



***ПРОЕКТ МЕЖДУНАРОДНОГО СТАНДАРТА
АУДИТА 700 «Формирование мнения и
составление аудиторского отчета о
финансовой отчетности» и 260 «Сообщение
об аспектах аудита ответственным за
управление» (обновленный)***

***Эмиль Василян,
член Правления Аудиторской палаты Республики Армении***



Сроки проекта

- Проектные предложения в марте 2022 года,
- Проект опубликован июле 2022 года,
- Комментарии принимались до октября 2022 года,
- Дата утверждения окончательного варианта в июнь 2023 года,
- Планируемая дата введения в действие 15 декабря 2024 года.



Причины изменения

- **Требование прозрачности:** Необходимость публичного раскрытия применения требований к независимости для организаций общественного интереса (PIE).
- **Повышение доверия:** Улучшение доверия заинтересованных сторон к аудиторским процедурам и финансовым отчетам через прозрачность.
- **Изменения в ISA 700 и ISA 260** направлены на устранение противоречий с Кодексом IESBA, чтобы обеспечить единый подход к требованиям независимости. Это согласование необходимо для поддержки высоких этических стандартов в аудиторской практике. В результате, улучшится доверие к аудиту и повысится качество финансовой отчетности.



Качественные характеристики, определяющие стандарты, которые имели наибольшее значение при разработке

Прозрачность – обеспечение открытости в аудиторских отчетах по вопросам независимости.

Согласованность – соответствие с международными стандартами IESBA для соблюдения единого подхода к независимости в разных странах.

Публичная польза – усиление доверия общественности и заинтересованных сторон к качеству аудиторских отчетов.

Этические стандарты – строгое следование требованиям независимости для повышения уверенности в аудиторской практике."



Цель изменений

Цель изменений в ISA 700 и ISA 260 – повысить прозрачность аудиторских отчетов для организаций общественного интереса (PIE), чтобы пользователи отчетности видели соблюдение аудитором требований независимости. Изменения также направлены на согласование с Международным кодексом этики для профессиональных бухгалтеров (IESBA), что обеспечивает единые стандарты независимости по всему миру. Это способствует укреплению доверия к аудиторским отчетам и поддерживает высокие стандарты этики в аудиторской практике.



Предлагаемые изменения к МСА 700 и 260 включают:

- **Расширение требований к раскрытию независимости:** Аудитор должен указывать в разделе 'Основание для выражения мнения', что он независим по отношению к организации в соответствии с Кодексом IESBA, особенно для общественно значимых организаций (PIE).
- **Усиление коммуникации с управлением:** Согласно изменениям в ISA 260, аудиторы должны обсуждать с руководством вопросы независимости и раскрывать все значимые факторы, влияющие на нее.
- **Документирование применения этических стандартов:** Аудиторы обязаны указать соблюдение стандартов независимости и выполнение прочих этических обязанностей, принятых в юрисдикции, где проводится аудит.



Расширение требований к раскрытию независимости

- **Указание на независимость аудитора:** В разделе "Основание для выражения мнения" аудитор обязан заявить, что он соблюдает соответствующие требования независимости. Это заявление должно ссылаться на Кодекс IESBA (Международный кодекс этики для профессиональных бухгалтеров), если он применим в данной юрисдикции.
- **Публичное раскрытие для (PIE) :** Если аудитор выполняет аудит общественно значимой организации, он должен указать, что его независимость соответствует требованиям, установленным для таких организаций. Это особенно важно для заинтересованных сторон, которые доверяют аудиторскому заключению и хотят быть уверенными в независимости аудитора.
- **Ясность и прозрачность:** Расширение раскрытия независимости направлено на то, чтобы пользователи финансовой отчетности могли понять, что аудитор соблюдает строгие требования этики и независимости, что повышает доверие к аудиторской профессии в целом.



Расширение требований к раскрытию независимости (продолжение)

- **Указание на IESBA Code и юрисдикцию:** Теперь в аудиторском отчете нужно указывать, в какой юрисдикции аудитор соблюдает соответствующие этические требования. Если они основаны на IESBA Code, то это также должно быть четко указано. Это требование поддерживает прозрачность, поскольку указывает, по каким именно стандартам аудитор оценивал свою независимость (например, это могут быть местные стандарты или международный Кодекс IESBA)
- **Раскрытие для PIE:** Если аудит касается PIE, и соответствующие этические требования юрисдикции обязывают аудитора к публичному раскрытию независимости, в отчете следует указать, что аудитор является независимым по отношению к организации в соответствии с требованиями для таких организаций (PIEs). Это подчеркивает соблюдение более строгих стандартов независимости, необходимых для PIE, что усиливает доверие пользователей отчетности к аудиту.



Усиление коммуникации с управлением

- **Информирование о требованиях независимости:** Аудиторы обязаны обсуждать с лицами, отвечающими за корпоративное управление, требования по независимости, применимые к конкретному аудиторскому заданию. Это помогает обеспечить, что руководство понимает, какие меры предосторожности принимаются для сохранения независимости.
- **Обсуждение значимых факторов:** Аудитор должен информировать управление обо всех значимых отношениях или ситуациях, которые могут повлиять на независимость. Это включает обсуждение любых угроз независимости, возникающих в ходе аудита, а также меры, предпринятые для снижения этих угроз до приемлемого уровня..
- **Документирование и отчетность:** Все важные моменты, затронутые в процессе коммуникации, должны быть зафиксированы, чтобы продемонстрировать соблюдение этических стандартов. Это помогает руководству и акционерам лучше понимать, что аудиторы соблюдают строгие стандарты независимости.



Документирование применения этических стандартов

- **Фиксирование соблюдения стандартов независимости:** Аудитор должен документировать свою приверженность соблюдению всех применимых стандартов независимости, таких как Международный кодекс этики профессиональных бухгалтеров (IESBA Code).
- **Подтверждение выполнения этических обязанностей:** Аудитор обязан задокументировать, что он выполнил все требования и обязанности в рамках профессиональной этики, установленные как международными, так и национальными стандартами.
- **Ясность для внешних пользователей:** Это документирование создает прозрачность для всех заинтересованных сторон, включая регулирующие органы и акционеров, подтверждая, что аудитор соблюдает строгие этические и независимые стандарты, что повышает доверие к аудиторским отчетам.



ПРЕДЛАГАЕМЫЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ АУДИТА 700
(ПЕРЕСМОТРЕННЫЙ): ФОРМИРОВАНИЕ МНЕНИЯ И
СОСТАВЛЕНИЕ АУДИТОРСКОГО ОТЧЕТА О ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ И 260 СООБЩЕНИЕ ОБ АСПЕКТАХ АУДИТА
ОТВЕТСТВЕННЫМ ЗА УПРАВЛЕНИЕ

<https://www.iaasb.org/publications/proposed-narrow-scope-amendments-isa-700-revised-forming-opinion-and-reporting-financial-statements-2>



**БЛАГОДАРИМ
ЗА ВНИМАНИЕ!**

г. Ереван 2024