| МСА 500 "Аудиторские доказательства" | НПАД N 114 "Аудиторские доказательства" | - |
| МСА 501 "Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях" | НПАД N 115 "Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях" | - |
| МСА 505 "Внешние подтверждения" | НПАД N 165 "Подтверждающая информация из внешних источников" | - |
| МСА 510 "Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода" | НПАД N 124 "Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и или (финансовой) отчетности" | НПАД N 124 "Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и или (финансовой) отчетности" также содержит отдельные положения МСА 710 "Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность" |
| МСА 520 "Аналитические процедуры" | НПАД N 9 "Аналитические процедуры" | - |
| МСА 530 "Аудиторская выборка" | НПАД N 77 "Выборочный способ и другие способы тестирования в аудите" | - |
| МСА 540 "Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации" | - | - |
| МСА 550 "Связанные стороны" | НПАД N 35 "Учет операций со связанными сторонами в ходе аудита" | - |
| МСА 560 "События после отчетной даты" | НПАД N 100 "Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты" | - |
| МСА 570 "Непрерывность деятельности" | НПАД N 45 "Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица" | - |
| МСА 580 "Письменные заявления" | НПАД N 35 "Заявления руководства аудируемого лица" | - |
| МСА 600 "Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)" | НПАД N 83 "Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) (финансовой) отчетности" | - |
| МСА 610 "Использование работы внутренних аудиторов" | НПАД N 9 "Использование результатов работы внутреннего аудита" | - |
| МСА 620 "Использование работы эксперта аудитора" | НПАД N 123 "Использование результатов работы эксперта" | - |
| МСА 700 "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности" | НПАД N 18 "Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) (финансовой) отчетности" | - |
| МСА 701 "Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении" | - |
| МСА 705 "Модифицированное мнение в аудиторском заключении" | - |
| МСА 706 "Разделы "Важные обстоятельства" и "Прочие сведения" в аудиторском заключении" | - |
| МСА 710 "Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность" | - | Отдельные положения МСА 710 "Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность" содержатся в НПАД N 124 "Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) (финансовой) отчетности" |
| МСА 720 "Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации" | НПАД N 133 "Прочая информация в документах, содержащих проверенную бухгалтерскую и (или) (финансовую) отчетность" | - |
| МСА 800 "Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения" | НПАД N 8 "Аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию" | - |
| МСА 805 "Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности" | - |
| МСА 810 "Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности" | - |
| Международный Кодекс этики профессиональных бухгалтеров | НПАД N 189 "Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги" | - |
| - | НПАД N 4 "Требования, предъявляемые к внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора - индивидуального предпринимателя" | - |
| - | НПАД N 38 "Оценка риска и внутренний контроль в условиях компьютерной обработки данных" | Ранее действовали нормы Положения по международной практике аудита 1008 "Оценка рисков и система внутреннего контроля характеристики компьютерных информационных систем и связанные с ними вопросы" |
| - | НПАД N 142 "Учет экологических вопросов при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности" | - |
| Положения, предусматривающие особенности аудита субъектов малого предпринимательства: в МСА 210 "Согласование условий аудиторских заданий".  МСА 230 "Аудиторская документация".  МСА 240 "Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности".  МСА 315 "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения".  МСА 320 "Существенность при планировании и проведении аудита".  МСА 520 "Аналитические процедуры".  МСА 530 "Аудиторская выборка".  МСА 550 "Связанные стороны".  МСА 560 "События после отчетной даты".  МСА 570 "Непрерывность деятельности".  МСА 580 "Письменные заявления" | НПАД N 163 "Особенности аудита субъектов малого предпринимательства" | В системе МСА этот вопрос также представлен в Руководстве по применению МСА при аудите малых и средних предприятий |
| Международный отчет о практике аудита 1000 "Особенности аудита финансовых инструментов" | - | - |
| **Международные стандарты обзорных проверок (ISRE)** | | |
| МСОП 2400 "Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов" | НПАД N 92 "Обзорная проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности" | - |
| МСОП 2410 "Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации" | - | - |
| **Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность (ISAE)** | | |
| МСЗОУ 3000 "Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов" | - | - |
| МСЗОУ 3400 "Проверка прогнозной финансовой информации" | НПАД N 165 "Анализ прогнозной финансовой информации" | - |
| МСЗОУ 3402 "Заключения аудитора обслуживающей организации, обеспечивающее уверенность, о средствах контроля обслуживающей организации" | - | - |
| МСЗОУ 3410 "Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении отчетности о выбросах парниковых газов" | - | - |
| МСЗОУ 3420 "Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении компиляции проформы финансовой информации, включаемой в проспект ценных бумаг" | - | - |
| **Международные стандарты сопутствующих услуг (ISRS)** | | |
| МССУ 4400 "Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации" | НПАД N 56 "Задания на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации" | - |
| МССУ 4410 "Задания по компиляции" | НПАД N 32 "Задания по компиляции финансовой информации" | - |
| **Международные стандарты контроля качества (МСКК)** | | |
| МСКК 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" | НПАД N 8 "Внутренняя оценка качества работы аудиторов" | - |

|  |
| --- |
| ***Это может быть интересно***  *Проверка соблюдения законодательства при аудите финансовой отчетности >>>*  *Аудиторы и недобросовестные действия аудируемых лиц >>>* |