

ЕВРАЗИЙСКАЯ ГРУППА БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ

ПРОТОКОЛ №5

Заседания Комиссии по экспертизе проектов международных стандартов аудита

Дата проведения: **30 сентября 2024 г. (понедельник)**

Форма проведения заседания: **в формате конференц - связи** (с подключением к конференции Zoom в режиме on-line)

В заседании приняли участие члены Комиссии:

№	Участник ЕГБА	Члены Комиссии
1.	Палата аудиторов и эксперт бухгалтеров Армении	Василян Эмил
2.	Аудиторская палата, Республика Беларусь	Костян Денис Михайлович
3.	СРО аудиторов Ассоциация «Содружество», Российская Федерация	Михайлович Татьяна Николаевна
4.	Национальная ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана	Фроянченко Борис Михайлович
5.	Палата аудиторов Узбекистана	Хайдаров Равшан Мирзакалонович

Приглашенные лица: от Объединения бухгалтеров и аудиторов, Кыргызская Республика - Кобрицева Н.Н.; от Палаты аудиторов Азербайджанской Республики - Рахимов Вели.

Председатель заседания: Михайлович Т.Н.

Секретарь заседания: Тютина Ирина Александровна, член Комитета по международным связям, координатор по международному сотрудничеству СРО ААС.

Итого в заседании Комиссии участвует 5 из 6 человек, что составляет 83 % голосов.

Кворум для принятия решений имеется.

Открыла заседание Комиссии Михайлович Татьяна Николаевна, Председатель Комиссии по экспертизе проектов МСА, член Правления СРО ААС, Председатель Комитета по международным связям СРО ААС.

По первому вопросу

Открытие заседания: процедурные вопросы.

Михайлович Т.Н. прокомментировала предложенные для обсуждения вопросы повестки заседания Комиссии, напомнила, что членам Комиссии предварительно были направлены два вопроса, относительно которых будет вестись дискуссия по предлагаемому проекту МСА 570:

Повестка дня заседания Комиссии по экспертизе проектов МСА ЕГБА:

№	Вопрос	Докладчик
1.	Открытие заседания: процедурные вопросы.	Михайлович Т.Н.
2.	Обзор предлагаемого проекта МСА 570 (пересмотренного) «Непрерывность деятельности».	Рахимов Вели
3.	Обсуждение предлагаемого проекта МСА 570 (пересмотренного) «Непрерывность деятельности».	Члены Комиссии.
4.	Разное	Михайлович Т.Н.

1. Поддерживаете ли вы определение существенной неопределенности (связанной с непрерывностью деятельности)? В частности, поддерживаете ли вы используемые пояснения (материалы), разъясняющее выражение «может вызвать значительные сомнения»?

2. Поддерживаете ли вы изменение начала двенадцатимесячного периода оценки руководством непрерывности деятельности с отчетной даты на дату утверждения финансовой отчетности (как предлагается в пункте 21 проекта МСА 570)?

Решили:

1.1. Утвердить повестку дня заседания Комиссии.

Решение принято единогласно

По второму вопросу

Обзор предлагаемого проекта МСА 570 (пересмотренного) «Непрерывность деятельности». Рахимов Вели выступил с обзором по предлагаемому проекту МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности». Членам Комиссии был направлен перевод на русский язык проекта МСА 570 (пересмотренного) «Непрерывность деятельности» с учетом изменений, внесенных IAASB в июне 2024 года.

Окончательный вариант стандарта будет утвержден IAASB в декабре 2024 года.

Рахимов Вели прокомментировал основные изменения по сравнению с действующим МСА 570 (пересмотренным). Докладчик подчеркнул, что проект стандарта опирается на основополагающие требования МСА 315 (пересмотрен в 2019 году) в отношении процедур оценки рисков и связанных с ними действий, чтобы аудитор мог идентифицировать события или условия, которые могут вызвать существенные сомнения в способности организации продолжать непрерывную деятельность

Проект стандарта вводит определение *существенной неопределенности* (в отношении непрерывности деятельности);

Внесены изменения начала двенадцатимесячного периода оценки руководством непрерывности деятельности с отчетной даты на дату утверждения финансовой отчетности;

Внесены изменения в пункты, касающиеся рассмотрения оценки руководством непрерывности деятельности, в том числе, когда руководство не желает проводить оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, даже если концепция подготовки финансовой отчетности не содержит явного требования сделать это. Аудитор может рассматривать отсутствие оценки со стороны руководства как ограничение аудиторских доказательств, полученных аудитором и отказаться от выражения мнения;

Внесено новое требование в отношении методов, допущений и данных, использованных руководством при оценке;

Предложены материалы, которые помогут аудитору более обоснованно оспаривать метод, допущения и исходные данные, используемые руководством для проведения оценки, в том числе для рассмотрения риска предвзятости руководства. Это поможет аудитору сохранять профессиональный скептицизм при применении проекта МСА 570;

Изменения усиливают требования к аудитору по оценке планов руководства на будущие действия, включая определение того, есть ли у руководства намерение и способность реализовать конкретные действия;

Включено новое требование к аудитору оценивать намерение и способность третьих лиц или связанных сторон, включая руководителя-собственника организации, поддерживать или предоставлять необходимую финансовую поддержку;

Включено новое требование, согласно которому аудитор должен получить представление о том, как ЛОКУ осуществляет надзор за оценкой руководством непрерывности деятельности.

Рахимов Вели отметил, что в приложении к проекту МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» приведены примеры аудиторских заключений независимого аудитора в отношении непрерывности деятельности.

Председатель Комиссии Михайлович Т.Н. поблагодарила Рахимова Вели за подготовку обзора предлагаемого IAASB проекта МСА 570 (пересмотренного) «Непрерывность деятельности» и предоставленный рабочий вариант перевода на русский язык проекта стандарта.

Решили:

2.1. Принять к сведению.

2.2. Поблагодарить Рахимова Вели за подготовку обзора предлагаемого IAASB проекта МСА 570 (пересмотренного) «Непрерывность деятельности» и предоставленный перевод на русский язык проекта стандарта.

Решение принято единогласно

По третьему вопросу

Обсуждение предлагаемого проекта МСА 570 (пересмотренного) «Непрерывность деятельности».

Кобрицева Н.Н. выразила мнение, что в целом изменения в проект МСА 570, носят характер ужесточения требований к аудиторам, вызванный многими скандалами с предприятиями, по которым были положительные мнения аудиторов. Поэтому изменения, вносимые в стандарты в последнее время нацелены на снижение таких рисков.

Термин «значительные сомнения» и примеры были и в старой редакции стандарта, но сейчас этот перечень примеров расширен и конкретизирован. Примеры, представленные в п.А6 МСА 570, помогут аудитору определиться с понятием «значительные сомнения». Могут возникнуть ситуации, когда аудитора обвиняют в выражении положительного мнения в условиях наличия признаков прекращения деятельности. Аудитор должен представить убедительные доказательства, что на момент проведения аудита таких признаков не было. С этой целью хорошо представлен раздел «Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия» с примерами.

Василян Эмил отметил, что в проекте МСА 570 отсутствуют практические примеры для применения при различных сценариях - например, финансирование акционерами и другие. Будут ли такие примеры в дальнейшем? Нет четкого понимания, как мы должны действовать в ситуациях, когда у одного из компонентов существуют риски непрерывности? Как мы должны оценить риски того, что у организации могут возникнуть проблемы с устойчивым развитием?

В обсуждении предлагаемого проекта МСА 570 (пересмотренного) «Непрерывность деятельности» принимали участие: Михайлович Т.Н., Кобрицева Н.Н., Фроянченко Б.М., Костян Д.М., Василян Эмил.

В рамках обсуждения предлагаемого проекта МСА 570 (пересмотренного) «Непрерывность деятельности» члены Комиссии:

- в целом позитивно отнеслись изменениям, учтенным в проектном предложении стандарта.

- выразили мнение, что положения, содержащиеся в предлагаемом проекте МСА 570 расширяют работу, усиливают ответственность аудитора, но укрепляют суждения аудитора относительно

непрерывности деятельности.

-не могут однозначно позитивно оценить изменение начала периода оценки руководством непрерывности деятельности, исходя из того, что начало и сроки оценки для аудитора и для руководства должны быть согласованы, поэтому такие изменения в отсутствие изменений во всех соответствующих концепциях финансовой отчетности может привести к конфликту.

- использование длинных предложений в предлагаемом проекте МСА 570 создает сложности при переводе на другие языки, которых можно было бы избежать.

Председатель Комиссии Михайлович Т.Н. поблагодарила членов Комиссии за активное участие в обсуждении.

Решили:

3.1. Принять к сведению.

3.2. Подготовить пресс-релиз заседания Комиссии.

3.3. Рекомендовать членам Комиссии по экспертизе проектов МСА подготавливать и размещать информацию о подготовленных обзорах проектов МСА и состоявшихся обсуждениях на сайтах профессиональных организаций, членами которых они являются.

Решение принято единогласно

По четвертому вопросу

Разное

О дате и повестке следующего заседания Комиссии.

Михайлович Т.Н. сообщила, что следующее заседание Комиссии состоится 09 октября 2024 года в соответствии с утвержденным членами Комиссии графиком заседаний на 2024 год.

В повестку заседания Комиссии 09 октября 2024 года включен вопрос – «Обзор предлагаемого проекта МСА 240 (пересмотренного) «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности», докладчик - Кобрицева Н.Н.

Решили:

4.1. Провести очередное заседание Комиссии 09 октября 2024 года в 12.00 МСК, в соответствии с утвержденным членами Комиссии графиком заседаний на 2024 год.

4.2. Включить в повестку заседания Комиссии 09 октября 2024 года вопрос – «Обзор предлагаемого проекта МСА 240 (пересмотренного) «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности», докладчик - Кобрицева Н.Н.

Решение принято единогласно.

Председатель Комиссии

Т. Н. Михайлович

Секретарь Комиссии

И. А. Тютина