

ПРОТОКОЛ
заочного голосования Совета по аудиторской деятельности

г. Москва

от 16 апреля 2021 г. № 58

В соответствии с Регламентом Совета по аудиторской, утвержденным Советом по аудиторской деятельности 22 сентября 2011 г. (протокол № 2), по состоянию на 15 апреля 2021 г. поступило 14 опросных листов от членов Совета по аудиторской деятельности:

Члены Совета по аудиторской деятельности, представившие опросные листы:

Р.В. Агеева, К.В. Алтухов,
Р.Е. Артюхин, М.Е. Киселев,
В.В. Кольчев, Е.И. Курицына,
В.В. Лазорин, И.В. Ломакин-Румянцев, А.В. Мурычев,
А.В. Новиков, О.Л. Семенова,
С.С. Федоренко, В.Т. Чая,
Л.З. Шнейдман

Члены Совета по аудиторской деятельности, опросные листы которых признаны действительными при принятии решения

Р.В. Агеева, К.В. Алтухов,
Р.Е. Артюхин, М.Е. Киселев,
В.В. Кольчев, Е.И. Курицына,
В.В. Лазорин, И.В. Ломакин-Румянцев, А.В. Мурычев,
А.В. Новиков, О.Л. Семенова,
С.С. Федоренко, В.Т. Чая,
Л.З. Шнейдман

Результаты заочного голосования определены 16 апреля 2021 г.

О внесении изменений в Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций

1. Одобрить изменения Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности 19 декабря 2019 г. (протокол № 51), согласно приложению.

2. Предложить:

1) саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»:
а) принять изменения Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций в 2021 г. таким образом, чтобы они вступили в силу с 15 июня 2021 г.;

б) довести изменения Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций до сведения своих членов;

2) автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» осуществить меры по совершенствованию перечня вопросов, предлагаемых претендентам на квалификационном экзамене на получение квалификационного аттестата аудитора, в части вопросов независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 13 голосов,
«ПРОТИВ» - 0 голосов,
«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 1 голос.

В соответствии с пунктом 43 Регламента Совета по аудиторской деятельности решение Совета по аудиторской деятельности принято.

Председатель Совета
по аудиторской деятельности

И.В. Ломакин-Румянцев

Секретарь Совета
по аудиторской деятельности

Л.З. Шнейдман

Приложение
к протоколу заочного голосования
Совета по аудиторской деятельности
от 16 апреля 2021 г. № 58

Изменения Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций

1. В пункте 8.3.Т раздела 8 слова «или члены его семьи» и слова «или членов его семьи» исключить.

2. В разделе 12:

а) подпункт «в» пункта 12.34.П4 изложить в следующей редакции:

«в) насколько аудиторская группа намерена полагаться на результаты работы службы внутреннего аудита, в том числе при проведении внешнего аудита»;

б) подпункт «в» пункта 12.38.П1 изложить в следующей редакции:

«в) насколько аудиторская группа намерена полагаться на конкретные информационные системы в ходе аудита.».

3. В разделе 14:

а) пункт 14.2 изложить в следующей редакции:

«14.2. При выполнении задания, обеспечивающего уверенность, целью аудитора является получение достаточных надлежащих доказательств для формирования вывода, призванного повысить степень уверенности предполагаемых пользователей (за исключением стороны, которая несет ответственность за оцениваемый предмет задания) в информации о предмете задания, то есть результате оценки или измерения оцениваемого предмета задания с использованием критериев. МСЗОУ 3000 (Пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов» описывает элементы и цели задания, обеспечивающего уверенность, а Международная концепция заданий, обеспечивающих уверенность (далее - Концепция заданий, обеспечивающих уверенность), выпущенная Советом по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность, включает общее описание заданий, обеспечивающих уверенность.»;

б) пункты 14.3, 14.5 и 14.6 исключить;

в) в пункте 14.4 второе предложение исключить;

г) пункт 14.9.Т изложить в следующей редакции:

«14.9.Т. При выполнении задания, обеспечивающего уверенность, аудитор должен быть независим от клиента по заданию, обеспечивающему уверенность. При выполнении задания, обеспечивающего уверенность, для целей выявления и оценки угроз независимости, а также принятия мер в ответ на данные угрозы аудитор должен применять концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики, установленный в разделе 3 Кодекса профессиональной этики

аудиторов.»;

д) подраздел «Общие положения» дополнить пунктами 14.9.П1 – 14.9.П3 следующего содержания:

«14.9.П1. Для целей настоящей части Правил независимости под клиентом по заданию, обеспечивающему уверенность, понимается сторона, которая несет ответственность за оцениваемый предмет задания (далее – ответственная сторона), а в случае задания по подтверждению - также сторона, ответственная за информацию о предмете задания (которая может совпадать с ответственной стороной).

14.9.П2. Функции сторон, вовлеченных в задание, обеспечивающее уверенность, могут различаться, что будет влиять на применение требований настоящей части Правил независимости. В большинстве заданий по подтверждению ответственная сторона является также стороной, ответственной за информацию о предмете задания. Указанные стороны считаются совпадающими в том числе в случае, когда ответственная сторона привлекает другую сторону для оценки или измерения оцениваемого предмета задания с использованием критериев, но при этом принимает на себя ответственность как за информацию о предмете задания, так и за сам оцениваемый предмет задания. Ответственная сторона или сторона, заключившая с аудиторской организацией договор на оказание услуг по выполнению задания, обеспечивающего уверенность, могут назначить иную сторону для подготовки информации о предмете задания исходя из того, что указанная иная сторона должна принять на себя ответственность за информацию о предмете задания. В этом случае для целей настоящей части Правил независимости ответственная сторона и сторона, ответственная за информацию о предмете задания, будут обе считаться клиентами по соответствующему заданию, обеспечивающему уверенность.

14.9.П3. Помимо ответственной стороны, а в случае задания по подтверждению также стороны, ответственной за информацию о предмете задания, к заданию, обеспечивающему уверенность, могут иметь отношение иные стороны, например, иная сторона, заключающая с аудиторской организацией договор на оказание услуг по выполнению задания, обеспечивающего уверенность, или иная сторона, привлеченная для оценки или измерения оцениваемого предмета задания с использованием критериев. В данных случаях аудитор должен, в соответствии с концептуальным подходом к соблюдению основных принципов этики, выявить и оценить угрозы нарушения основных принципов этики, которые возникают в связи с заинтересованностью или взаимоотношениями с указанными сторонами, включая наличие конфликта интересов, как установлено в разделе 5 Кодекса профессиональной этики аудиторов.»;

е) пункт 14.10.Т подраздела «Общие положения» исключить;

ж) подраздел «Виды заданий, обеспечивающих уверенность» исключить;

з) наименование подраздела «Множественные ответственные стороны» дополнить словами «и стороны, ответственные за информацию о предмете задания».

и) пункт 14.15.П1 изложить в следующей редакции:

«14.15.П1. Некоторые задания, обеспечивающие уверенность, будь то задания по подтверждению или задания по непосредственной оценке, могут предполагать наличие нескольких ответственных сторон или, в случае заданий по подтверждению, несколько сторон, ответственных за информацию о предмете задания. При оценке необходимости применения положений настоящей части Правил независимости к каждой из указанных из сторон, аудиторская организация может принять во внимание, создаст ли заинтересованность или взаимоотношение между аудиторской организацией, участником рабочей группы и конкретной ответственной стороной или стороной, ответственной за информацию о предмете задания, угрозу независимости, которая не будет являться незначительной в контексте информации о предмете задания. При указанной оценке принимаются во внимание, в частности, следующие факторы:

а) существенность информации о предмете задания (или оцениваемого предмета задания), за которую отвечает конкретная ответственная сторона в контексте задания, обеспечивающего уверенность; и

б) степень общественного интереса, связанного с заданием, обеспечивающем уверенность.

Если аудиторская организация устанавливает, что угроза независимости, создаваемая указанной заинтересованностью или взаимоотношением с конкретной стороной, была бы незначительной, в применении всех положений настоящей части Правил независимости к соответствующей стороне может не быть необходимости.».

4. В подпункте «б» пункта 18.5.Т раздела 18 слова «лица, которое не является участником рабочей группы,» заменить словами «члена рабочей группы».

5. В пункте 20.3.Т раздела 20 слова «или члены его семьи» и слова «или членов его семьи» исключить.

6. В разделе 21:

а) в пункте 21.3.П1 слова «информацию о предмете» заменить словами «оцениваемый предмет»;

б) в подпункте «б» пункта 21.4.Т перед словами «является сотрудником клиента» дополнить словами «в случае задания по подтверждению – »;

в) подпункт «б» пункта 21.5.П.1 изложить в следующей редакции:

«б) сотрудником клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, в должности, позволяющей оказывать значительное влияние на оцениваемый предмет задания, или, в случае задания по подтверждению - в должности, позволяющей оказывать значительное влияние на информацию о предмете задания, обеспечивающего уверенность.»;

г) подпункт «б» пункта 21.6.Т изложить в следующей редакции:

«б) сотрудником клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, в должности, позволяющей оказывать значительное влияние на оцениваемый предмет задания, или, в случае задания по подтверждению - в должности, позволяющей оказывать значительное влияние на информацию о предмете задания, обеспечивающего уверенность.»;

д) подпункт «б» пункта 21.7.П1 изложить в следующей редакции:

«б) руководителем, должностным лицом, сотрудником клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, в должности, позволяющей оказывать значительное влияние на оцениваемый предмет задания, или, в случае задания по подтверждению - в должности, позволяющей оказывать значительное влияние на информацию о предмете задания, обеспечивающего уверенность.».

7. В разделе 22:

а) подпункт «б» пункта 22.2.Т изложить в следующей редакции:

«б) сотрудником в должности, которая позволяла оказывать значительное влияние на оцениваемый предмет задания или, в случае задания по подтверждению – в должности, которая позволяла ему оказывать значительное влияние на информацию о предмете задания, обеспечивающего уверенность.»;

б) подпункт «б» пункта 22.3.П1 изложить в следующей редакции:

«б) сотрудником в должности, которая позволяла оказывать значительное влияние на оцениваемый предмет задания или, в случае задания по подтверждению - в должности, которая позволяла ему оказывать значительное влияние на информацию о предмете задания, обеспечивающего уверенность.»;

в) подпункт «б» пункта 22.5.П1 изложить в следующей редакции:

«б) сотрудник в должности, позволяющей оказывать значительное влияние на оцениваемый предмет задания или, в случае задания по подтверждению - в должности, позволяющей оказывать значительное влияние на информацию о предмете задания, обеспечивающего уверенность.»;

г) подпункт «б» пункта 22.6.Т изложить в следующей редакции:

«б) сотрудника в должности, позволяющей оказывать значительное влияние на оцениваемый предмет задания или, в случае задания по подтверждению - в должности, позволяющей оказывать значительное влияние на информацию о предмете задания, обеспечивающего уверенность,

то данное лицо должно прекратить свое участие в деловой или профессиональной деятельности аудиторской организации.».

8. В разделе 23:

а) подпункт «в» пункта 23.2.П1 изложить в следующей редакции:

«в) оцениваемым предметом задания или, в случае задания по подтверждению - информацией о предмете задания, обеспечивающего уверенность.»;

б) подпункты «ж» и «з» пункта 23.2.П3 изложить в следующей редакции:

«ж) изменения в характере оцениваемого предмета задания или информации о предмете задания или сложность связанных вопросов;

з) недавние изменения лица или состава лиц, являющихся ответственными за оцениваемый предмет задания или, в случае задания по подтверждению – за информацию о предмете задания, обеспечивающего уверенность, или, если применимо, руководства клиента по заданию, обеспечивающему уверенность.»;

в) пункт 23.2.П4 изложить в следующей редакции:

«23.2.П4. Сочетание двух или более факторов может повысить или понизить значимость угроз. Например, угрозы близкого знакомства, возникшие с течением времени в связи с усиливающимися тесными взаимоотношениями между

участником рабочей группы и сотрудником клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, в должности, позволяющей оказывать значительное влияние на оцениваемый предмет задания или, в случае задания по подтверждению - в должности, позволяющей оказывать значительное влияние на информацию о предмете задания, обеспечивающего уверенность будут ниже в случае ухода сотрудника с соответствующей должности.».

9. В разделе 24:

а) пункт 24.3.Т изложить в следующей редакции:

«До принятия задания на предоставление услуги, не обеспечивающей уверенность, для существующего клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, аудиторская организация должна установить, создает ли предоставление такой услуги угрозу независимости.»;

б) в пункте 24.4.П1:

- абзац первый изложить в следующей редакции:

«При оценке уровня угроз, возникающих при оказании клиенту по заданию, обеспечивающему уверенность, услуги, не обеспечивающей уверенность, рассматриваются, в частности, следующие факторы:»;

- в подпункте «б» слова «не обеспечивающего уверенность» заменить словами «обеспечивающего уверенность»;

- абзацы первый и второй подпункта «г» изложить в следующей редакции:

«г) будет ли влиять результат услуги на вопросы, относящиеся к оцениваемому предмету задания или, в случае задания по подтверждению – на вопросы, отражённые в информации о предмете задания, обеспечивающего уверенность и, если будет, то;

- будет ли такое влияние существенным или значимым для оцениваемого предмета задания или, в случае задания по подтверждению – для информации о предмете задания, обеспечивающего уверенность;»;

в) в пункте 24.4.П2 после слов «МСЗОУ 3000» добавить слова «(Пересмотренный)»;

г) пункт 24.6.Т изложить в следующей редакции:

«24.6.Т. При выполнении задания, обеспечивающего уверенность, аудиторская организация не должна принимать на себя ответственность за выполнение функций руководства клиента по указанному заданию, которые относятся к оцениваемому предмету задания или, в случае задания по подтверждению - к информации о предмете задания, обеспечивающего уверенность. Если аудиторская организация принимает на себя ответственность за выполнение функций руководства клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, при оказании данному клиенту каких-либо иных услуг, то аудиторская организация должна обеспечить отсутствие связи между такой ответственностью и оцениваемым предметом задания или, в случае задания по подтверждению - информацией о предмете задания, обеспечивающего уверенность.».

д) пункт 24.6.П2 изложить в следующей редакции:

«24.6.П2. Если аудиторская организация оказывает клиенту по заданию, обеспечивающему уверенность, какую-либо услугу, не обеспечивающую уверенность, и при этом принимает на себя функции руководства указанного клиента, возникают угрозы самоконтроля, личной заинтересованности. Если аудиторская организация оказывает клиенту по заданию, обеспечивающему уверенность, какую-либо услугу, связанную с оцениваемым предметом задания или, в случае задания по подтверждению - информацией о предмете указанного задания, то принятие ответственности за выполнение функций руководства данного клиента также создает угрозу близкого знакомства и может создать угрозу заступничества, поскольку аудиторская организация сверх меры проникается взглядами и интересами руководства данного клиента.»;

е) первое предложение пункта 24.7.Т изложить в следующей редакции:

«Для того чтобы избежать риска принятия ответственности за выполнение функций руководства клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, при оказании данному клиенту услуг, связанных с оцениваемым предметом задания или, в случае задания по подтверждению - информацией о предмете задания, обеспечивающего уверенность, аудиторская организация должна убедиться в том, что руководство данного клиента формирует все суждения и принимает все решения, относящиеся к сфере его ответственности.»;

ж) пункт 24.8.П1 изложить в следующей редакции:

«24.8.П1. Угроза самоконтроля может возникнуть, если в рамках задания по подтверждению аудиторская организация участвует в подготовке информации о предмете соответствующего задания, обеспечивающего уверенность. Примеры услуг, не обеспечивающих уверенность, которые связаны с информацией о предмете задания, обеспечивающего уверенность, и которые могут создать угрозу самоконтроля, включают:

а) разработку и подготовку перспективной финансовой информации, а затем выполнение задания, обеспечивающего уверенность с предоставлением заключения в отношении указанной информации;

б) выполнение оценки, которая имеет отношения к или формирует часть информации о предмете задания, обеспечивающего уверенность.».