

**Обзор изменений к МСК, МСА и МСОП
2400 (пересмотренный) «Задания по
обзорной проверке финансовой
отчетности прошедших периодов»,
основные новации**

**Хайдаров Равшан Мирзакалонович
Палата аудиторов Узбекистана**

Цели внесения изменений в стандарты

- В Кодекс IESBA были внесены изменения, связанные с пересмотром определений «листинговая организация», «организация общественных интересов» и «аудиторская группа»;
- Стремление к согласованию терминов и концепций между IESBA и IAASB по определению того, какие организации следует рассматривать в качестве «организаций общественных интересов (PIE)».

Окончательные поправки к Кодексу IESBA были опубликованы в 23 февраля 2023 года и вступают в силу с 15 декабря 2024 года.

Сфера действия предлагаемых поправок

- Международный стандарт по управлению качеством (ISQM) 1 «Управление качеством для фирм, выполняющих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности или другие задания по представлению гарантий или сопутствующих услуг»;
- Международный стандарт по управлению качеством (ISQM) 2 «Обзоры качества выполнения заданий»;
- Международный стандарт аудита (МСА) 220 (пересмотренный) «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности»;
- Международный стандарт обзорных заданий (МСОП) 2400 (пересмотренный) «Задания по проверке исторической финансовой отчетности»;
- Другие МСА (МСА 200; МСА 600, МСА 700 и др.).

Определения субъектов, представляющих общественный интерес (PIE)

Организация является публичным, если соответствует к одному из нижеследующим категориям:

- **на глобальном уровне:**

- публично торгуемая компания (листинговая компания);
- организация, одной из основных функций которой является прием вкладов от населения (депозитные учреждения, фонды и т.п.);
- организация, одной из основных функций которой является обеспечение услугами страхования населения.

- **на местном уровне:**

- организации, которых согласно национальных юрисдикций (законом, нормативными актами или профессиональными стандартами), можно отнести к общественно значимым организациям (пенсионные фонды, крупные частные организации, коммунальные предприятия и т.п.).

Результаты совершенствование Кодекса, в части определения субъектов, представляющие общественный интерес

- **Факторы, определяющие субъектов, представляющих общественный интерес:**
 - характер бизнеса или видов деятельности, таких как принятие финансовых обязательств перед общественностью в рамках основной деятельности организации;
 - подлежит ли предприятие надзору со стороны регулирующих органов, направленному на обеспечение уверенности в том, что предприятие выполнит свои финансовые обязательства;
 - размер предприятия;
 - важность организации для сектора, в котором она работает, включая то, насколько легко ее заменить в случае финансового краха;
 - количество и характер заинтересованных сторон, включая инвесторов, клиентов, кредиторов и сотрудников;
 - потенциальное системное воздействие на другие секторы и экономику в целом, в случае финансового краха предприятия.

Определения субъектов, представляющих общественный интерес

Примеры к листинговым компаниям:

- организация, выпускающая финансовые инструменты, которые могут передаваться другим лицам и которыми торгуют через общедоступный рыночный механизм, в том числе путем листинга на фондовой бирже;
- организация, зарегистрированная на бирже, как это определено в соответствующем законе о ценных бумагах или нормативном акте.

Пункт 16 (j) A ISQM 1

- организация, ценные бумаги которой допущены к организационным торгам;
- организация, акции, долевыe или долговые инструменты которой котируются или включены в котировальные списки на какой-либо признанной фондовой бирже либо предлагаются к продаже в соответствии с регламентами признанной биржей или иной аналогичной организацией.

Ожидания о введения новых требований

- повышается интерес к финансовому состоянию субъекта аудита;
- повышается заинтересованность от независимости аудиторской фирмы;
- повышение доверия к результатам аудита.

Международный кодекс этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (IESBA)

В Кодекс предлагается внести следующие изменения:

1. Усилены и уточнены принципы независимости, которые применяются в аудиторских фирмах к:
 - лицам, участвующим в аудите финансовой отчетности группы, в том числе в фирмах или привлеченных фирмами, которые проводят аудит компонентов внутри группы;
 - фирмам, участвующим в аудите финансовой отчетности группы, включая фирмы, входящие и не входящие в сеть аудиторских фирм группы.
2. Указана необходимость и содержание надлежащего обмена информацией по вопросам независимости между аудиторской фирмой группы и аудиторскими фирмами компонентов, участвующими в аудите финансовой отчетности группы.

Международный кодекс этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (IESBA)

В Кодекс предлагается внести следующие изменения:

3. Более четко изложен процесс устранения нарушения положения о независимости в аудиторской фирме, входящей в состав группы, подчеркивая важность прозрачности и надлежащей коммуникации с лицами, отвечающими за управление группой.
4. Внесены изменения в определения терминов “команда аудитора группы” и “аудиторская группа” в Кодексе, чтобы признать различные структуры рабочей группы и рассмотреть последствия этих изменений в определении.
5. Предоставлены рекомендации для облегчения определения того, кто включен в “команду аудитора группы” или в “аудиторскую группу”.

Международный кодекс этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (IESBA)

Пункты 400.8 – 400.10 Кодекса (Аудиторская группа):

- В аудиторскую группу для выполнения аудиторского задания входят все партнеры и персонал фирмы, выполняющий аудиторскую работу по заданию, и любые другие лица, выполняющие аудиторские процедуры, которые являются выходцами из:
 - аудиторской фирмы, входящая в сеть, или;
 - аудиторской фирмы, которая не является сетевой фирмой.

Пункт 16 (v) A ISQM 1

Поставщик услуг – стороннее, по отношению к аудиторской фирме, физическое или юридическое лицо, которое представляет ресурс, используемый в системе управления качеством или при выполнении задания.

К поставщикам услуг не относится сеть, в которую не входит аудиторская фирма, другие аудиторские организации сети или другие структуры внутри сети.

Предложения IAASB о распространении существующих дифференциальных требований к проверкам качества выполнения заданий на PIE

ISQM 1, параграф 34 (e)

Аудиторская фирма должна установить политику или процедуры, которые:

(i) требуют при проведении аудита финансовой отчетности организации, ценные бумаги которых допущены к организационным торгам, осуществлять информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, в отношении того, каким образом система управления качеством помогает выполнять аудиторские задания на стабильно высоком уровне качества.

ISQM 1, параграф 34 (f)

Аудиторская фирма должна установить политику или процедуры, которые касаются проверок качества выполнения задания и требуют проведения проверки качества выполнения задания в случае:

(i) аудита финансовой отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам.

Примеры, когда требования МСА не касаются аудиторских фирм

Пункт A29 (ISQM 1):

- Аудиторская фирма представлена индивидуально практикующим специалистом и не уместно от него требовать распределение функций и обязанностей, руководства, надзор и проверку.
- Аудиторская фирма выполняет только задания по оказанию сопутствующих услуг. Например, если аудиторской фирме не требуется обеспечивать соблюдение принципа независимости для заданий по оказанию сопутствующих услуг, требование получить документальное подтверждение соблюдения требований независимости от всех сотрудников будет неуместным.

Предложения IAASB о распространении существующих дифференциальных требований по информированию о независимости аудиторов по отношению PIE

- **МСА 260 (пересмотренный), параграфы 17 и 17А**

Независимость аудитора

17. В случае организаций, ценные бумаги которых допущены к организованному торгам, аудитор должен проинформировать лиц, отвечающих за корпоративное управление, о следующем:

(а) о заявлении, в котором утверждается, что аудиторская группа и другие сотрудники аудиторской фирмы (при необходимости), сама аудиторская фирма и, если применимо, организации, входящие в сеть, соблюдают соответствующие этические требования в отношении независимости.

Предложения IAASB о распространении существующих дифференциальных требований для передачи информации о ключевых вопросах аудита на PIE

МСА 700 (пересмотренный), параграфы 30-31, 40 (с)

30. При проведении аудита полных комплектов финансовой отчетности компаний общего назначения, включенных в перечень, аудитор должен отразить ключевые вопросы аудита в аудиторском заключении в соответствии с МСА 701.

31. Если закон или нормативные акты требуют от аудитора иного или он решает отразить ключевые вопросы аудита в аудиторском заключении, аудитор должен сделать это в соответствии с МСА 701.

40. Описание обязанностей аудитора за аудит финансовой отчетности:
(с) посредством конкретной ссылки в аудиторском заключении на размещение такого описания на веб-сайте соответствующего органа, если закон, нормативные акты или национальные стандарты аудита прямо разрешают аудитору это сделать.

Предложения IAASB о расширении существующих дифференциальных требований к имени партнера по проекту для применения к PIE

МСА 700 (пересмотренный), пункты 46 и 50 (I)

Пункт 46. Аудиторский отчет должен быть подписанный.

Пункт 50. Если в соответствии с законом или нормативным актом конкретной юрисдикции аудитор должен использовать определенный порядок изложения или определенную формулировку аудиторского заключения, то такое заключение должно иметь ссылку на Международные стандарты аудита только в том случае, если оно включает как минимум каждый из следующих элементов:

(I) это заявление должно указывать на юрисдикцию, в которой приняты соответствующие этические требования, или содержать ссылку на Кодекс IAASB.

Предложения IAASB внести изменения в применимость дифференцированных требований к организациям, акции которых котируются на бирже

МСА 720 (пересмотренном), чтобы они применялись к «организациям, акции которых обращаются на открытом рынке»

21. Аудиторское заключение должно включать отдельный раздел с заголовком «Прочая информация» или иной соответствующей заголовок, если на дату аудиторского заключения:

- (а) для аудита финансовой отчетности котируемой организации, аудитор получил или ожидает получить прочую информацию; или
- (б) для аудита финансовой отчетности организации, не котирующейся на бирже организации, аудитор получил некоторую или всю прочую информацию.

Подобная требования касается также:

- при идентификации клиента (пункт 22);
- когда годовой отчет переводится на другие языки в соответствии с законодательством или правительственным решением (A12);

Предлагаемые изменения к МСОП 2400 (пересмотренный)

Пункт 86 (к). Если соответствующие этические требования требуют от практикующего специалиста публично раскрывать информацию о том, когда практикующий специалист применил требования независимости, характерные для проверок финансовой отчетности определенных организаций, отчет практикующего специалиста должен включать заявление о том, что:

- определяет юрисдикцию происхождения соответствующих этических требований или ссылается на Кодекс IESBA;
- указывает, что практикующий специалист независим от организации в соответствии с требованиями независимости, применимыми к проверкам финансовой отчетности этих организаций.

Изменения в МСОП 2400 (пересмотренном) преследует цели по обеспечению прозрачности в обзорном отчете практикующего специалиста о соответствующих этических требованиях независимости, применяемых к определенным организациям, таких как требования независимости для PIE в Кодексе IESBA.

A decorative horizontal line spans the width of the slide. On the left side, a large black opening square bracket '[' is positioned above the line. On the right side, a large gold closing square bracket ']' is positioned above the line.

Спасибо за внимание!