

ЕВРАЗИЙСКАЯ ГРУППА БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ

ПРОТОКОЛ №6

Заседания Комиссии по экспертизе проектов международных стандартов аудита

Дата проведения: **09 октября 2024 г. (среда)**

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.	Палата аудиторов Республики Казахстан	Абсалямов Искандер Галияскеревич
4.	СРО аудиторов Ассоциация «Содружество», Российская Федерация	Михайлович Татьяна Николаевна
5.	Национальная ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана	Фроянченко Борис Михайлович
6.	Палата аудиторов Узбекистана	Хайдаров Равшан Мирзакалонович

Приглашенные лица: от Объединения бухгалтеров и аудиторов, Кыргызская Республика- Кобрицева Наталья Николаевна.

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 6 из 6 человек, что составляет 100 % 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 презентация к обзору предлагаемого проекта МСА 240 (пересмотренного) «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности», таблица ключевых изменений в МСА 240, подготовленные докладчиком Кобрицевой Н.Н. и перевод на русский язык пояснительного меморандума к проекту МСА 240 (пересмотренному), подготовленный Михайлович Т.Н. и Тютиной И.А.

Повестка дня заседания Комиссии по экспертизе проектов МСА ЕГБА:

№	Вопрос	Докладчик
1.	Открытие заседания: процедурные вопросы.	Михайлович Т.Н.
2.	Обзор предлагаемого проекта МСА 240 (пересмотренного) «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности»	Кобрицева Н.Н.
3.	Обсуждение предлагаемого проекта МСА 240 (пересмотренного) «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности»	Члены Комиссии.
4.	Разное	Михайлович Т.Н.

Решили:

1.1. Утвердить повестку дня заседания Комиссии.

Решение принято единогласно

По второму вопросу

Обзор предлагаемого проекта МСА 240 (пересмотренного) «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности»

Кобрицева Н.Н. представила презентацию «Ключевые изменения МСА 240 (пересмотренный) «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности»», отметила, что проект МСА 240 (пересмотренный) реструктуризирован, значительно увеличен объем стандарта и прикладных материалов.

Кобрицева Н.Н. перечислила ключевые даты проекта МСА 240 (пересмотренного), процитировала высказывание председателя IAASB Том Зайденштейн о цели изменений: «предлагаемые изменения определяют более надежные процедуры и повышают прозрачность обязанностей аудиторов и процедур, связанных с недобросовестными действиями, в аудиторском заключении. Хотя аудиторы не являются полицейскими, они могут и должны играть определенную роль в выявлении и реагировании на существенные искажения финансовой отчетности, вызванные недобросовестными действиями, и доводить результаты своей работы до сведения пользователей».

Из ключевых изменений Кобрицева Н.Н. выделила:

- уточнение обязанностей аудитора в отношении недобросовестных действий в ходе аудита;
- усиление профессионального скептицизма для того, чтобы аудиторы оставались бдительными в отношении возможных недобросовестных действий и проявляли профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита;
- усиление выявления и оценки рисков существенных искажений вследствие недобросовестных действий;
- уточненные меры реагирования на недобросовестные действия или подозрения в недобросовестных действиях, выявленные в ходе аудита;
- расширение постоянного общения с руководством и лицами, ответственными за корпоративное управление, по вопросам недобросовестных действий;
- повышение прозрачности относительно обязанностей аудиторов и процедур, связанных с недобросовестными действиями, в аудиторском заключении;
- усиление требований к аудиторской документации в отношении процедур, связанных с недобросовестными действиями.

Кобрицева Н.Н. выразила мнение, что прикладной материал к МСА 240 (пересмотренному):

-подчеркивает, что надежная двусторонняя коммуникация между руководством или лицами, ответственными за корпоративное управление, и аудитором помогает в выявлении рисков существенных искажений вследствие недобросовестных действий;

-объясняет, что степень взаимодействия аудитора с руководством и лицами, ответственными за корпоративное управление, зависит от фактов и обстоятельств организации, связанных с недобросовестными действиями, а также от хода и результатов связанных с недобросовестными действиями аудиторских процедур, выполненных в рамках аудиторского задания;

-разъясняет, что эффективность надзора лицами, ответственными за корпоративное управление, зависит от их объективности, включая независимость от руководства, и от их знаний мер контроля, которые руководство внедрило для предотвращения или обнаружения недобросовестных действий.

С целью повышения прозрачности относительно обязанностей аудиторов и процедур, связанных с недобросовестными действиями, внесены поправки в МСА 700 (пересмотренный):

-пункт 40 (а) МСА 700 (пересмотренный) был расширен, чтобы включить обязанности аудитора сообщать лицам, ответственным за корпоративное управление о выявленных недобросовестных действиях, предполагаемых недобросовестных действиях или других вопросах, связанных с недобросовестными действиями, которые, по мнению аудитора, имеют отношение к обязанностям этих лиц; и

-пункт 40(с) МСА 700 (пересмотренный) был дополнен, чтобы отразить обязанности нового аудитора в отношении существенных вопросов, связанных с недобросовестными действиями.

Решили:

2.1. Принять к сведению.

2.2. Поблагодарить Кобрицеву Н.Н. за подготовку обзора предлагаемого IAASB проекта МСА 240 (пересмотренного) «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности».

Решение принято единогласно

По третьему вопросу

Обсуждение предлагаемого проекта МСА 240 (пересмотренного) «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности»

Михайлович Т.Н. предложила участникам заседания ответить на вопросы IAASB к проекту МСА 240 (пересмотренному) и выразила мнение, что проект МСА 240 усиливает оценку рисков существенных искажений и вводит дополнительные процедуры для аудитора.

Аудитор должен «спланировать и провести аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий. Эти обязанности включают выявление и оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий, а также разработку и внедрение мер реагирования для устранения этих оцененных рисков.»

Михайлович Т.Н. подчеркнула, что модернизация и реструктуризация стандарта усилили ответственность аудитора, ввели обязанность и в аудиторском заключении сообщить о недобросовестных действиях, даже если он не выявлены.

Костян Д.М. отметил, что изменения в проекте МСА 240 направлены на усиление и расширение ответственности аудитора по вопросам общения с руководством и лицами, ответственными за корпоративное управление, по документированию и отражению в аудиторском заключении информации о недобросовестных действиях. В помощь аудитору проект МСА 240 содержит перечень условий для определения подлинности документов.

Михайлович Т.Н. обратила внимание на большое количество примеров обстоятельств, которые могут свидетельствовать о недобросовестных действиях в приложениях к проекту стандарта, в частности на недобросовестные действия, связанные с присвоением активов, но отсутствуют примеры с искажением расходов, отсутствием резервирования или приукрашиванием отчетности.

Кобрицева Н.Н. ответила на вопрос Михайлович Т.Н. относительно отражения в проекте МСА 240 технологического аспекта, что в проект внесен отдельный раздел, посвященный использованию аудитором автоматизированных инструментов и методик для выявления рисков недобросовестных действий, и дополнила, что IT-аудит предполагает использование программы для выявления рисков недобросовестных действий.

Хайдаров Р.М. перечислил, какие индикаторы недобросовестных действий встречаются на практике: большие затраты на командировки, подарки, случаи отмывания денег и другие.

Участники заседания в целом одобрили усовершенствования стандарта.

В обсуждении приняли участие: Михайлович Т.Н., Костян Д.М., Кобрицева Н.Н., Хайдаров Р.М., Фроянченко Б.М., Абсалямов И.Г.

Решили:

3.1. Принять к сведению.

3.2. Подготовить пресс-релиз заседания Комиссии.

Решение принято единогласно

По четвертому вопросу

Разное

О дате и повестке следующего заседания Комиссии.

Тютина И.А. сообщила, что следующие заседания Комиссии по экспертизе проектов МСА состоятся 12 ноября 2024 года и 27 ноября 2024 года в соответствии с утвержденным графиком заседаний Комиссии на 2024 год.

В повестку заседания Комиссии по экспертизе проектов МСА 12 ноября 2024 года включить вопрос «Обзор изменений к МСК, МСА и МСОП 2400 (пересмотренный) «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов», докладчик - Хайдаров Р.М.

В повестку заседания Комиссии по экспертизе проектов МСА 27 ноября 2024 года включить вопрос «Обзор влияния технологий на качество аудита и иных заданий, обеспечивающих уверенность. Результаты работы коммуникаций с Комиссией по трансформации бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики», докладчик - Фроянченко Б.М.

Решили:

4.1. Провести очередные заседания Комиссии по экспертизе проектов МСА 12 ноября 2024 года и 27 ноября 2024 года в соответствии с утвержденным членами Комиссии графиком заседаний на 2024 год.

4.2. Включить в повестку заседания Комиссии 12 ноября 2024 года вопрос «Обзор изменений к МСК, МСА и МСОП 2400 (пересмотренный) «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов», докладчик - Хайдаров Р.М.;

4.3. Включить в повестку заседания Комиссии по экспертизе проектов МСА 27 ноября 2024 года вопрос «Обзор влияния технологий на качество аудита и иных заданий, обеспечивающих уверенность. Результаты работы коммуникаций с Комиссией по трансформации бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики», докладчик - Фроянченко Б.М.

Решение принято единогласно.

Председатель Комиссии

Т. Н. Михайлович

Секретарь Комиссии

И. А. Тютина