

Новое в МСФО и МСА 2024

Денис Костян

член правления Аудиторской палаты, руководитель комитета по международным стандартам и отношениям,
директор ООО «ПРОМОВА АУДИТ»

17 декабря 2024



ПРОГРАММА



Новое в МСФО

- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»;
- МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние компании: раскрытие информации».
- Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов
- Ежегодные улучшения МСФО;
- Опубликованные в 2024 году проекты документов МСФО;
- МСФО по вопросам устойчивого развития (МСФО-S1; МСФО-S2);
- ISSA 5000 «Общие требования к заданиям, обеспечивающим уверенность в информации об устойчивом развитии».



Новое в МСА

- МСА для МСО;
- Поправки в МСА 700 «Формирование мнения и составление аудиторского отчета о финансовой отчетности» и МСА 260 «Сообщение об аспектах аудита ответственным за управление»;
- Изменения в Международном кодексе этики профессиональных бухгалтеров
- Проект изменений к МСА 570 «Непрерывность деятельности»;
- Проект изменений к МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при аудите финансовой отчетности»
- Проект изменений к МСА 500 «Аудиторские доказательства».

Влиянии процесса цифровизации экономики и применяемых технологий на качество аудита и иных аудиторских услуг

Евразийская группа бухгалтеров и аудиторов

Евразийская Группа Бухгалтеров и Аудиторов (ЕГБА) была создана 9 декабря 2021 года. Цель создания - повышение и сохранение престижа, развитие и продвижение интересов профессий бухгалтера и аудитора в государствах-участниках СНГ и иных странах Евразийского региона.

ЕГБА координирует деятельность профессиональных бухгалтерских и аудиторских организаций в Евразийском регионе по вопросам сближения и гармонизации национальных систем учета и аудита с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Международными стандартами аудита (МСА).

<https://sroaas.ru/about/mezhdunarodnaya-deyatelnost/egba/>



Новое в МСФО

МСФО (IFRS) 18

9 апреля 2024 года Совет по МСФО (IASB) опубликовал МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности». Новый стандарт предоставит инвесторам более прозрачную и сопоставимую информацию о финансовых показателях компаний.

Цель стандарта

МСФО (IFRS) 18 направлен на совершенствование отчетности компаний о финансовых результатах и предоставление инвесторам лучшей основы для анализа и сравнения компаний. Это коснется всех компаний, использующих стандарты отчетности по МСФО.

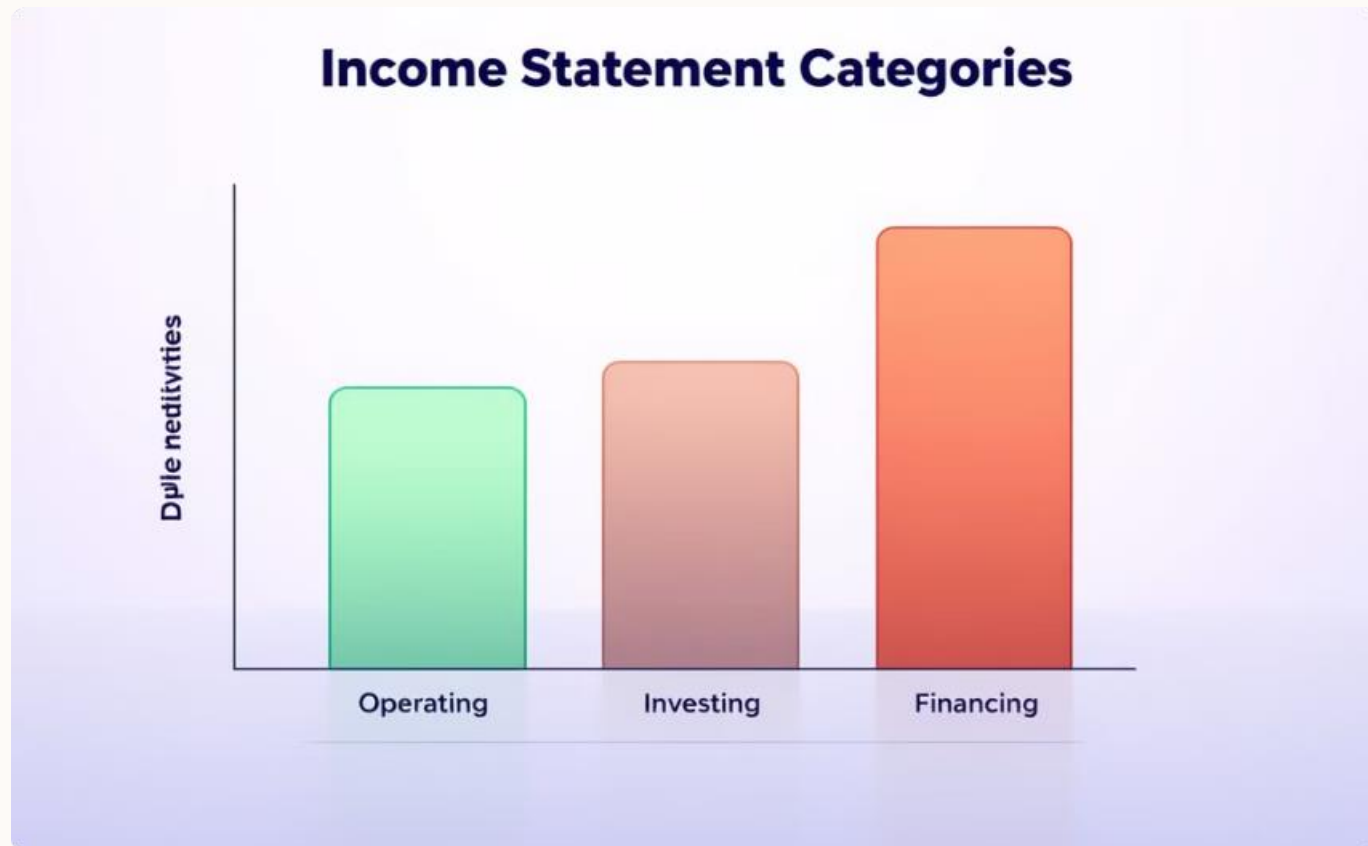
Новые требования

МСФО (IFRS) 18 вводит три набора новых требований, направленных на совершенствование отчетности компаний о финансовых результатах и предоставление инвесторам лучшей основы для анализа и сравнения компаний.

<https://www.ifrs.org/projects/completed-projects/2024/primary-financial-statements/>



Улучшенная сопоставимость в ОПУ



Категории доходов и расходов

В настоящее время не существует определенной структуры отчета о прибылях и убытках. Компании сами выбирают промежуточные итоги для включения. Часто компании отчитываются об операционной прибыли, но способ расчета операционной прибыли варьируется от компании к компании, что снижает сопоставимость.



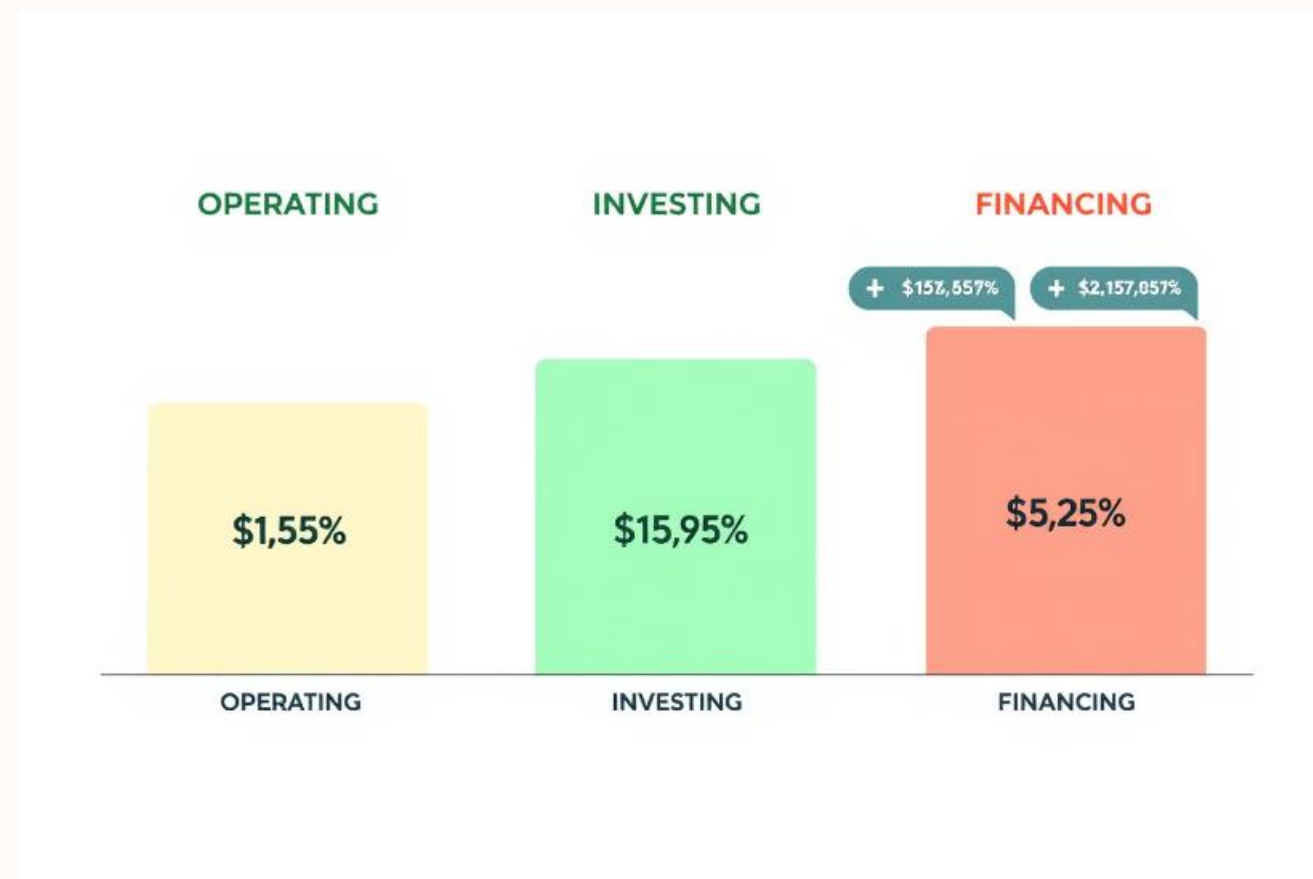
МСФО (IFRS) 18 вводит три определенные категории доходов и расходов — операционные, инвестиционные и финансовые — для улучшения структуры отчета о прибылях и убытках и требует от всех компаний представления новых определенных промежуточных итогов, включая операционную прибыль.

Категории доходов и расходов

IFRS 18 вводит три категории доходов и расходов, аналогичные трём представляемым в отчёте о движении денежных средств категориям денежных потоков – операционные, инвестиционные и финансовые.

Новый стандарт требует от всех компаний представлять новые определяемые стандартом промежуточные итоги, включая операционную прибыль.

Все это даст инвесторам единообразную отправную точку для анализа эффективности компаний и упростят их сравнение между собой.



Классификация расходов и доходов

1 Операционная

В эту категорию входят все доходы и расходы, связанные с деятельностью компании. Это включает в себя доходы и расходы от основной коммерческой деятельности, независимо от того, являются ли они неустойчивыми или необычными.

2 Инвестиционная

В эту категорию входят доходы и расходы от активов, приносящих доход индивидуально и в значительной степени независимо от других ресурсов, имеющихся в распоряжении предприятия. Это включает в себя доход от аренды и переоценки инвестиционной собственности, процентные доходы и изменения справедливой стоимости финансовых активов, таких как долговые ценные бумаги, дивиденды и изменения справедливой стоимости неконсолидированных инвестиций в долевыми инструментами.

3 Финансовая

В эту категорию входят все доходы и расходы от обязательств по операциям, которые связаны только с привлечением финансирования. Это включает в себя получение и возврат денежных средств или собственных акций компании, уменьшение финансовых обязательств, банковские кредиты, процентные расходы и последствия изменения процентных ставок по другим обязательствам.



Примеры показателей МРМ

1. Скорректированная операционная прибыль

Скорректированная операционная прибыль — это показатель, который исключает из операционной прибыли определенные статьи, такие как разовые расходы или доходы.

3. Скорректированный показатель EBITDA

Скорректированный показатель EBITDA — это показатель, который исключает из EBITDA определенные статьи, такие как разовые расходы или доходы.

2. Скорректированная прибыль или убыток

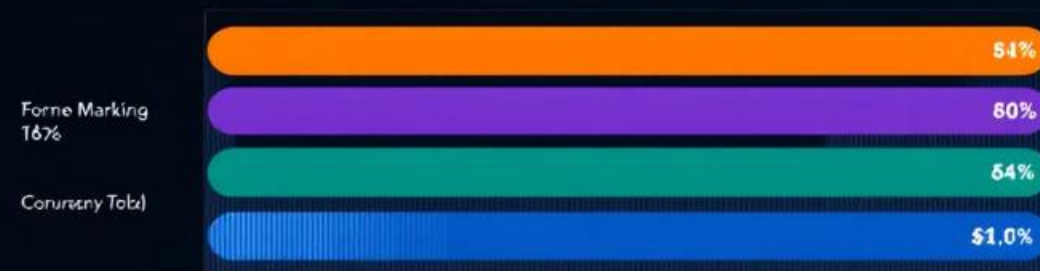
Скорректированная прибыль или убыток — это показатель, который исключает из прибыли или убытка определенные статьи, такие как разовые расходы или доходы.

4. Свободный денежный поток

Свободный денежный поток — это показатель, который отражает денежные средства, доступные компании после покрытия ее операционных и инвестиционных потребностей.

Key Performance Indicators

Conachantopercations and geograns finanstie ney sporate colit and the oversions reffors and pany thicenation, natucal indicats outside and irhich Paedlocations froms ecurchaate cmoreouncations of the sciling, this pccopers of the docenson, and coingmer a piemens, ligliect as that the indicaen and amalont these grouit endly and crate mant pollier to be enegy Indications.

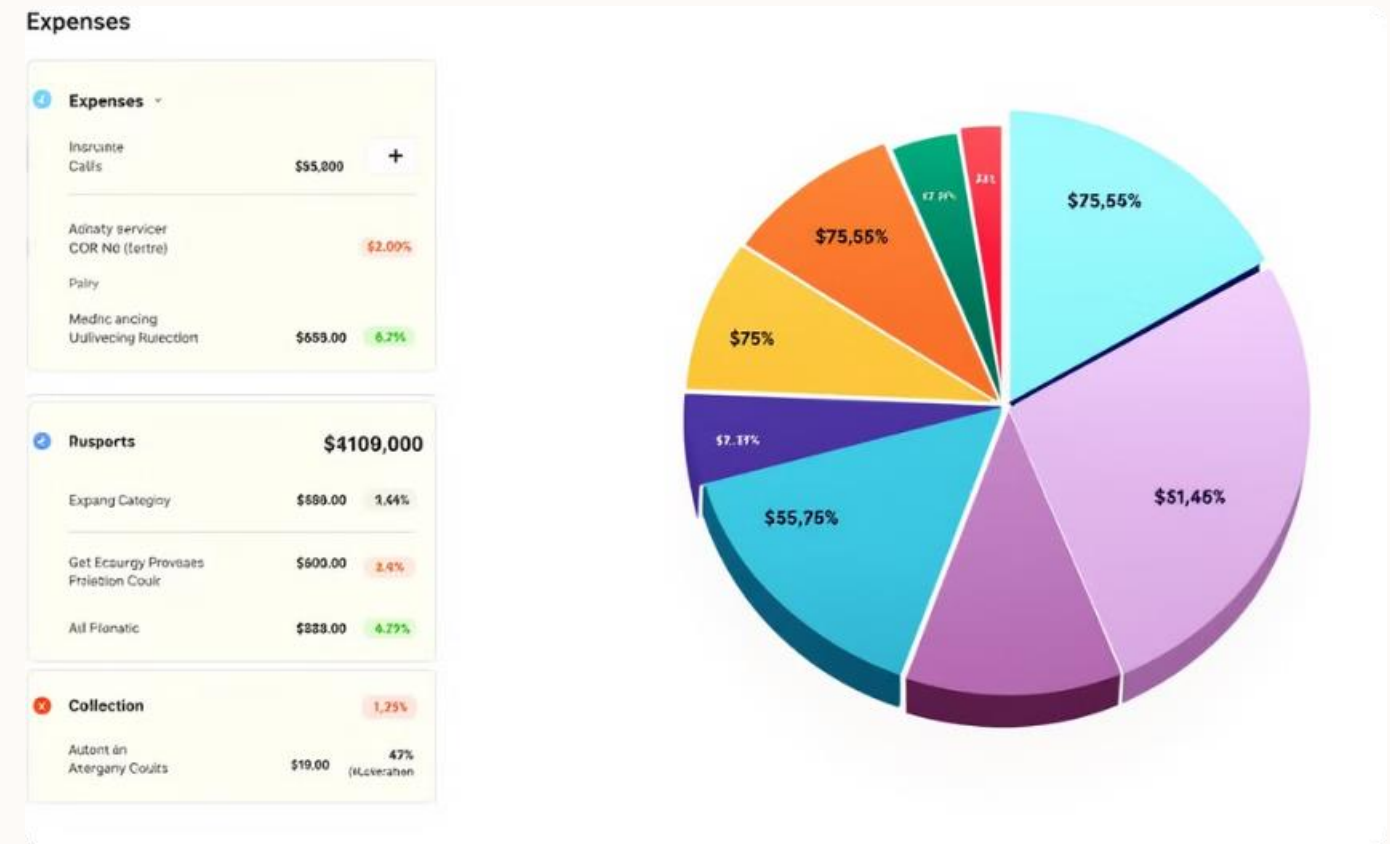


Группировка информации в финансовой отчетности



Повышенная прозрачность

МСФО (IFRS) 18 требует от компаний большей прозрачности в отношении операционных расходов. Это помогает инвесторам находить и понимать необходимую им информацию.



Классификация расходов

Расходы в категории «операционные» в отчете о прибылях и убытках должны быть классифицированы по характеру, по функциональному назначению или по обоим признакам.



Замена МСФО (IAS) 1

МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», но сохраняет многие требования МСФО (IAS) 1 в неизменном виде.

МСФО (IFRS) 18 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты, но компании могут применять его раньше.



МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние компании: раскрытие информации»

Новый стандарт

Новый стандарт предоставил дочерним компаниям, соответствующим определенным критериям, право на менее полное, чем предусмотрено общими требованиями МСФО, раскрытие информации — при условии соблюдения требований МСФО к признанию, оценке и представлению.

Публикация

9 мая 2024 года Совет по МСФО (IASB) опубликовал МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние компании: раскрытие информации».

Дополнительная информация

Дополнительную информацию можно найти на сайте Совета по МСФО:
<https://www.ifrs.org/projects/completed-projects/2024/subsidiaries-smes/>

Критерии применения IFRS 19

Компания может применять МСФО (IFRS) 19 при подготовке консолидированной, отдельной или индивидуальной финансовой отчетности, если на конец отчетного периода подпадает под определенные критерии:

Компания является дочерней в соответствии с определением, приведенным в приложении А к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Она не является публичной и имеет конечную или промежуточную материнскую компанию, которая составляет консолидированную финансовую отчетность, доступную общественности и соответствующую МСФО.

Компания является публичной, если ее долговые или долевыми финансовыми инструментами торгуются на публичном рынке или она находится в процессе выпуска таковых для продажи на публичном рынке.

Компаниям разрешается применять МСФО (IFRS) 19 более одного раза. Компания, принявшая решение о применении МСФО (IFRS) 19, может впоследствии отказаться от его применения.

Решение проблем IFRS 19



Новый МСФО (IFRS) 19 дает дочерним компаниям возможность вести только один набор учетных записей. Это удовлетворяет потребности как их материнской компании, так и пользователей их финансовой отчетности.



МСФО (IFRS) 19 снижает требования к раскрытию информации. Это позволяет сократить объем раскрытий.



МСФО (IFRS) 19 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Имеется возможность раннего применения.



Поправки к МСФО (IFRS) 19



Обсуждение поправок

Совет по МСФО проводит консультации о сокращении требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 19. Цель — упростить требования и сделать их более понятными.



Область поправок

Поправки касаются нескольких областей, включая недостаток конвертируемости, международную налоговую реформу, договоренности о финансировании поставщиков, основную финансовую отчетность и долгосрочные обязательства.



Вступление в силу

Поправки должны вступить в силу одновременно с самим МСФО (IFRS) 19. Это позволит обеспечить согласованность и упростить применение стандарта.

<https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/updating-ifrs-19/iasb-ed-2024-5-ifrs19-dr.pdf>

Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов

30 мая 2024 года Совет по МСФО (IASB) опубликовал поправки к требованиям классификации и оценки финансовых инструментов в МСФО (IFRS) 9. Поправки стали ответом на отзывы и комментарии к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оставленные пользователями по итогам его внедрения и применения.

Поправки направлены на улучшение сопоставимости финансовой отчетности, а также на повышение прозрачности и качества информации, предоставляемой пользователям. Они касаются различных аспектов классификации и оценки финансовых инструментов, включая определение признания, классификацию и оценку финансовых активов и обязательств.

<https://www.ifrs.org/projects/completed-projects/2024/amendments-to-the-classification-and-measurement-of-financial-instruments/>

Классификация финансовых активов

Оценка соответствия

Поправки к МСФО (IFRS) 9 включают рекомендации по оценке соответствия предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу базовому соглашению о предоставлении кредита. Это помогает применять требования к оценке характеристик движения денежных средств к финансовым активам.

ESG-аспекты

Поправки направлены на применение требований к оценке характеристик движения денежных средств к финансовым активам, характеристики которых связаны с экологическими, социальными и управленческими аспектами (ESG).

Оценка процентов

Фокус на компенсации

При оценке процентов организация должна фокусироваться на том, за что она получает компенсацию, а не на сумме компенсации. Сумма компенсации может свидетельствовать о том, что организация получает компенсацию за что-то иное, помимо основных кредитных рисков и затрат.

Несовместимые денежные потоки

Предусмотренные договором денежные потоки несовместимы с базовым кредитным соглашением, если они индексируются на переменную, не связанную с базовым кредитным риском или затратами, например стоимость долевых инструментов или цену товара.

Условные события

В некоторых случаях условное событие приводит к возникновению предусмотренных договором денежных потоков, соответствующих базовому кредитному соглашению как до, так и после изменения предусмотренных договором денежных потоков. Но характер самого условного события не имеет прямого отношения к изменениям основных кредитных рисков или затрат.





Оценка денежных потоков

1. Незначительная разница

Совет по МСФО решил, что пороговое значение «разница не более чем незначительная» снова излишне подчеркнет размер компенсации, которую получает организация. Вместо этого, оценка должна основываться на денежных потоках, которые «незначительно отличаются» от предусмотренных договором.

2. Учет всех денежных потоков

При оценке предусмотренных договором денежных потоков учитывают все предусмотренные договором денежные потоки, которые могут возникнуть в течение срока действия инструмента. Это включает в себя влияние условного события, независимо от его вероятности.

Финансовые активы без права предъявления обратного требования



Определение

Финансовый актив обладает признаками, исключающими возможность регресса, если конечное право организации на получение денежных потоков по договору ограничено денежными потоками, генерируемыми указанными активами.



Риск

Организация в первую очередь подвержена риску, связанному с исполнением обязательств по указанным активам, а не кредитному риску должника.



Пример

Право кредитора на получение денежных потоков по договору может быть ограничено денежными потоками, генерируемыми конкретными активами структурированного предприятия.

Характеристики инструментов, связанных с договором

Приоритетность платежей

Поправки разъясняют характеристики инструментов, связанных с договором, которые отличают их от других сделок. В частности, в таких инструментах приоритетность платежей держателям финансовых активов с использованием нескольких связанных договором инструментов (траншей) устанавливается посредством поэтапной структуры платежей, что приводит к концентрации кредитного риска и непропорциональному распределению убытков между держателями разных траншей.

Требования МСФО (IFRS) 9

Требования МСФО (IFRS) 9 к инструментам, связанным с договором, применяются, только если базовый пул включает один или несколько инструментов, по которым предусмотрены договором денежные потоки, представляющие собой исключительно выплаты основной суммы долга и процентов.

Дебиторская задолженность по аренде

В поправках уточняется, что это не относится к дебиторской задолженности по аренде, которая подвержена риску остаточной стоимости или включает переменные арендные платежи, которые индексируются на переменную, не являющуюся базовым кредитным риском или стоимостью, например рыночная арендная ставка.



Прекращение признания обязательств



В соответствии с действующей версией руководства признание финансового обязательства прекращается на дату его погашения, поскольку обязательство, указанное в контракте, выполнено, аннулировано или срок его действия истек либо по иным причинам.



Поправки разрешают считать, что финансовое обязательство или его часть, которое будет погашено деньгами с использованием электронной платежной системы, подлежит погашению до даты расчета, только если организация разместила платежное поручение, которое она не имеет практической возможности отозвать, остановить или отменить.



Поправки также требуют, чтобы организация не имела практической возможности получить доступ к денежным средствам, которые будут использованы для расчетов в результате выполнения платежного поручения, и чтобы расчетный риск, связанный с электронной платежной системой, был незначительным.

Раскрытие информации о доле­вых инструментах

Изменения в МСФО (IFRS) 7

Обновлены требования к раскрытию информации о доле­вых инструментах, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода. Организация обязана раскрывать прибыль или убыток от переоценки по справедливой стоимости, отраженные в отчете о прочем совокупном доходе за отчетный период, отдельно показывая прибыль или убыток от переоценки по справедливой стоимости, относящиеся к инвестициям, признание которых было прекращено в отчетном периоде, и прибыль или убыток от переоценки по справедливой стоимости, относящиеся к инвестициям, удерживаемым на конец отчетного периода.

Дополнительные требования

Если организация прекращает признавать инвестиции в доле­вые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в течение отчетного периода, то теперь она обязана раскрывать информацию о любых переводах накопленной прибыли или убытка в капитал в течение отчетного периода, связанных с инвестициями, признание которых было прекращено в течение этого отчетного периода. Кроме того, организация больше не обязана раскрывать справедливую стоимость каждого долевого инструмента, учитываемого по справедливой стоимости через прочий совокупных доход, на отчетную дату. Эту информацию можно предоставлять в разбивке по классам инструментов.

Условия изменения денежных потоков

Раскрытие информации

Поправки требуют раскрытия информации о финансовых инструментах с условиями, которые могут изменить сроки или величину денежных потоков. Это происходит при наступлении или ненаступлении условного события, не связанного с изменениями базовых рисков заимствования и затрат.

Содержание раскрытия

Раскрытие включает качественное описание характера условного события, количественную информацию о возможных изменениях денежных потоков, а также общую балансовую стоимость финансовых активов и амортизированную стоимость финансовых обязательств.

Разбивка по классам

Организация должна раскрывать такую информацию в разбивке по классам финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и по классам финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости.



Вступление поправок в силу

Поправки вступают в действие для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Раннее применение разрешено только для поправок, относящихся к классификации финансовых активов.



МСФО по вопросам устойчивого развития (МСФО-S1; МСФО-S2)

В июне 2023 года Совет по международным стандартам в области устойчивого развития (ISSB) при Совете по МСФО выпустил два стандарта, посвященных раскрытию информации об устойчивом развитии организации — IFRS S1 и IFRS S2.

Стандарты вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся **01.01.2024** или позже. Первые два стандарта ISSB применяются совместно, направлены на выявление и сообщение информации, необходимой инвесторам для принятия обоснованных решений.



МСФО IFRS S1: Раскрытие финансовой информации, связанной с устойчивым развитием

Существенные риски и возможности

МСФО IFRS S1 требует от компаний раскрытия существенных рисков и возможностей, связанных с устойчивым развитием (SRRO). SRRO относятся к факторам и обстоятельствам, которые могут повлиять на экологические, социальные и управленческие (ESG) показатели организации.

Взаимодействие с заинтересованными сторонами

Способность предприятия генерировать денежные потоки в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе неразрывно связана со взаимодействием между предприятием и его заинтересованными сторонами, обществом, экономикой и природной средой на протяжении всей цепочки создания стоимости предприятия.

Взаимозависимая система

Предприятие, ресурсы и взаимоотношения по всей цепочке создания стоимости вместе образуют взаимозависимую систему, в которой предприятие ведет деятельность. Зависимость от этих ресурсов и взаимосвязей и его воздействие на эти ресурсы и взаимосвязи порождают риски и возможности для предприятия, связанные с его устойчивым развитием.

Компоненты раскрытия информации об устойчивом развитии

1 Управление

Раскрытие информации об устойчивом развитии должно охватывать процессы управления, стратегию и практику управления рисками организации. Эта информация должна включать показатели и цели, используемые для мониторинга, управления и отчетности о результатах деятельности в отношении выявленных SRRO.

2 Стратегия

Информация должна включать описание стратегии организации в отношении SRRO, включая цели, приоритеты и подход к управлению рисками. Эта информация должна быть четкой, лаконичной и легкодоступной для заинтересованных сторон.

3 Практика управления рисками

Раскрытие информации должно включать описание того, как организация идентифицирует, оценивает и управляет SRRO. Эта информация должна включать описание используемых методов и инструментов, а также описание того, как организация отслеживает и управляет рисками.

4 Показатели и цели

Информация должна включать описание показателей и целей, используемых для мониторинга, управления и отчетности о результатах деятельности в отношении SRRO. Эта информация должна быть конкретной, измеримой, достижимой, актуальной и ограниченной по времени.

Стратегия: подход к решению проблем SRRO



Бизнес-модель и цепочка создания стоимости

Необходимо оценить, как проблемы SRRO могут повлиять на бизнес-модель и цепочку создания стоимости. Важно понять, как эти проблемы могут повлиять на прибыльность, эффективность и устойчивость бизнеса.



Стратегия и принятие решений

Необходимо разработать стратегию для решения проблем SRRO, которая будет учитывать краткосрочные, среднесрочные и долгосрочные последствия. Эта стратегия должна включать в себя меры по снижению рисков, адаптации бизнес-модели и улучшению устойчивости.



Финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств

Необходимо проанализировать, как проблемы SRRO могут повлиять на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств. Важно оценить потенциальные финансовые риски и разработать меры по их минимизации.



Устойчивость стратегии организации и ее бизнес-модели

Необходимо оценить, как проблемы SRRO могут повлиять на устойчивость стратегии организации и ее бизнес-модели. Важно разработать меры по повышению устойчивости и адаптации к изменениям в окружающей среде.

Управление рисками и показатели



Процессы управления рисками

Управление рисками включает в себя выявление, оценку и управление SRRO. Это включает в себя определение потенциальных рисков, связанных с устойчивым развитием, оценку их вероятности и воздействия, а также разработку стратегий для их смягчения.



Показатели и цели

Показатели и цели используются для оценки, управления и мониторинга эффективности SRRO. Они включают в себя прогресс в достижении целей, установленных организацией или требуемых законом или нормативными актами.

МСФО IFRS S2: Раскрытие информации, связанной с климатом

Риски перехода

МСФО IFRS S2 требует от компаний раскрытия существенных рисков и возможностей, связанных с климатом. Риски перехода — это результат действий по продвижению низкоуглеродной экономики. К ним относятся политические, юридические, технологические и рыночные изменения.

Физические риски

Физические риски возникают в результате последствий изменения климата. К ним относятся сильные штормы, наводнения, повышение уровня моря и повышение температуры. Компании должны раскрывать информацию о том, как эти риски могут повлиять на их деятельность.

Управление рисками и возможностями, связанными с климатом



Управление

Процессы, меры контроля и процедуры для мониторинга и управления рисками и возможностями, связанными с климатом, включая отдельных лиц или органы управления, ответственные за этот надзор.



Стратегия

Подход к устранению связанных с климатом рисков и возможностей, связанных с целью стратегии; это включает раскрытие: потенциального влияния климата на перспективы предприятия.



Влияние на бизнес-модель

Влияние этих рисков и возможностей на бизнес-модель и цепочку создания стоимости, включая планы перехода к изменению климата.



Влияние на финансы

Влияние на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств за отчетный период и последующий период.

Climate Risk Management



Управление рисками, связанными с климатом

1

1. Процессы выявления и оценки

Управление рисками, связанными с климатом, включает в себя процессы выявления, оценки и мониторинга рисков и возможностей, связанных с климатом. Необходимо определить потенциальные риски, связанные с изменением климата, и оценить их вероятность и влияние.

2

2. Процессы управления

После выявления и оценки рисков, связанных с климатом, необходимо разработать и внедрить процессы управления этими рисками. Это может включать в себя разработку стратегий адаптации и смягчения последствий изменения климата.

3

3. Интеграция в общую систему управления рисками

Важно интегрировать риски, связанные с климатом, в общую систему управления рисками. Это позволит обеспечить согласованность и эффективность управления рисками в целом.

Климатические Метрики и Цели



Информация, используемая для оценки, управления и мониторинга рисков и возможностей, связанных с климатом. Включает прогресс в достижении поставленных целей и соблюдение требований законодательства.



Информация включает стандартизированные показатели, отраслевые показатели, а также показатели, используемые для оценки прогресса органами управления или руководством.



Ожидается, что регулирующие органы и фондовые биржи в различных странах и регионах будут поддерживать и принимать стандарты устойчивого развития ISSB.



Директива ЕС по корпоративной отчетности в области устойчивого развития (CSRD)

Введение

Директива CSRD ЕС была опубликована в декабре 2022 года. Она применима к примерно 50 000 компаниям, зарегистрированным или ведущим крупную финансовую деятельность в Европейском Союзе. Директива требует от компаний предоставлять более подробную отчетность по показателям устойчивого развития, чем любые другие нормативные акты на сегодняшний день.

Ссылки

Дополнительную информацию о директиве CSRD можно найти на сайте Европейской комиссии: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:32022L2464>.

EFRAG

Европейская группа по консультациям по финансовой отчетности (EFRAG) предоставила Европейской комиссии технические консультации в форме полностью подготовленных проектов стандартов отчетности об устойчивом развитии ЕС. Дополнительную информацию об EFRAG можно найти на сайте: <https://www.efrag.org/en>.

Руководство по совместимости IFRS и EFRAG

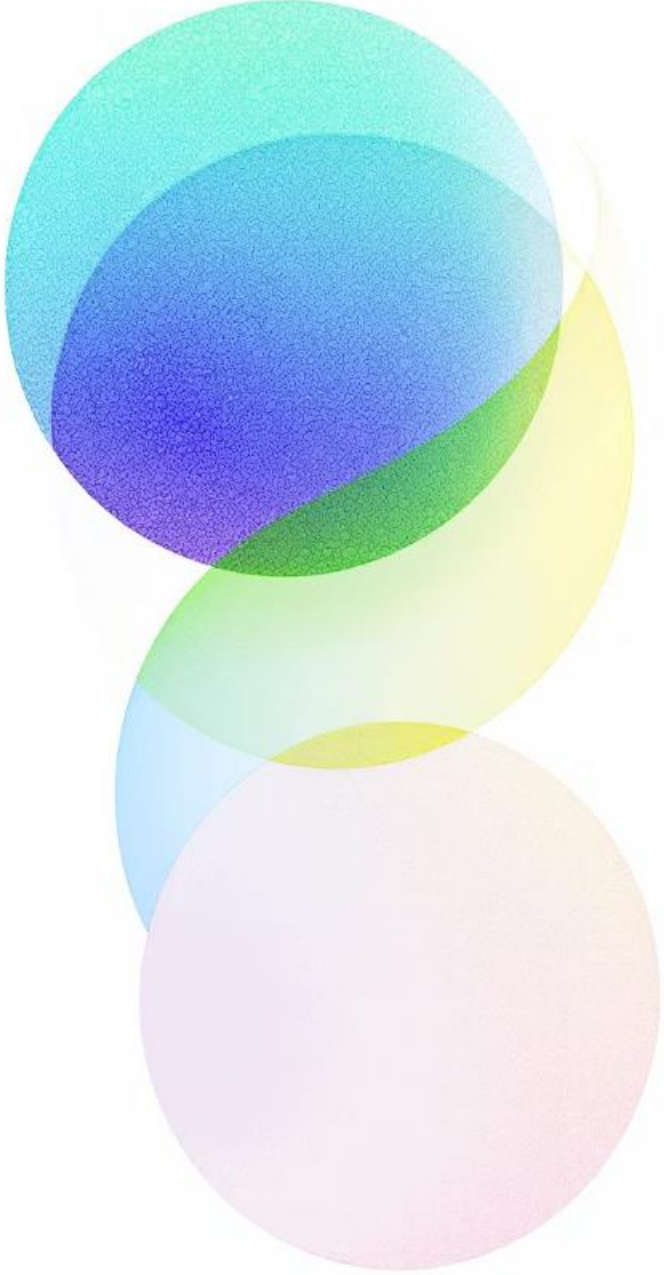
В мае 2024 года Фонд МСФО и EFRAG опубликовали руководство по совместимости.

<https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/supporting-implementation/issb-standards/esrs-issb-standards-interoperability-guidance.pdf>

Документ иллюстрирует высокий уровень согласованности между Стандартами раскрытия информации об устойчивом развитии (Стандарты ISSB) Международного совета по стандартам устойчивого развития (Стандарты ISSB) и Европейскими стандартами отчетности в области устойчивого развития (ESRS).

Руководство предоставляет практическую поддержку, объясняющую, как компании могут эффективно соблюдать оба набора стандартов.

Впервые работая над разработкой стандартов ISSB и ESRS для обеспечения высокой степени согласованности, сегодняшняя публикация теперь предоставляет практическую поддержку, объясняющую, как компании могут эффективно соблюдать оба набора стандартов.



Руководство по согласованию стандартов

1

1. Согласование общих требований

Руководство описывает согласование общих требований к раскрытию информации по темам устойчивого развития, отличным от климата. Оно включает в себя ключевые понятия, такие как существенность, представление и раскрытие информации.

2

2. Согласование раскрытия информации о климате

Руководство также предоставляет информацию о согласовании раскрытия информации о климате. Оно помогает компаниям, начинающим работу с любым набором стандартов, обеспечить соответствие обоим наборам стандартов.

Стандарты ISSB в странах EMDE



Расширение партнерства

Группа Всемирного банка и Фонд МСФО расширяют зону партнерства. Цель — внедрить стандарты ISSB в странах EMDE.



Меморандумы о взаимопонимании

Планируется распространить действие меморандумов о взаимопонимании. Они заключены между группой Всемирного банка и Фондом МСФО.



Примеры отчетности ESG

Примеры отчетности ESG доступны. Однако они еще не соответствуют стандартам МСФО-S1 и МСФО-S2.

<https://a-leasing.by/about/esg/>

<https://www.uralkali.com/ru/sustainability/reports/>



ISSA 5000 «Общие требования к заданиям, обеспечивающим уверенность в информации об устойчивом развитии»



Международный стандарт

ISSA 5000 — это единый международный стандарт отчетности, связанной с устойчивым развитием. Он был одобрен Советом по международным стандартам аудита и обеспечению уверенности (IAASB) 20 сентября 2024 года.



Цель стандарта

ISSA 5000 устанавливает общие требования к заданиям, обеспечивающим уверенность в информации об устойчивом развитии. Он призван повысить качество и надежность отчетности об устойчивом развитии.



ISSA 5000: Цели и Область Применения

Цель

ISSA 5000 направлен на обеспечение единообразного подхода при выполнении заданий, обеспечивающих уверенность в данных о устойчивом развитии. Стандарт призван создать единый стандарт для отчетности об устойчивом развитии, что позволит повысить доверие к информации об устойчивом развитии.

Область применения

Стандарт применим ко всем формам отчетности в области устойчивого развития. Он обеспечивает уверенность в информации об устойчивом развитии в соответствии с различными концепциями, используемыми во всем мире, включая стандарты IFRS S1 и S2 и стандарты Глобальной инициативы по отчетности, а также нормативные требования.

Совместимость с международными стандартами

ISSA 5000 был разработан с учетом совместимости с другими глобальными стандартами устойчивой отчетности, в том числе недавно выпущенными стандартами IFRS S1 и S2.

Такая универсальность стандарта позволяет применять его для любых подходящих критериев отчетности, обеспечивая гибкость и возможность работы с различными национальными и международными стандартами.

Критерии, по которым оценивается информация, должны быть релевантными, полными, нейтральными и легко понимаемыми, что гарантирует высокую ценность полученной информации для пользователей.

Ключевые требования ISSA 5000

Принципы выполнения задания

ISSA 5000 подчеркивает важность независимости и объективности аудитора. Профессиональный скептицизм и суждение также являются ключевыми принципами, которые должны применяться при выполнении задания.

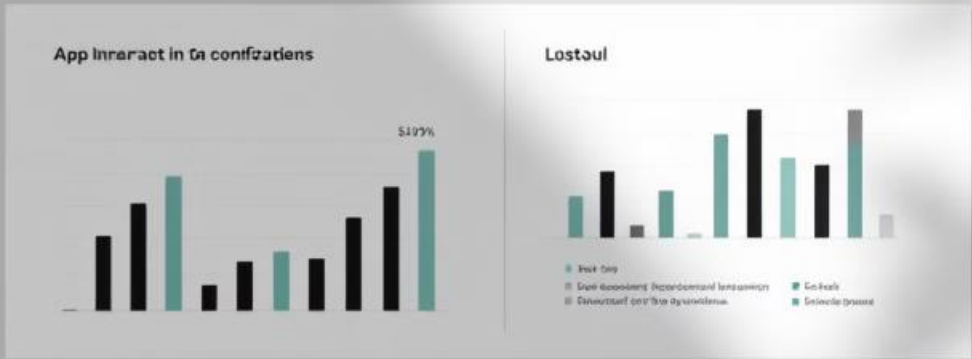
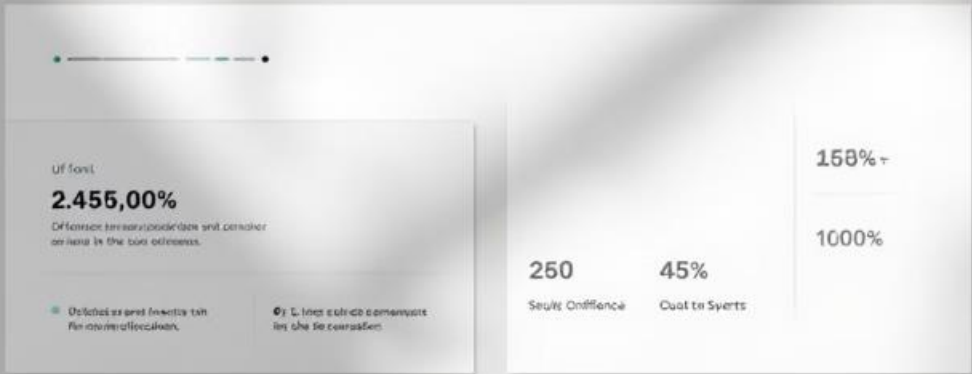
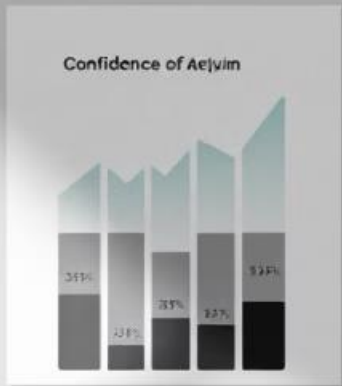
Критерии для оценки информации

ISSA 5000 требует, чтобы информация об устойчивом развитии была представлена ясно, достоверно и согласованно. Это гарантирует, что информация является точной и понятной для пользователей.

Процедуры задания

ISSA 5000 продвигает риск-ориентированный подход к обеспечению уверенности в информации об устойчивом развитии. Аудиторы должны определять уровень уверенности, оценивать риски существенных искажений и получать достаточные и надлежащие доказательства.





Формат отчетности

- 1 Сценарии отчетов
Разработаны иллюстрации отчетов для различных сценариев. Включают немодифицированные и модифицированные заключения. Уровень разумной уверенности аналогичен аудиту финансовой отчетности, а ограниченная уверенность обеспечивает более низкую степень доверия.
- 2 Уровень уверенности
Ограниченная уверенность способствует укреплению уверенности пользователей в предоставленной информации.
- 3 Указывается, подготовлена ли информация в соответствии с критериями представления или соблюдения.

Применение ISSA 5000 в разных странах и отраслях



Глобальное Применение

Каждая страна вправе решать, станет ли ISSA 5000 обязательным стандартом. Некоторые юрисдикции могут ввести обязательное его применение для определенных компаний, тогда как другие оставят это на усмотрение самих организаций.



Добровольное Применение

Компании могут добровольно использовать ISSA 5000 для уверенности своих отчетов, чтобы продемонстрировать свою ответственность перед инвесторами, акционерами и другими заинтересованными сторонами.



Вступление в Силу

Стандарт ISSA 5000 «Общие требования к заданиям, обеспечивающим уверенность в информации об устойчивом развитии» вступает в силу для заданий, охватывающих периоды, начинающиеся **15 декабря 2026** года или после этой даты. При этом допускается его досрочное применение.

Ежегодные улучшения МСФО

25 июля 2024 Совет по МСФО (IASB) издал 11-й том усовершенствований МСФО. Уточнения, упрощения, исправления и изменения коснулись формулировок следующих стандартов и документов:

- МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»;

Внесены поправки в пункты B5–B6 МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности». Поправки внесены чтобы улучшить их соответствие требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»; и чтобы добавить перекрестные ссылки для повышения понятности МСФО (IFRS) 1.

<https://www.ifrs.org/projects/completed-projects/2024/annual-improvements-to-ifrs-accounting-standards-hedge-accounting-by-a-first-time-adopter-amendments-to-ifrs-1/>



МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и «Руководство по внедрению МСФО (IFRS) 7»

Поправки к пункту IG14

Внесены поправки в пункт IG14 Руководства по внедрению МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации».

Поправки к пункту IG14 посредством ежегодного улучшения привели его формулировку в соответствие с требованиями пункта 28 МСФО (IFRS) 7.

Согласование с другими стандартами

Формулировки и концепции были приведены в соответствие с:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

<https://www.ifrs.org/projects/completed-projects/2024/ai-disclosure-deferred-difference-between-fair-value-and-transaction-price/>

Дальнейшие поправки к МСФО 7

Поправки к пункту В38 МСФО 7

Также внесены поправки в пункт В38 МСФО 7 Финансовые инструменты: Раскрытие информации.

- Заменена ссылка на пункт 27А МСФО 7 ссылкой на пункты 72–73 МСФО 13
- Заменена фраза «исходные данные, которые не были основаны на наблюдаемых рыночных данных» на «ненаблюдаемые исходные данные»
- Цель: привести формулировку в соответствие с формулировкой в пункте 72 МСФО (IFRS) 13

<https://www.ifrs.org/completed-projects/2024/annual-improvements-to-ifrs-accounting-standards-gain-or-loss-on-derecognition-amendments-to-ifrs-7projects/>

Поправки к Руководству по внедрению МСФО 7

Внесены поправки в параграфы IG1 и IG2ОВ Руководства по внедрению МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

- Параграф IG1: разъяснение, что руководство не обязательно иллюстрирует все требования в указанных параграфах МСФО 7
- Параграф IG2ОВ: упрощение объяснения аспектов требований, которые не проиллюстрированы

<https://www.ifrs.org/projects/completed-projects/2024/annual-improvements-to-ifrs-accounting-standards-credit-risk-disclosures-amendments-to-illustrative-examples-accompanying-ifrs-7/>



МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

1

Внесение поправок

Внесены поправки в пункт 2.1(b)(ii) МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

2

Проблема с обязательствами по аренде

Когда обязательство по аренде было погашено в соответствии с МСФО (IFRS) 9, неясно, должен ли арендатор применять пункт 3.3.3 МСФО (IFRS) 9 и признавать любые возникающие прибыли или убытки в составе прибыли или убытка.

3

Решение Совета по МСФО

Совет по МСФО решил прояснить этот вопрос, изменив пункт 2.1(b)(ii) МСФО (IFRS) 9, чтобы добавить перекрестную ссылку на пункт 3.3.3 МСФО (IFRS) 9.

<https://www.ifrs.org/projects/completed-projects/2024/ai-lessee-derecognition-of-lease-liabilities/>

Поправки к МСФО 9 по цене сделки

1

Изменение в пункте 5.1.3 МСФО 9

Замена «цены их сделки (как определено в МСФО 15)» на «сумму, определенную путем применения МСФО 15»

2

Удаление из Приложения А

Исключение ссылки на «цену сделки» (согласно определению в МСФО (IFRS) 15)

3

Причина изменений

Отсутствие других случаев использования термина «цена сделки» в МСФО (IFRS) 9

Внесены поправки в пункт 5.1.3 МСФО 9 «Финансовые инструменты» и Приложение А к МСФО 9.

Совет по МСФО внес поправки в пункт 5.1.3 МСФО 9, заменив «цену их сделки (как определено в МСФО 15)» на «сумму, определенную путем применения МСФО 15».

После исключения термина «цена сделки» из пункта 5.1.3 МСФО (IFRS) 9 не содержал оставшихся случаев использования этого термина, которые связаны с определением «цены сделки» в МСФО (IFRS) 15. Поэтому Совет по МСФО (IASB) принял решение удалить ссылку на «цену сделки» (согласно определению в МСФО (IFRS) 15) в Приложении А МСФО (IFRS) 9.

<https://www.ifrs.org/projects/completed-projects/2024/annual-improvements-to-ifrs-accounting-standards-transaction-price-amendments-to-ifrs-9/>

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»

1	Поправки в пункт В74 МСФО 10 Внесли поправки для устранения несоответствия между пунктами В73 и В74.
2	Проблема в определениях Пункт В73 говорит о «фактических агентах» как о сторонах, действующих от имени инвестора. Пункт В74 использовал другое определение.
3	Цель поправок Использовать менее однозначную формулировку и разъяснить, что отношения в пункте В74 – лишь один пример обстоятельств.
4	Результат Требуется суждение для определения, действует ли сторона в качестве фактического агента.

Внесли поправки в пункт В74 МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» для устранения несоответствия между пунктами В73 и В74.

В пункте В73 говорится о «фактических агентах» как о сторонах, действующих от имени инвестора, и говорится, что определение того, действуют ли другие стороны как фактические агенты, требует суждения. Однако во втором предложении пункта В74 использовано другое определение, в котором указано, что сторона является фактическим агентом, когда те, кто руководит деятельностью инвестора, имеют возможность дать указание этой стороне действовать от имени инвестора.

Поэтому Совет по МСФО внес поправки в пункт В74, чтобы использовать менее однозначную формулировку и разъяснить, что отношения, описанные в пункте В74, являются лишь одним примером обстоятельств, в которых для определения того, действует ли сторона в качестве фактического агента, требуется суждение.

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»

1

Поправка в п. 37 МСФО (IAS) 7

Замена термина «cost method» на «at cost»

2

Предыстория изменения

Исключение определения «cost method» из стандартов МСФО в мае 2008 года

3

Дата вступления в силу

С 1 января 2026 года (разрешено раннее применение)

Совет по МСФО внес поправки в п. 37 МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», заменив термин «cost method» на «at cost».

Эти изменения связаны с тем, что Совет по МСФО исключил определение «cost method» из стандартов учета МСФО в мае 2008 года, когда выпустил документ «Стоимость инвестиций в дочернюю компанию, совместно контролируруемую организацию или ассоциированную компанию». Однако в то время Совет по МСФО не внес поправки в п. 37 МСФО 7.

Изменения ко всем поправкам вступают в действие с **1 января 2026 года** или после этой даты (разрешено раннее применение).

<https://www.ifrs.org/projects/completed-projects/2024/annual-improvements-to-ifrs-accounting-standards-cost-method-amendments-to-ias-7/>

Опубликованные в 2024 году проекты документов МСФО

Дата публикации

14 Марта 2024

Цель IASB

IASB планирует расширить объем обязательной информации об объединении бизнесов

Предлагаемые изменения

Совет по МСФО предлагает внести в **МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов»** поправки, обязывающие компании отчитываться о цели своих наиболее важных приобретений, ожидаемых результатах и в последующие годы — о том, были ли эти результаты достигнуты.

Дополнительные требования

Сюда входит и информация об ожидаемом от всех существенных приобретений совокупно синергетическом эффекте.

Исключение

Компании смогут не раскрывать информацию, разглашение которой может поставить под угрозу цель объединения бизнесов.

IASB consults on proposals to improve reporting of acquisitions

<https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2024/03/iasb-consults-on-proposals-to-improve-reporting-of-acquisitions/>

Поправки к контрактам на возобновляемую электроэнергию

08 Мая 2024

IASB предлагает поправки к контрактам на возобновляемую электроэнергию

Предлагаются точечные поправки, чтобы гарантировать, что финансовая отчетность более точно отражает влияние, которое контракты на возобновляемую электроэнергию оказывают на компанию. Предложения вносят поправки в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».



IASB proposes amendments for renewable electricity contracts

<https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2024/05/iasb-proposes-amendments-renewable-electricity-contracts/>

Перевод отчетности в гиперинфляционную валюту представления

25 Июля 2024

IASB опубликовал проект поправок к МСФО (IAS) 21

IASB proposes amendments for translating financial information into hyperinflationary currencies

<https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2024/07/iasb-proposes-amendments-financial-information-hyperinflationary-currencies/>

Публикация проекта документа

Совет по МСФО (IASB) опубликовал проект документа «Перевод отчетности в гиперинфляционную валюту представления», содержащего точечные поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов».

Содержание поправок

Поправки обяжут компании, чьей валютой представления является валюта гиперинфляционной экономики, а функциональной валютой — валюта негиперинфляционной экономики, переводить показатели финансовой отчетности своих иностранных подразделений в валюту представления посредством пересчета всех сумм по курсу на дату составления последнего отчета о финансовом положении.

проект «Климатические и прочие неопределенности в финансовой отчетности»

31 Июля 2024

IASB опубликовал для обсуждения проект «Климатические и прочие неопределенности в финансовой отчетности»

IASB proposes illustrative examples to improve reporting of climate-related and other uncertainties in financial statements

<https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2024/07/iasb-improve-reporting-climate-related-other-uncertainties-fs/>

В документе содержится 8 примеров, иллюстрирующих, как компании применяют МСФО, раскрывая в финансовой отчетности влияние факторов неопределенности, в том числе связанных с изменением климата. Примеры охватывают следующие области: суждения о существенности, раскрытие руководством информации о допущениях и оценках неопределенности, разукрупнение информации.

Приведенные примеры не дополняют и не изменяют требования стандартов МСФО. Они лишь наглядно показывают, как следует применять МСФО, чтобы предоставить инвесторам более полную информацию о рисках, связанных с климатом, и других неопределенностях.

Улучшения метода долевого участия

19 Сентября 2024

IASB опубликовал проект поправок к МСФО, связанных с применением метода долевого участия

IASB proposes improvements to the equity method

<https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2024/09/iasb-proposes-improvements-to-the-equity-method/>

Совет по МСФО (IASB) опубликовал предварительный проект документа «Метод долевого участия — МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (пересмотренный)».

Предложенные поправки к МСФО (IAS) 28

Разъясняющие, как применять метод долевого участия

Предложения по усовершенствованию требований к раскрытию информации

В МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» и МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность», дополняющие поправки к МСФО (IAS) 28

Улучшения требований к учету резервов

Предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 37

Разъяснят, как компании оценивают, когда следует регистрировать резервы и как их измерять

Требования к раскрытию информации

Поправки потребуют от компаний предоставлять больше информации об измерении резервов

Актуальность для компаний

Предложения, скорее всего, будут актуальны для компаний с крупными долгосрочными обязательствами по выводу активов из эксплуатации или облагаемых сборами и аналогичными государственными платежами

12 Ноября 2024

IASB предлагает точечные улучшения требований к резервам

IASB proposes targeted improvements to requirements for provisions

<https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2024/11/iasb-proposes-targeted-improvements-to-requirements-for-provisions/>

Предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» разъяснят, как компании оценивают, когда следует регистрировать резервы и как их измерять. Поправки также потребуют от компаний предоставлять больше информации об измерении. Предложения, скорее всего, будут актуальны для компаний, которые имеют крупные долгосрочные обязательства по выводу активов из эксплуатации или облагаются сборами и аналогичными государственными платежами.

Новое в МСА

МСА для МСО (Аудит отчетности менее сложных организаций)

Это отдельный стандарт аудита, разработанный на основе Международных стандартов аудита (МСА), подлежащий применению для аудита менее сложных организаций.

Этот стандарт обеспечивает тот же уровень разумной уверенности, что и МСА.



Основные аспекты МСА для МСО

1 Цель создания

Обеспечить пропорциональный подход к аудиту малых и менее сложных организаций.

2 Упрощение применения

Упростить применение стандартов без снижения качества аудита.

3 Доступность аудита

Повысить доступность аудита для МСО, снизив его сложность и затраты.



Ключевые особенности МСА для МСО

Простота и ясность

Стандарт написан простым языком и содержит меньше сложной терминологии.

Модульная структура

Каждый этап аудита представлен в виде отдельных модулей, охватывающих конкретные аспекты процесса.

Сфокусированный подход

Учитывает особенности МСО, такие как отсутствие сложных финансовых инструментов или групповых структур.

Интеграция с обычными МСА

МСА для МСО основывается на принципах обычных МСА, но упрощает их применение.



Основные различия с обычными МСА

Обычные МСА

Полный объем стандартов.

Ориентированы на аудит сложных организаций.

Используются для широкого круга ситуаций.

Могут быть сложны для понимания.

МСА для МСО

Сокращенный и адаптированный объем.

Применимы к менее сложным организациям.

Исключают сложные сценарии.

Упрощены для легкости восприятия.



Когда применять МСА для МСО

Критерии менее сложной организации (МСО):



Простая структура

Организация не является частью сложной группы.

Финансовая отчетность ограничивается индивидуальной отчетностью.



Операционная простота

Ведение бизнеса ограничено небольшим количеством видов деятельности.

Организация не использует сложные финансовые инструменты.

Учетные процедуры просты.

Когда применять МСА для МСО:

Прозрачная операционная среда и регулирование



Стабильная среда

Организация работает в стабильной нормативной и экономической среде.



Минимальное регулирование

Не требуется соблюдения множества сложных требований, связанных с регулируемыми органами.



Управление и контроль

Организация управляется простыми структурами корпоративного управления, где владельцы бизнеса активно вовлечены в его деятельность.

Ограничения применения



Организация входит в сложную группу компаний.



Присутствуют значительные риски мошенничества или существенные неопределенности.



Требуются специальные знания (например, для аудита специфических отраслей или инструментов).



Текущий статус и внедрение

1

Внедрение

Государства-члены IFAC могут адаптировать стандарт и интегрировать его в свои национальные системы.

2

Применение

Ожидается, что стандарт будет широко применяться.

3

Вступление в силу

Стандарт вступает в силу для аудитов, начинающихся **15 декабря 2025** года или после этой даты.

4

Республика Беларусь

НПАД № 163 “Особенности аудита субъектов малого предпринимательства”:
“п.4 В ходе аудита субъектов малого предпринимательства аудиторским организациям следует применять национальные правила аудиторской деятельности в полном объеме”.



Поправки в МСА 700 и 260

1

Поправки к МСА 700

«Формирование мнения и составление аудиторского отчета о финансовой отчетности» и МСА 260 ««Сообщение об аспектах аудита ответственным за управление» (пересмотренный) касаются внедрения требований Кодекса этики IESBA о раскрытии соблюдения требований независимости для организаций, представляющих общественный интерес (PIE).

3

Они требуют от аудиторов раскрывать информацию о том, как они соблюдают требования независимости.

2

Эти поправки направлены на повышение прозрачности и доверия к аудиторской профессии.

4

Это поможет пользователям финансовой отчетности лучше понять, как аудиторы выполняют свою работу.

Цель изменений



Повышение прозрачности

Изменения в МСА 700 и 260 направлены на повышение прозрачности аудиторских отчетов для организаций общественного интереса (PIE).



Соблюдение независимости

Пользователи отчетности должны видеть, что аудитор соблюдает требования независимости.



Согласование с IESBA

Изменения также направлены на согласование с Международным кодексом этики для профессиональных бухгалтеров (IESBA).

Основные изменения в МСА 700

Раскрытие независимости

Аудиторские фирмы должны раскрывать, что при аудите применялись правила независимости для РІЕ.

Изменения в заключении

Аудиторское заключение для РІЕ будет включать новое раскрытие, подтверждающее соблюдение аудитором требований независимости.

Основные изменения в МСА 260

Обсуждение независимости

Аудиторы должны обсуждать с руководством вопросы независимости и раскрывать все значимые факторы, влияющие на нее.

Информирование о требованиях

Аудиторы обязаны обсуждать с лицами, отвечающими за корпоративное управление, требования по независимости.

Обсуждение значимых факторов

Аудитор должен информировать управление обо всех значимых отношениях или ситуациях, которые могут повлиять на независимость.



Документирование этических стандартов

Соблюдение стандартов

Аудиторы должны задокументировать соблюдение стандартов независимости и других этических обязательств, принятых в юрисдикции, где проводится аудит.

Запись коммуникации

Все важные моменты, затронутые в процессе коммуникации, должны быть зафиксированы, чтобы продемонстрировать соблюдение этических стандартов.

Вступление изменений в силу

Изменения вступают в силу для аудита финансовой отчетности за периоды, начинающиеся с **15 декабря 2024 г.** или после этой даты.

<https://www.iaasb.org/publications/narrow-scope-amendments-isa-700-revised-forming-opinion-and-reporting-financial-statements-and-isa>

Республика Беларусь

НПАД № 18 "Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) (финансовой) отчетности"

НПАД № 97 "Сообщение информации по вопросам аудита"



Изменения в Международном кодексе этики профессиональных бухгалтеров

Обновленные определения

Пересмотренные положения касаются определения организаций, представляющих общественный интерес.

На глобальном уровне:

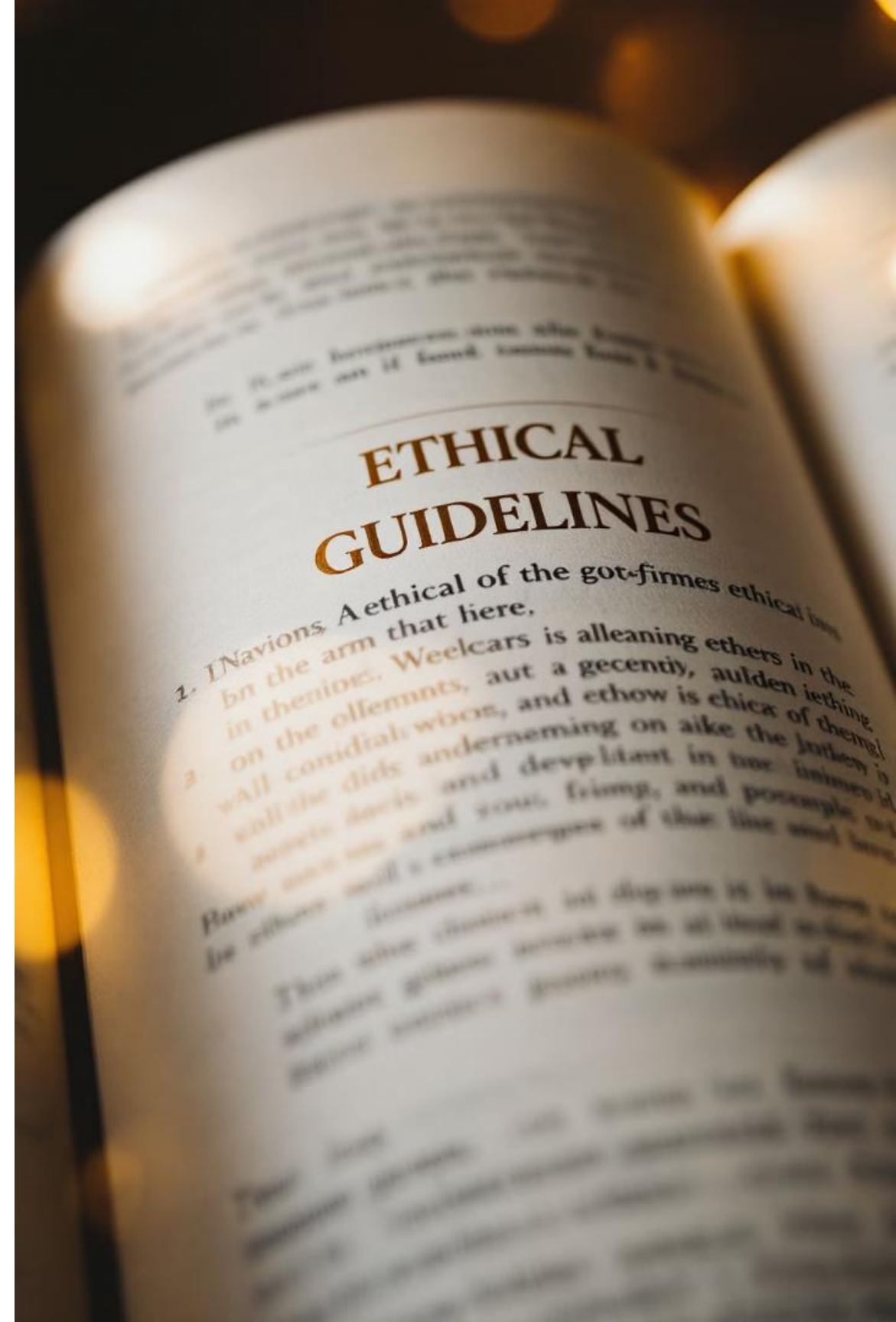
Публично торгуемые компании, организации, принимающие вклады от населения, и организации, предоставляющие страхование.

Новая категория

Введена категория «публично торгуемая организация», заменяющая «котируемую организацию».

На местном уровне:

Организации, которые согласно национальным юрисдикциям считаются общественно значимыми.



Примеры листинговых компаний

1

Организация, выпускающая финансовые инструменты, которые могут передаваться другим лицам и которыми торгуют через общедоступный рыночный механизм, в том числе путем листинга на фондовой бирже.

2

Организация, зарегистрированная на бирже, как это определено в соответствующем законе о ценных бумагах или нормативном акте.

3

Организация, ценные бумаги которой допущены к организационным торгам.

4

Организация, акции, долевыe или долговые инструменты которой котируются или включены в котировальные списки на какой-либо признанной фондовой бирже либо предлагаются к продаже в соответствии с регламентами признанной биржи или иной аналогичной организации.



Факторы общественного интереса



Характер бизнеса

Принятие финансовых обязательств перед общественностью в рамках основной деятельности организации.



Регулирование

Надзор со стороны регулирующих органов для обеспечения уверенности в выполнении финансовых обязательств.



Системное воздействие

Потенциальное влияние на другие секторы и экономику в целом в случае финансового краха.



Предложения IAASB для PIE



ISQM 1, параграф 34 (e)

Аудиторская организация должна установить политику или процедуры, которые требуют при проведении аудита финансовой отчетности организации, ценные бумаги которой допущены к организационным торгам, осуществлять информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, в отношении того, каким образом система управления качеством помогает выполнять аудиторские задания на стабильно высоком уровне качества.



ISQM 1, параграф 34 (f)

Аудиторская организация должна установить политику или процедуры, которые касаются проверок качества выполнения задания и требуют проведения проверки качества выполнения задания в случае аудита финансовой отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам.

Изменения в определениях клиентов

Обновленные определения

Внесены изменения в определения «аудиторский клиент» и «аудиторский клиент группы» в глоссарии.

Эти изменения основаны на пересмотренных определениях котируемой организации и организации, представляющей общественный интерес.

Изменения в определениях клиентов

- 1

Аудиторская группа

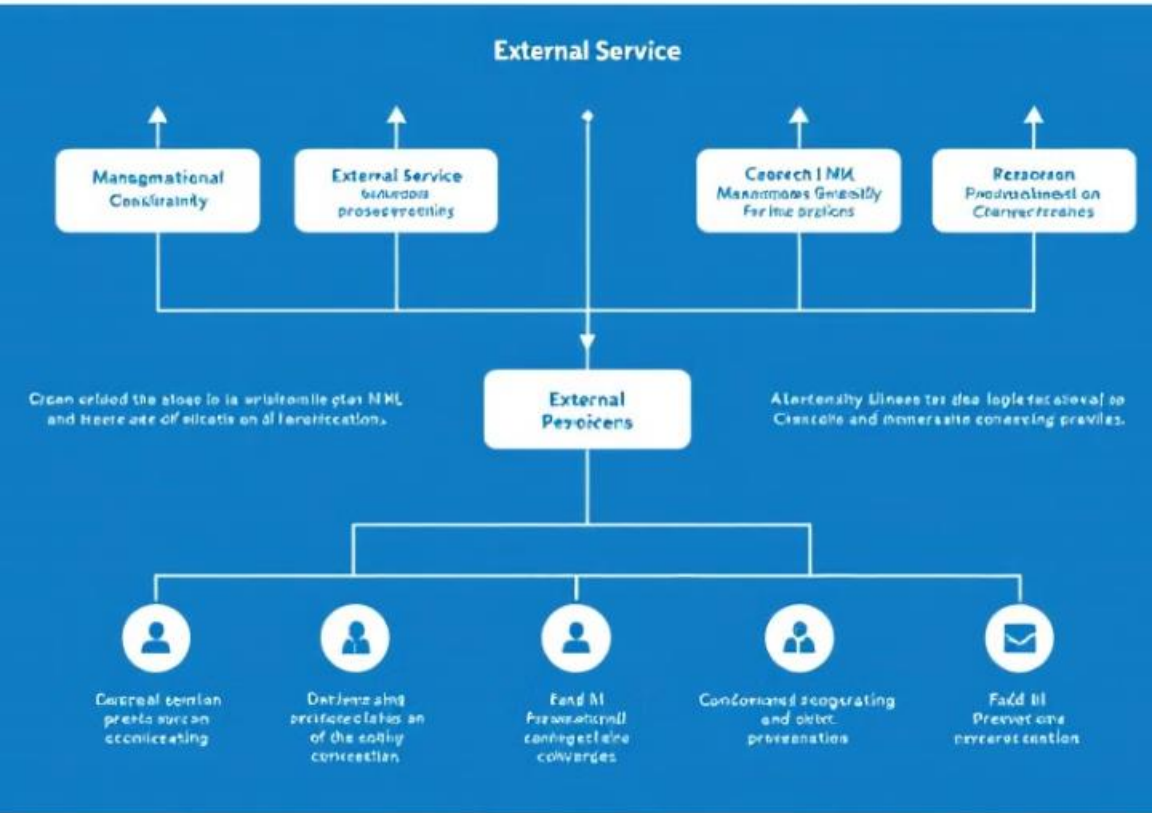
Включает всех партнеров и сотрудников фирмы, участвующих в аудиторской работе.
- 2

Поставщик услуг

Стороннее лицо, предоставляющее ресурсы для системы управления качеством или выполнения задания.
- 3

Исключения

Сеть, в которую не входит аудиторская организация, не считается поставщиком услуг.



Вступление в силу

Пересмотренные определения вступят в силу для аудита финансовой отчетности и консолидированной отчетности за периоды, начинающиеся **15 декабря 2024 года** или после этой даты..

<https://www.iaasb.org/publications/narrow-scope-amendments-isa-700-revised-forming-opinion-and-reporting-financial-statements-and-isa>

Текущие проекты МСА

Проект МСА 570 (пересмотренного) «Непрерывность деятельности»

Направлен на усиление требований к аудиторам в области оценки способности компании продолжать свою деятельность и отчетности по данному вопросу. Изменения в стандарте направлены на повышение качества аудита и обеспечение большей уверенности в финансовой отчетности.

<https://www.iaasb.org/consultations-projects/going-concern>



Ключевые Изменения в ISA 570



Профессиональный Скептицизм

Новый стандарт усиливает внимание к профессиональному скептицизму при оценке предпосылок управленческого анализа непрерывности деятельности. Это направлено на более тщательное выявление событий и условий, которые могут ставить под сомнение способность компании продолжать свою деятельность.



Период Оценки

Предлагается перенести начало 12-месячного периода оценки с даты составления финансовой отчетности **на дату ее утверждения**. Это изменение обеспечивает актуальность анализа в свете изменений, произошедших после отчетной даты.



Прозрачность в Заключении

Новый стандарт требует более четкого раскрытия обязанностей аудитора и его работы в отношении непрерывности деятельности, включая указание значительных неопределенностей, если таковые имеются.

Интеграция с другими стандартами

Согласованность аудита

Новая редакция интегрирует требования пересмотренных стандартов, таких как МСА 315 "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения", МСА 500 "Аудиторские доказательства" и стандартов по качеству управления. Это повышает согласованность аудита.

Дополнительные материалы

В стандарт добавляются примеры событий и условий, а также инструментов и технологий, которые могут использоваться аудиторами для оценки непрерывности деятельности. Это упрощает применение стандарта в практике.

Требования к документированию

Усиливается акцент на документировании ключевых событий, условий и суждений, связанных с оценкой способности компании продолжать деятельность. Это повышает прозрачность процесса аудита.



Эти изменения вызваны общественным интересом к проблеме после глобальных корпоративных неудач и экономической нестабильности. Они также требуют отзывов заинтересованных сторон, чтобы убедиться, что обновления соответствуют современным вызовам.

Финальное одобрение проекта запланировано **на декабрь 2024 года.**

Республика Беларусь: НПАД N 45 "Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица".

Проект изменений к МСА 240

Проект изменений к Международному стандарту аудита (МСА) 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при аудите финансовой отчетности» направлен на повышение качества аудита и усиление обязанностей аудитора в области выявления и предотвращения мошенничества.

Эти изменения вызваны ростом общественного внимания к мошенничеству в финансовой отчетности и необходимостью повысить доверие к аудиторским заключениям.

<https://www.iaasb.org/consultations-projects/fraud>



Уточнение обязанностей аудитора



Обязанности аудитора

Проект предлагает более четкое определение ответственности аудитора в отношении выявления рисков существенного искажения из-за мошенничества. Это включает выявление всех видов мошенничества, включая мошенничество со стороны третьих лиц.



Профессиональный скептицизм

Вводятся более строгие требования к профессиональному скептицизму аудитора, включая отказ от чрезмерной зависимости от предыдущего опыта работы с руководством компании.



Обязательное взаимодействие с управлением и надзорными органами

1 Регулярные обсуждения

Новые требования включают в себя регулярные обсуждения с руководством и теми, кто отвечает за управление, вопросов, связанных с мошенничеством, на протяжении всего аудита.

2 Сообщения о мошенничестве

Аудиторы обязаны сообщать руководству и лицам, ответственным за корпоративное управление, о вопросах, связанных с мошенничеством, в соответствующее время на протяжении всего аудиторского задания.

Подробная документация процедур

Требования к Документации

Аудиторам необходимо более подробно документировать результаты своих действий, включая решения, связанные с рисками мошенничества и их обработкой. Это должно повысить прозрачность аудита.

Аудитор должен включить в аудиторскую документацию вопросы, обсуждаемые в рабочей группе относительно подверженности финансовой отчетности существенному искажению вследствие мошенничества.

Дополнительные Требования

Аудитор должен документировать ключевые элементы понимания в соответствии с пунктами 33–38 ED-240 «Организация и её окружение».

Аудитор должен документировать обоснование вынесенных существенных суждений, а также результаты аудиторских процедур, проведенных с целью устранения риска злоупотребления руководством средствами контроля.

Изменения в аудиторском заключении

Прозрачность аудиторских обязанностей

В аудиторское заключение будет включена информация о выполненных процедурах по выявлению и оценке мошенничества. Это сделает обязанности аудитора более прозрачными для пользователей финансовой отчетности.

Изменения в МСА 700

Пункт 40(а) МСА 700 (Пересмотренный) был расширен, чтобы включить обязанности аудитора сообщать лицам, ответственным за корпоративное управление о выявленном мошенничестве, предполагаемом мошенничестве или других вопросах, связанных с мошенничеством.

Ключевые вопросы аудита, связанные с мошенничеством



Определение ключевых вопросов

Аудитор должен определить ключевые вопросы аудита, связанные с мошенничеством, на основе информации, полученной от лиц, ответственных за корпоративное управление.



Значительное внимание аудитора

Ключевые вопросы аудита должны быть теми, которые потребовали значительного внимания аудитора при проведении аудита.



Наиболее важные вопросы

Из ключевых вопросов аудита, наиболее важные при аудите финансовой отчетности за текущий период, должны быть определены как ключевые вопросы аудита.

Осведомленность и Коммуникация

Эти изменения направлены на повышение осведомленности аудиторов о новых рисках, усиление их процедур и улучшение коммуникации с заинтересованными сторонами. Это должно укрепить общественное доверие к аудиту и финансовой отчетности.

Финальное одобрение проекта запланировано **на март 2025 года.**

МСА 500 «Аудиторские доказательства»

<https://www.iaasb.org/consultations-projects/audit-evidence>.



Ключевые изменения:

В области применения стандарта:

- оценка информации, предназначенной для использования в качестве аудиторских доказательств, и полученных аудиторских доказательств.

В части информации, предназначенной для использования в качестве аудиторских доказательств:

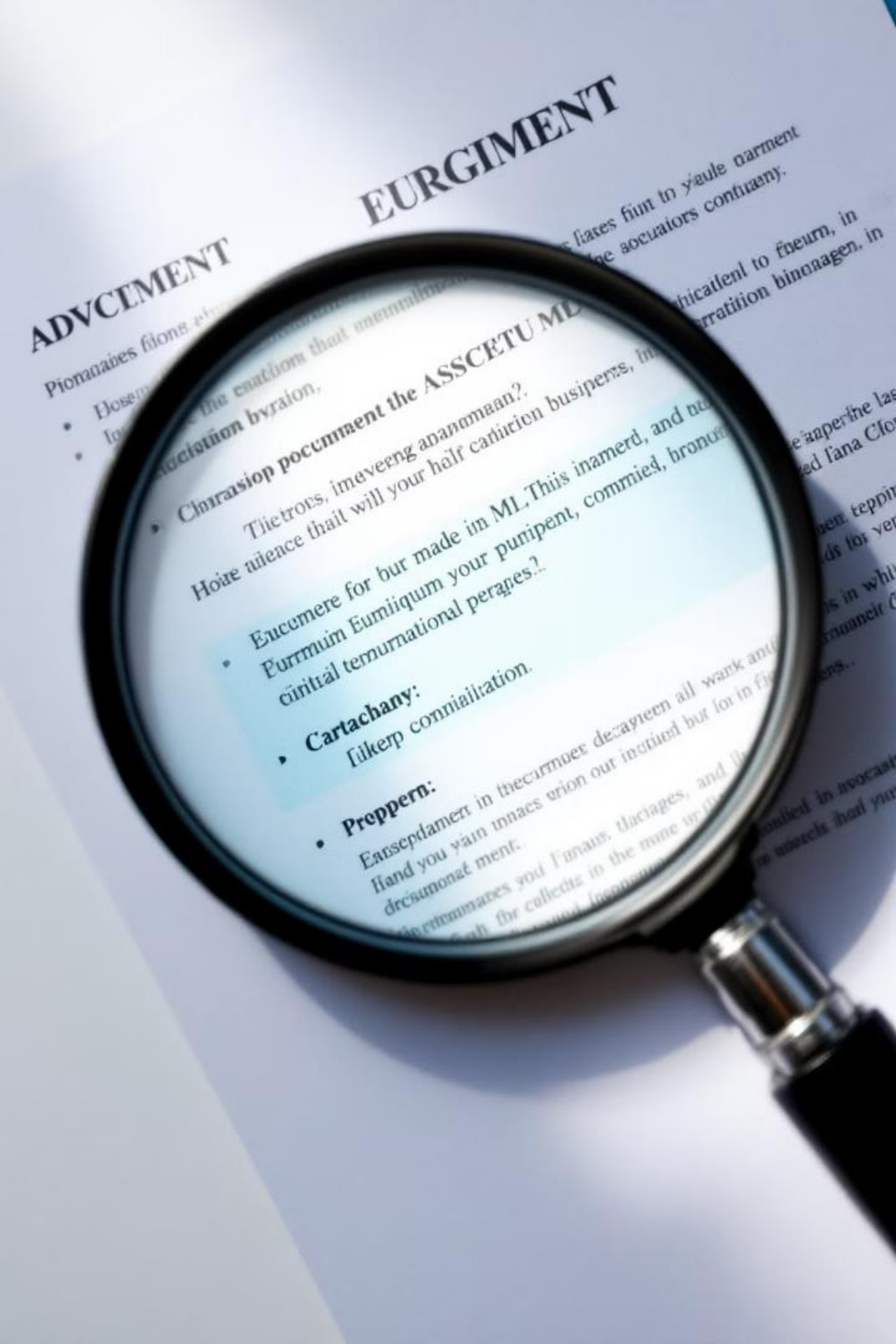
- Выработка подхода к оценке уместности и достоверности информации, которая будет использоваться в качестве аудиторских доказательств, на базе основополагающих принципов аудиторской деятельности.

Пересмотр определения «Аудиторское доказательство»

- Новая формулировка отражает, что «входящие данные» должны быть подвергнуты аудиторским процедурам для того, чтобы стать «аудиторским доказательством».

Усиление роли профессионального скептицизма

Использование автоматизированных инструментов и методов для разработки и выполнения аудиторских процедур



Информация как аудиторские доказательства



Аудитор может получать информацию из различных источников и в разных формах. Эта информация может стать аудиторскими доказательствами, подтверждающими выводы аудитора.



Информация становится аудиторскими доказательствами только после применения аудиторских процедур, включая оценку ее уместности и надежности.



В стандарте эта информация называется «информацией, предназначенной для использования в качестве аудиторских доказательств».



Рамочная основа для аудиторских доказательств

Входящая информация должна быть подвергнута аудиторским процедурам, чтобы стать аудиторскими доказательствами. Это означает, что информация должна быть проверена и подтверждена аудитором, чтобы убедиться в ее достоверности и надежности.

Проект МСА 500 предоставляет аудитору рамочную основу для вынесения суждений об аудиторских доказательствах, а также об информации, предназначенной для использования в качестве аудиторских доказательств. Эта рамочная основа помогает аудиторам определить, какие процедуры необходимо выполнить, чтобы получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства.

Источники аудиторских доказательств

Источники аудиторских доказательств — это места, где аудиторы могут получить информацию, необходимую для формирования обоснованного мнения о достоверности финансовой отчетности. Эти источники могут быть как внутренними, так и внешними по отношению к аудируемому субъекту. Внутренние источники включают в себя записи, документы и информацию, созданные или полученные аудируемым субъектом. Внешние источники — это информация, полученная от третьих лиц, таких как банки, поставщики, клиенты и государственные органы.

Действующий МСА 500	Пункт 7: При планировании и проведении аудиторских процедур аудитор должен <u>учитывать уместность и достоверность</u> информации, которая будет использоваться в качестве аудиторских доказательств.
Проект обновленного МСА 500	Пункт 9: Аудитор должен <u>оценить уместность и достоверность</u> информации, предназначенной для использования в качестве аудиторских доказательств. При проведении такой оценки аудитор учитывает <i>источник информации</i> , а также <i>признаки ее уместности и достоверности</i> , существующие и применимые при данных обстоятельствах, с учетом предполагаемой цели аудиторских процедур, в которых данная информация будет использоваться.



Источники информации для аудиторских доказательств

1

1. Внутренние источники

Внутренние источники информации включают данные бухгалтерского учета организации, данные руководства и другие внутренние документы. Эти источники предоставляют информацию о деятельности организации и ее финансовом положении.

2

2. Внешние источники

Внешние источники информации включают информацию, полученную от сторонних лиц и организаций, которая может быть использована для проверки достоверности данных, представленных организацией.

3

3. Комбинированные ИСТОЧНИКИ

Аудитор может использовать информацию из различных источников, чтобы получить более полное представление о деятельности организации и ее финансовом положении.

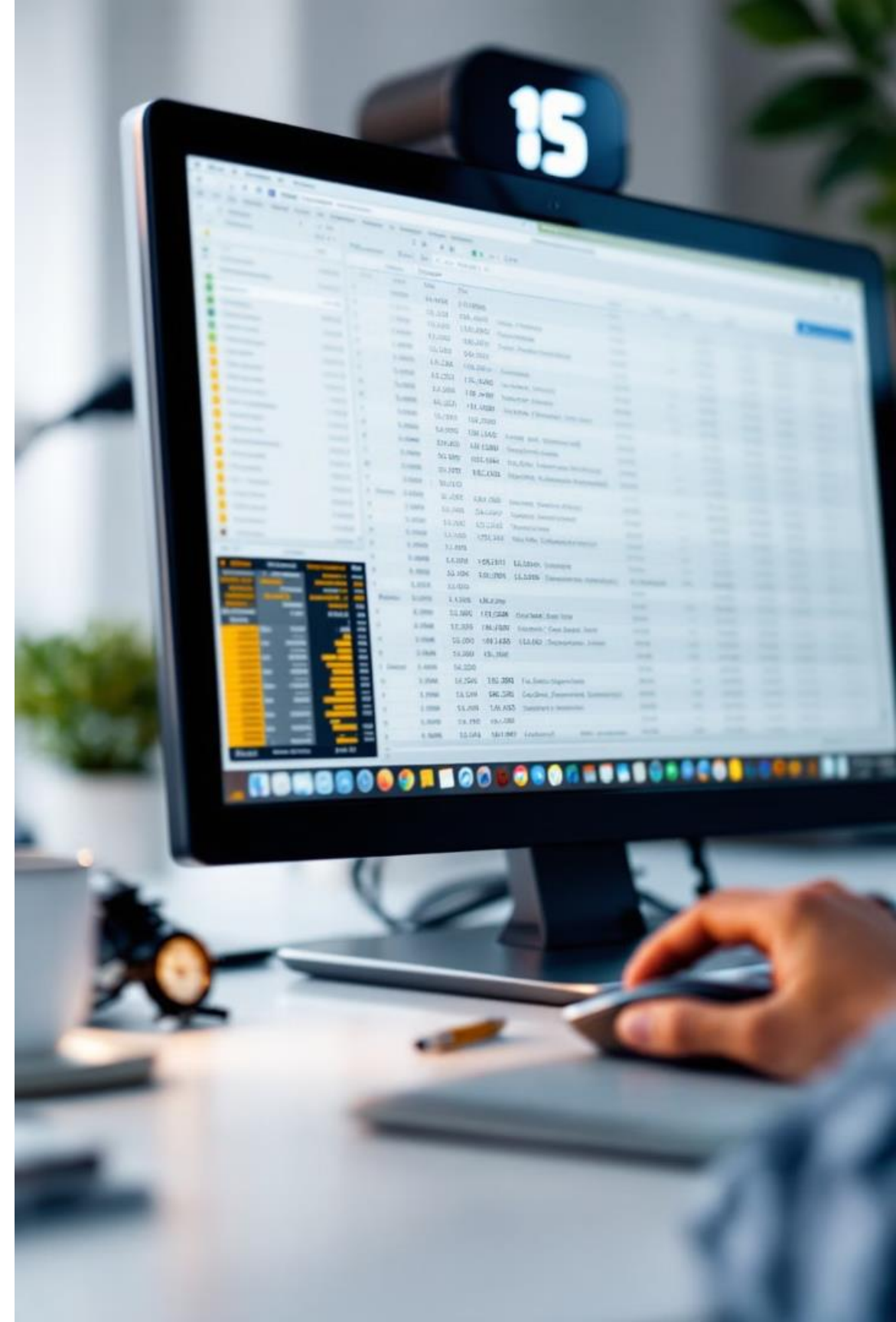
Информация, предназначенная для использования в качестве аудиторских доказательств – **уместность и достоверность** (пункты А53-А56 проекта МСА 500):

Форма, наличие, доступность и понятность информации

Информация, предназначенная для использования в качестве аудиторских доказательств, может иметь различную форму, в том числе: устную, визуальную, письменную и цифровую. Цифровая информация включает в себя документы в цифровой форме и данные, генерируемые и хранящиеся в ИТ-системе.

Цифровая информация

Цифровая информация может быть собрана вручную, преобразована в цифровой формат или сгенерирована электронным способом. Примеры цифровой информации: электронное подтверждение, электронные заказы на покупку, представленные клиентами.



Форма, наличие, доступность и понятность информации

Влияние на аудиторские процедуры

Форма, доступность и понятность информации, предназначенной для использования в качестве аудиторских доказательств, могут повлиять на разработку и выполнение аудиторских процедур. Это также может повлиять на процедуры по оценке актуальности и надежности информации.

Примеры

Возможность извлекать информацию в удобной для использования форме, хранящуюся в информационной системе организации, может повлиять на то, сможет ли аудитор выполнить аудиторскую процедуру с использованием автоматизированных инструментов и методов. Например, аудитору может потребоваться рассмотреть, можно ли преобразовать формат извлеченной информации в формат, совместимый для ввода в автоматизированные инструменты и методы, или существуют ли какие-либо системные ограничения, препятствующие извлечению больших объемов данных.

Дополнительные примеры

Снимков экрана из ИТ-приложений, предоставленных руководством, может быть недостаточно, если аудитор не может определить, когда был сделан снимок экрана.

Непрерывная оценка уместности и достоверности информации



Оценка аудитором

Оценка аудитором уместности и достоверности информации представляет собой непрерывный процесс, в том числе с использованием профессионального суждения (пункт A35 Проекта МСА 500).



Проведение аудиторских процедур

Оценка уместности и достоверности информации, предназначенной для использования в качестве аудиторских доказательств, включает в себя проведение аудиторских процедур, характер, сроки и объем которых могут варьироваться.



Одновременная оценка

Оценка уместности и достоверности используемой информации может проводиться одновременно с выполнением аудиторских процедур, запланированных в ходе проведения аудита.

Информация, предназначенная для использования в качестве аудиторских доказательств – взаимосвязь достаточности, уместности и убедительности аудиторских доказательств

Информация, предназначенная для использования в качестве аудиторских доказательств, должна быть достаточной и уместной для того, чтобы обеспечить разумно обоснованные выводы, которые станут основанием для выражения аудиторского мнения. Достаточность аудиторских доказательств относится к количеству полученной информации. Уместность аудиторских доказательств относится к качеству полученной информации.

Убедительность аудиторских доказательств зависит от их достаточности и уместности. Чем больше и качественнее информация, тем убедительнее она будет.

Цель Проекта МСА 500: планирование и проведение аудиторских процедур, применимых в существующих обстоятельствах, с целью получения **достаточных надлежащих аудиторских доказательств** для формирования разумно обоснованных выводов, которые станут основанием для выражения аудиторского мнения. (A14)

Факторы, влияющие на доказательства

Оцененный Риск

Уровень оцененного риска существенных искажений оказывает значительное влияние на достаточность и уместность аудиторских доказательств. Чем выше риск, тем больше доказательств требуется для получения разумной уверенности в отсутствии существенных искажений.

Предпосылки, лежащие в основе оценки риска, также играют важную роль. Например, если аудитор считает, что система внутреннего контроля неэффективна, он может потребовать больше доказательств, чтобы получить уверенность в достоверности финансовой отчетности.

Результаты Процедур

Результаты, полученные в ходе проведения аудиторских процедур, могут повлиять на достаточность и уместность доказательств. Если результаты указывают на наличие существенных искажений, аудитор может потребовать больше доказательств, чтобы получить уверенность в их исправлении.

Информация, предназначенная для использования в качестве аудиторских доказательств, должна быть достоверной и релевантной. Аудитор должен оценить надежность источников информации и ее соответствие целям аудита.

Усиление применения профессионального скептицизма



Проект МСА-500 содержит требование, позволяющее избежать предвзятости аудитора при планировании и проведении аудиторских процедур.



Аудитор должен запланировать и провести аудиторские процедуры таким образом, чтобы не допустить предвзятого отношения к получению намеренно подтверждающих аудиторских доказательств или к исключению аудиторских доказательств, которые могут быть сочтены противоречивыми.



Сомнения в достоверности аудиторских доказательств

Проверка Достоверности

Если у аудитора возникают сомнения в отношении уместности или достоверности информации, предназначенной для использования в качестве аудиторских доказательств, он должен определить, необходимы ли изменения или дополнения к аудиторским процедурам для разрешения сомнений.

Влияние на Аудит

Если сомнения не могут быть разрешены, аудитор должен рассмотреть, какое влияние будет оказано на другие аспекты аудита, в том числе указывает ли наличие данных сомнений на риск существенного искажения отчетности вследствие недобросовестных действий.

Противоречивые доказательства

Если аудитор получает аудиторские доказательства, которые противоречат другим полученным аудиторским доказательствам, он должен определить, какие изменения или дополнения к аудиторским процедурам необходимы для понимания и устранения несоответствия.



Использование автоматизированных инструментов и методов

Автоматизированные инструменты и методы — это широкий термин, который описывает процессы, основанные на информационных технологиях, используемые аудитором с целью планирования и проведения аудита. Они включают в себя автоматизацию методологий и процедур (например, анализ данных), использование моделирования и визуализации, технологий дронов для наблюдения или проверки активов.

Другими примерами автоматизированных инструментов и методов являются искусственный интеллект и роботизированная автоматизация процессов. Этот термин намеренно широк, поскольку технологии и связанные с ними инструменты аудита продолжают развиваться.

Проект МСА 500 устанавливает дополнительные требования и предоставляет рекомендации по использованию аудитором автоматизированных инструментов и методов в ходе планирования и получения аудиторских доказательств.





Использование автоматизированных инструментов и методов

1 Соответствие информации

Аудитор должен убедиться, что входящая информация соответствует автоматизированным инструментам и методам. Это включает в себя проверку правильности и полноты введения информации, а также взаимодействие между различными информационными системами.

2 Функциональность программ

Аудитор должен определить, соответствуют ли используемые программы и приложения целям деятельности проверяемого лица. Также необходимо убедиться, что функциональные возможности программ достаточны для выполнения аудиторских процедур.

3 Соответствие результатов

Аудитор должен убедиться, что результаты использования автоматизированных инструментов и методов соответствуют целям, для которых они предназначены. Это включает в себя проверку точности и надежности полученных данных.

Преимущества автоматизированных инструментов



Использование автоматизированных инструментов и методов может быть более эффективным в анализе, обработке, организации, структурировании или представлении больших объемов информации.



Автоматизированные инструменты могут обеспечить более убедительные аудиторские доказательства, помогая аудитору применить аудиторскую процедуру ко всей совокупности статей, и дать ему возможность получить более детальное или более глубокое понимание характеристик или состава операций или более эффективно управлять риском выборки.



Автоматизированные инструменты могут помочь аудитору критически оценивать аудиторские доказательства из нескольких источников внутри и за пределами организации.



Примеры типов аудиторских процедур с использованием автоматизированных инструментов и методов



Оценка риска

Использование технологий искусственного интеллекта для сбора информации из различных источников, чтобы помочь аудитору выявить риски существенных искажений. Например, агрегированные новости и анализ социальных сетей, отфильтрованные по релевантности, которые могут указывать на области аудиторского риска, такие как изменения в операциях, правилах или других новых событиях и условиях.



Тест контроля

Использование автоматизированных инструментов и методов для оценки определенных общих прав доступа и конфигураций ИТ или повторного выполнения работы автоматизированной части средств контроля в течение периода.



Наблюдение

Аудиторские Доказательства

ISA 500 требует, чтобы аудитор присутствовал при инвентаризации клиента. Это необходимо для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств относительно наличия и состояния запасов. Аудитор может использовать ручные или автоматизированные инструменты и методы для выполнения необходимых аудиторских процедур.

Автоматизированные Инструменты

Автоматизированные инструменты и методы могут включать в себя живое видео, совместное использование экрана или видеозаписи с дрона. Аудитор может наблюдать за подсчетом запасов, проводимым персоналом организации с помощью устройств спутникового слежения.

**БЛАГОДАРИМ
ЗА ВНИМАНИЕ!**

info@audit-ap.by
www.audit-ap.by