

# ЕВРАЗИЙСКАЯ ГРУППА БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ

## ПРОТОКОЛ №3

### Заседания Комиссии по экспертизе проектов международных стандартов аудита

Дата проведения: **17 июля 2024 г. (среда)**

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

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

**В заседании приняли участие члены Комиссии:**

| №  | Участник ЕГБА  | Члены Комиссии  |
|----|--|---|
| 1. | Палата аудиторов Азербайджанской Республики                  | <b>Рахимов Вели,</b><br>Начальник департамента финансового и технического обеспечения   |
| 2. | Аудиторская палата, Республика Беларусь                      | <b>Костян Денис Михайлович,</b><br>член Правления Аудиторской палаты  |
| 3. | Палата аудиторов Республики Казахстан                        | <b>Абсалямов Искандер Галияскеревич,</b><br>Президент   |
| 4. | Объединение бухгалтеров и аудиторов, Кыргызская Республика   | <b>Кобрицева Наталья Николаевна,</b><br>ОсОО «ЭйчЭлБи Марка Аудит»<br>Руководитель отдела аудита  |
| 5. | СРО аудиторов Ассоциация «Содружество», Российская Федерация | <b>Михайлович Татьяна Николаевна,</b><br>Председатель Комиссии по экспертизе проектов МСА, член Правления СРО ААС,<br>Председатель Комитета по международным связям СРО ААС |
| 6. | Национальная ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана  | <b>Фроянченко Борис Михайлович,</b><br>член Совета аудиторов  |
| 7. | Палата аудиторов Узбекистана                                 | <b>Хайдаров Равшан Мирзакалонович,</b><br>заместитель исполнительного директора ПАУз  |

**Приглашенные:** Тютина Ирина Александровна, член Комитета по международным связям, координатор по международному сотрудничеству СРО ААС, секретарь Комиссии по экспертизе проектов МСА ЕГБА.

*Итого в заседании Комиссии участвует 7 из 8 человек, что составляет 88 % голосов.*

Кворум для принятия решений имеется.

**По первому вопросу**

**Открытие заседания: процедурные вопросы.**

Михайлович Т.Н. прокомментировала предложенные для обсуждения вопросы повестки заседания Комиссии и поставила на голосование вопрос об утверждении повестки дня заседания Комиссии по экспертизе проектов международных стандартов аудита ЕГБА.

**Повестка дня заседания Комиссии по экспертизе проектов МСА ЕГБА:**

| №  | Вопрос   | Докладчик       |
|----|--|-----------------|
| 1. | Открытие заседания: процедурные вопросы.   | Михайлович Т.Н. |
| 2. | МСА для МСО: информация IAASB для внедрения и применения стандарта.  | Михайлович Т.Н. |
| 3. | Обзор предлагаемого IAASB проекта МСА 500 «Аудиторские доказательства» (пересмотренный) и согласующихся поправок к другим МСА, вытекающими из МСА 500 (пересмотренного). | Костян Д.М.     |
| 4. | Обсуждение проекта МСА 500 «Аудиторские доказательства» (пересмотренный).  | Члены Комиссии. |
| 5. | Разное   | Михайлович Т.Н. |

**Решили:**

1.1. Утвердить повестку дня заседания Комиссии.

**Решение принято единогласно**

**По второму вопросу**

**МСА для МСО: информация IAASB для внедрения и применения стандарта.**

Выступила Михайлович Т.Н., проинформировала об истории создания проекта МСА для МСО с 2019 года, выпуске проекта МСА для МСО в июле 2021 года и завершении консультаций по проекту в январе 2022 года.

МСА для МСО - это отдельный стандарт аудита, разработанный на основе МСА, подлежащий применению для аудита менее сложных организаций, который обеспечивает тот же уровень разумной уверенности, что и МСА.

В декабре 2023 года Совет по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность (IAASB), опубликовал МСА для МСО и соответствующие поправки к другим международным стандартам, вытекающие из этого стандарта.

Вместе с МСА для МСО IAASB опубликовал материал «Основа для выводов», в котором подробно изложены отзывы, полученные в ходе организованных публичных консультаций, информационный бюллетень и документ с часто задаваемыми вопросами.

Михайлович Т.Н. отметила, что стандарт подлежит применению полностью, частично применять стандарт нельзя. Сейчас идет период внедрения, МСА для МСО вступает в силу с 15 декабря 2025 года или после этой даты, в юрисдикциях, которые принимают или разрешают

его использование. Досрочное применение разрешено.

Михайлович Т.Н. сообщила, что в июле 2024 года IAASB, выпустил новое дополнительное руководство, связанное с применением МСА для МСО.

Новое руководство предназначено для оказания помощи аудиторам в выпуске аудиторского заключения в обстоятельствах, когда при формировании мнения аудитор приходит к выводу о необходимости выражения модифицированного мнения о финансовой отчетности.

Руководство также содержит информацию по включению в аудиторское заключение разделов «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения», информированию пользователей относительно прочей информации и информации о существенной неопределенности, связанной с непрерывностью деятельности. Руководство содержит восемь иллюстративных аудиторских заключений, включая заключения, содержащие отрицательное мнение, отказ от выражения мнения и заключения при наличии существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности.

Новое руководство доступно на сайте IAASB, оно дополняет ранее опубликованные ресурсы, включая видеоролики и вебинары, предоставляющие надежный инструмент для понимания МСА для целей аудита МСО, принятия и внедрения стандарта. IAASB планирует опубликовать в текущем квартале дополнительные материалы, включая руководство по принятию, дополнительное руководство по области применения стандарта и руководство по первоначальному внедрению.

Михайлович Т.Н. обратилась с вопросами к участникам заседания:

Считаете ли Вы целесообразным применение МСА для МСО в ваших юрисдикциях?

Михайлович Т.Н. проинформировала участников заседания о проекте письма, которое подготовлено в адрес Минфина РФ о целесообразности введения и применения МСА для МСО в РФ.

Кобрицева Н.Н. выразила сомнение о применении в Кыргызской Республике МСА для МСО.

Фроянченко Б.М. и Хайдаров Р.М. отметили, что в Узбекистане положительное отношение к стандарту МСА для МСО, с Минфином Узбекистана вопрос о применении МСА для МСО обсуждался.

Абсалямов И.Г. сообщил, что в Республике Казахстан стандарт МСА для МСО будет востребован.

На вопрос участников заседания о переводе на русский язык МСА для МСО, Михайлович Т. Н. ответила, что существует и опубликован перевод проекта стандарта, но перевод есть без части 10, т.е. раздел аудита финансовой отчетности группы не переведен на русский язык. Текст окончательной редакции стандарта не переводился на русский язык.

#### **Решили:**

2.1. Принять к сведению.

2.2. Провести опрос о целесообразности применения МСА для МСО в юрисдикциях членов Комиссии по экспертизе проектов МСА.

#### **Решение принято единогласно**

##### **по третьему вопросу**

**Обзор предлагаемого IAASB проекта МСА 500 «Аудиторские доказательства» (пересмотренный) и согласующихся поправок к другим МСА, вытекающими из МСА 500 (пересмотренного).**

С докладом выступил Костян Д.М., представил презентацию по проекту поправок к стандарту МСА 500 «Аудиторские доказательства».

Костян Д.М. перечислил ключевые даты проекта МСА 500 (пересмотренного):

24 октября 2022 года – публикация проекта;

до 24 апреля 2023 года – принятие комментариев;

март 2024 года – публикация проекта с учётом комментариев.

Костян Д.М. отметил основные ключевые изменения к стандарту МСА 500, включая адаптацию к текущей бизнес-среде и использование компанией и аудитором технологий, таких как автоматизированные инструменты и методы:

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.

Костян Д.М. представил анализ ключевых изменений в проекте МСА 500 (пересмотренный) относительно действующей редакции МСА 500 и подробно изложил информацию, предназначенную для использования в качестве аудиторских доказательств в проекте МСА 500 (пересмотренный).

Костян Д.М. отметил, что проект МСА 500 содержит требование, позволяющее избежать предвзятости аудитора при планировании и проведении аудиторских процедур и предлагает поправки к требованию в случае возникновения сомнений в достоверности информации, которая будет использоваться в качестве аудиторских доказательств.

Костян Д.М. перечислил предложенные в проекте МСА 500 (пересмотренный) автоматизированные инструменты и методы, а также дополнительные требования и рекомендации по использованию аудитором автоматизированных инструментов и методов в ходе планирования и получения аудиторских доказательств.

В проекте приведены примеры типов аудиторских процедур с использованием автоматизированных инструментов и методов.

#### **Решили:**

3.1. Принять к сведению.

3.2. Поручить члену Комиссии Костяну Д.М. обеспечить мониторинг выпуска вспомогательных материалов по проекту МСА 500 «Аудиторские доказательства» (пересмотренный).

#### **Решение принято единогласно**

##### **По четвертому вопросу**

##### **Обсуждение проекта МСА 500 «Аудиторские доказательства» (пересмотренный).**

В рамках обсуждения проекта МСА 500 «Аудиторские доказательства» (пересмотренный) члены Комиссии выразили свое мнение относительно полезности внесенных в стандарт изменений и что должно измениться для аудиторов при применении стандарта.

Костян Д.М. отметил, что стандарт дает аудиторам возможность подстроиться под разный уровень автоматизации у аудируемых лиц при проведении аудита и гибко организовать сбор аудиторских доказательств.

Михайлович Т.Н. выразила мнение, что стандарт отвечает на влияние и развитие технологий, но в тоже время содержит много перекрестных ссылок на МСА. В тексте много дублирующей информации.

Костян Д.М. ответил на вопрос Рахимова Вели, как влияет распространение IT-технологий на другие стандарты и надежность IT- информации. В проекте МСА 500 (пересмотренного) выделен блок, посвященный подтверждению входных и выходных данных, и если аудитор не уверен в этой

информации, то он должен привлекать эксперта, чтобы убедиться в достоверности данных. Михайлович Т.Н. обратила внимание членов Комиссии на введенное в проекте МСА 500 (пересмотренном) требование оценки уместности (актуальности) и надежности информации, предназначенной для использования в качестве аудиторских доказательств.

В действующей редакции МСА 500 цель аудитора состоит в планировании и проведении аудиторских процедур таким образом, чтобы аудитор мог получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для формирования обоснованных выводов, которые станут основой аудиторского мнения.

Михайлович Т.Н. поблагодарила Костяна Д.М. за подготовку обзора предлагаемого IAASB проекта МСА 500 (пересмотренного), предоставленный перевод на русский язык проекта стандарта и выражение своей точки зрения по проекту МСА 500 (пересмотренный).

**Решили:**

4.1. Принять к сведению.

4.2. Одобрить в целом применяемый Комиссией формат дискуссий по проектам стандартов.

**Решение принято единогласно**

**по пятому вопросу**

Разное

**Об исполнении плана работы Комиссии на 2024 год. О дате следующего заседания Комиссии.**

Михайлович Т.Н. обратила внимание членов Комиссии на мероприятия плана работы Комиссии на 2024 год, сроки исполнения которых завершаются в 3 квартале 2024 года.

Михайлович Т.Н. предложила провести заседание Комиссии в августе 2024 года и включить в повестку рассмотрение результатов мониторинга проекта Going Concern (Revision of ISA 570 (Revised)), цели пересмотра МСА 570, основные новации (ответственный исполнитель - Рахимов Вели) и два заседания Комиссии в сентябре 2024 года для обсуждения проекта пересмотренного МСА 240 (Fraud) (ответственный исполнитель – Кобрицева Н.Н.) и изменений к МСК, МСА и МСОП 2400 (пересмотренный) «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов» (ответственный исполнитель - Хайдаров Р.М.).

Члены Комиссии поддержали предложение Михайлович Т.Н., а ответственные за мониторинг проектов вышеперечисленных стандартов подтвердили готовность выступить с докладами.

**Решили:**

5.1. Включить в повестку заседаний Комиссии в августе-сентябре 2024 года:

- Обзор предлагаемого проекта МСА 570 (пересмотренного), докладчик - Рахимов Вели.

- Обзор предлагаемого проекта МСА 240 (пересмотренного), докладчик - Кобрицева Н.Н.

- Обзор изменений к МСК, МСА и МСОП 2400 (пересмотренный) «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов», докладчик - Хайдаров Р.М.

5.2. Точную дату следующих заседаний Комиссии определить в рабочем порядке.

**Решение принято единогласно.**

**Председатель Комиссии**

**Т. Н. Михайлович**

**Секретарь Комиссии**

**И. А. Тютина**