

ОГРАНИЧЕННЫЕ ПОПРАВКИ к

- МСА 700 (пересмотренному)
«Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»
и
- МСА 260 (пересмотренному)
«Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»

в результате изменений в Кодексе СМСЭБ, требующих от аудиторской организации публичного раскрытия информации в случае применения ею требований независимости в отношении общественно значимых организаций (ОЗО)



Повышение общественного интереса

Сертификат IPOB к «ОГРАНИЧЕННЫМ ПОПРАВКАМ К МСА 700 (ПЕРЕСМОТРЕННОМУ) И МСА 260 (ПЕРЕСМОТРЕННОМУ) В РЕЗУЛЬТАТЕ ИЗМЕНЕНИЙ В КОДЕКСЕ СМСЭБ, ТРЕБУЮЩИХ ОТ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПУБЛИЧНОГО РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В СЛУЧАЕ ПРИМЕНЕНИЯ ЕЮ ТРЕБОВАНИЙ НЕЗАВИСИМОСТИ В ОТНОШЕНИИ ОБЩЕСТВЕННО ЗНАЧИМЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ»¹

Совет по надзору за общественными интересами (IPOB) осуществлял надзор за процессом установления стандартов на протяжении всего цикла разработки ограниченных поправок Совета по международным стандартам аудита и обеспечения уверенности (IAASB) к МСА 700 (пересмотренному) и МСА 260 (пересмотренному) (далее – Стандарт).

Рекомендации и вопросы, представляющие общественный интерес, поднятые IPOB и предоставленные IAASB на протяжении всего процесса установления стандартов, доступны на веб-сайте IPOB.

IAASB предоставил письменное заявление о том, что Стандарт был разработан в соответствии с согласованной процедурой и отвечает общественным интересам, основанным на концепциях и принципах структуры общественных интересов (PIF), которые реализуются в Стандарте и которые доступны на веб-сайте IPOB.

IPOB считает, что Стандарт был разработан в соответствии с согласованной процедурой. IPOB также считает, что Стандарт отвечает общественным интересам, основанным на концепциях и принципах PIF.

¹ https://ipio.org/wp-content/uploads/2021/11/2020_15th-Anniversary.pdf

² https://ipio.org/wp-content/uploads/2021/11/2020_15th-Anniversary.pdf

О Совете по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность (IAASB)

Документ разработан и утвержден Советом по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность (СМКАЗОУ).

Цель IAASB состоит в том, чтобы служить общественным интересам путем разработки высококачественных стандартов аудита, обеспечения уверенности, других соответствующих стандартов и содействия сближению международных и национальных стандартов аудита и обеспечения уверенности, тем самым повышая качество и согласованность практики во всем мире и укрепляя глобально доверие общественности к аудиторской деятельности и аудиторской профессии.

IAASB разрабатывает стандарты аудита и заданий, обеспечивающих уверенность, и руководство для пользования ими всеми профессиональными бухгалтерами в рамках общего процесса установления стандартов с участием Совета по надзору за общественными интересами, который контролирует деятельность IAASB, и Консультативной группы IAASB, которая обеспечивает учет общественных интересов при разработке стандартов и руководств. Структуры и процессы, обеспечивающие деятельность СМКАЗОУ, поддерживаются Международным фондом этики и аудита (IFEА).

ОГРАНИЧЕННЫЕ ПОПРАВКИ К МСА 700 (ПЕРЕСМОТРЕННОМУ) И МСА 260 (ПЕРЕСМОТРЕННОМУ) В РЕЗУЛЬТАТЕ ИЗМЕНЕНИЙ В КОДЕКСЕ СМСЭБ, ТРЕБУЮЩИХ ОТ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПУБЛИЧНОГО РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В СЛУЧАЕ ПРИМЕНЕНИЯ ЕЮ ТРЕБОВАНИЙ НЕЗАВИСИМОСТИ В ОТНОШЕНИИ ОБЩЕСТВЕННО ЗНАЧИМЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

ISA.



International Auditing
and Assurance
Standards Board®

**ОГРАНИЧЕННЫЕ ПОПРАВКИ К МСА 700 (ПЕРЕСМОТРЕННОМУ) И
МСА 260 (ПЕРЕСМОТРЕННОМУ) В РЕЗУЛЬТАТЕ ИЗМЕНЕНИЙ В
КОДЕКСЕ СМСЭБ³, ТРЕБУЮЩИХ ОТ АУДИТОРСКОЙ
ОРГАНИЗАЦИИ ПУБЛИЧНОГО РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В
СЛУЧАЕ ПРИМЕНЕНИЯ ЕЮ ТРЕБОВАНИЙ НЕЗАВИСИМОСТИ В
ОТНОШЕНИИ ОБЩЕСТВЕННО ЗНАЧИМЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
МСА 700 (пересмотренный) « <i>Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности</i> ».....	6
МСА 260 (пересмотренный) « <i>Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление</i> »	11

³ *Международный кодекс этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров.*

МСА 700 (ПЕРЕСМОТРЕННЫЙ) «ФОРМИРОВАНИЕ МНЕНИЯ И СОСТАВЛЕНИЕ ЗАКЛЮЧЕНИЯ О ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

(вступает в силу в отношении аудита финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 15 декабря 2024 года или после этой даты)

...

Требования

...

Аудиторское заключение

...

Аудиторское заключение по результатам аудита, проведенного в соответствии с Международными стандартами аудита

...

Основание для выражения мнения

28. Аудиторское заключение должно включать раздел с заголовком «Основание для выражения мнения», следующий непосредственно за разделом «Мнение» (см. пункт А32)

...

(с) включать заявление о том, что аудитор независим по отношению к организации согласно соответствующим этическим требованиям, применимым к аудиту, и выполнил прочие этические обязанности аудитора в соответствии с данными требованиями.

(i) Это заявление должно указывать на юрисдикцию, в которой приняты соответствующие этические требования, или содержать ссылку на *Международный кодекс этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости)* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) (см. пункты А34–А359, А36–А37).

(ii) Если соответствующие этические требования обязывают аудитора публично раскрывать применение им требований независимости, предусмотренных для аудита финансовой отчетности определенных организаций, в заявлении необходимо указать, что аудитор является независимым по отношению к организации в соответствии с требованиями независимости, применимыми к аудиту таких организаций (см. пункт А35А).

...

Аудиторское заключение, предусмотренное законом или нормативным актом

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 (см. пункты А70–А71):

(a) ...

(e) заявление о независимости аудитора по отношению к организации согласно соответствующим этическим требованиям, применимым к аудиту, и выполнении им прочих этических обязанностей в соответствии с данными требованиями.

(i) Это заявление должно указывать на юрисдикцию, в которой приняты соответствующие этические требования, или содержать ссылку на Кодекс СМСЭБ.

(ii) Если соответствующие этические требования обязывают аудитора публично раскрывать применение им требований независимости, предусмотренных для аудита финансовой отчетности определенных организаций, в заявлении необходимо указать, что аудитор является независимым по отношению к организации в соответствии с требованиями независимости, применимыми к аудиту таких организаций.

(f) ...

...

Руководство по применению и прочие пояснительные материалы

...

Аудиторское заключение (см. пункт 20)

...

Основание для выражения мнения (см. пункт 28):

...

Соответствующие этические требования (см. пункт 28 (с)):

А34. Указание юрисдикции происхождения соответствующих этических требований повышает прозрачность требований, относящихся к конкретному аудиторскому заданию. В МСА 200 разъясняется, что соответствующие этические требования обычно включают положения Кодекса СМСЭБ, относящиеся к аудиту финансовой отчетности, а также более строгие национальные требования⁴. Когда соответствующие этические требования включают требования Кодекса СМСЭБ, заявление может также содержать ссылку на Кодекс СМСЭБ. Если все этические требования, применимые к конкретному аудиту, представляют собой требования Кодекса СМСЭБ, указание юрисдикции происхождения в заявлении не является обязательным.

⁴ МСА 200, пункт А17.

A35. В некоторых юрисдикциях соответствующие этические требования могут содержаться в нескольких различных источниках, таких как кодекс или кодексы этики, дополнительные правила и требования в рамках закона или нормативного акта. Если требования независимости и другие этические требования содержатся в ограниченном количестве источников, аудитор может принять решение указать название соответствующего источника или источников (например, название кодекса, правила или нормативного акта, применимых в данной юрисдикции) или может дать ссылку на термин, который одинаково понятен всем и надлежащим образом обобщает эти источники (например, требования независимости для аудита частных организаций в юрисдикции X).

A35A. Соответствующие этические требования могут:

- устанавливать требования независимости, предусмотренные для аудита финансовой отчетности определенных организаций, указанных в соответствующих этических требованиях, такие как требования независимости для аудита финансовой отчетности общественно значимых организаций в Кодексе СМСЭБ. Соответствующие этические требования могут также обязывать аудитора или рекомендовать ему определять, является ли уместным применение таких требований независимости к аудиту финансовой отчетности организаций, отличных от тех организаций, которые указаны в соответствующих этических требованиях;
- обязывать аудитора публично раскрывать информацию в случае применения им требований независимости, предусмотренных для аудита финансовой отчетности определенных организаций. Например, Кодекс СМСЭБ требует, чтобы в случае применения аудиторской организацией требований независимости в отношении общественно значимых организаций при проведении аудита финансовой отчетности организации аудиторская организация публично раскрывала этот факт, за исключением случаев, когда такое раскрытие информации привело бы к разглашению конфиденциальных планов этой организации в будущем⁵.

МСА 260 (пересмотренный) устанавливает требования и рекомендации в отношении информационного взаимодействия аудитора с лицами, отвечающими за корпоративное управление, включая информационное взаимодействие в таких случаях⁶.

A36. Закон или нормативный акт, национальные стандарты аудита или условия аудиторского задания могут требовать от аудитора представления в аудиторском заключении более конкретной информации об источниках соответствующих этических требований, в том числе связанных с независимостью касающихся независимости, которые применимы к аудиту финансовой отчетности.

A37. При определении надлежащего объема информации, которую необходимо включить в аудиторское заключение, когда существует несколько источников соответствующих этических требований, применимых к аудиту финансовой отчетности, важно учесть необходимость соблюдения баланса между прозрачностью и риском того, что понимание прочей полезной информации в аудиторском заключении будет затруднено.

⁵ Кодекс СМСЭБ, пункты R400.20–R400.21.

⁶ МСА 260 (пересмотренный), пункты 16A и A29.

...

Приложение

(см. пункт А19)

...

Пример 1. Аудиторское заключение о финансовой отчетности организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам. Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- Проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам. Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления. Данный аудит не является аудитом группы (то есть МСА 600 (пересмотренный) не применяется).

...

- Соответствующие этические требования, применимые к данному аудиту, включают *Международный кодекс этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости)* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), а также этические требования, относящиеся к аудиту в данной юрисдикции, и аудитор делает ссылку как на те, так и на другие требования. Кодекс СМСЭБ и этические требования, относящиеся к аудиту в данной юрисдикции, включают требования независимости, применимые к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций. Они также требуют от аудитора публичного раскрытия информации о соблюдении им требований независимости, применимых к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций.

...

...

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам организации ABC [или другой надлежащий адресат]

Заключение по результатам аудита финансовой отчетности⁷

...

Основание для выражения мнения

⁷ Подзаголовок «Заключение по результатам аудита финансовой отчетности» не требуется, если не используется второй подзаголовок «Отчет в соответствии с другими законодательными и нормативными требованиями».

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с *Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости)* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодексом СМСЭБ), в отношении требований независимости, применимых к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций, и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций в [название юрисдикции]. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

...

Пример 2. Аудиторское заключение о консолидированной финансовой отчетности организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам. Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- Проведен аудит полного комплекта консолидированной финансовой отчетности организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам. Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления. Данный аудит является аудитом группы, включающей организацию и ее дочерние структуры (то есть применяется МСА 600).

...

- ~~Международный кодекс этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) включает все соответствующие этические требования, применимые к данному аудиту. К аудиту применяются соответствующие этические требования, принятые в данной юрисдикции. Этические требования, относящиеся к аудиту в данной юрисдикции, включают требования независимости, применимые к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций. Они также требуют от аудитора публичного раскрытия информации о соблюдении им требований независимости, применимых к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций.~~

...

...

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам организации ABC [или другой надлежащий адресат]

Заключение по результатам аудита консолидированной финансовой отчетности⁸

...

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с ~~Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости)~~ Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодексом СМСЭБ), применимым к аудиту ~~финансовой отчетности общественно значимых организаций, и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций в [название юрисдикции].~~ Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этим требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

...

МСА 260 (ПЕРЕСМОТРЕННЫЙ) «ИНФОРМАЦИОННОЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ЛИЦАМИ, ОТВЕЧАЮЩИМИ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ»

(вступает в силу в отношении аудита финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 15 декабря 2024 года или после этой даты)

...

Требования

...

Вопросы, о которых необходимо информировать

...

Независимость аудитора

16А. Аудитор должен проинформировать лиц, отвечающих за корпоративное управление, о соответствующих этических требованиях, включая требования независимости, которые аудитор применяет в рамках аудиторского задания, в том числе, если применимо, требования независимости к аудиту финансовой отчетности определенных организаций (см. пункт А29).

⁸ Подзаголовок «Заключение по результатам аудита консолидированной финансовой отчетности» не требуется, если не используется второй подзаголовок «Отчет в соответствии с другими законодательными и нормативными требованиями».

17. В случае организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, аудитор должен проинформировать лиц, отвечающих за корпоративное управление, о следующем:
- (a) о заявлении, в котором утверждается, что аудиторская группа и другие сотрудники аудиторской организации (при необходимости), сама аудиторская организация и, если применимо, организации, входящие в сеть, соблюдают соответствующие этические требования в отношении независимости, а также;
 - (i) обо всех отношениях и прочих вопросах, возникающих между аудиторской организацией, организациями, входящими в сеть, и проверяемой организацией, которые, согласно профессиональному суждению аудитора, могут обоснованно считаться влияющими на независимость. К ним должны относиться общие суммы вознаграждения периода, покрываемого финансовой отчетностью, за услуги аудиторской организации и организаций, входящих в сеть, как связанные с аудитом, так и не связанные с аудитом, которые были оказаны аудируемой организации и контролируемым ею подразделениям. Указанное вознаграждение должно быть распределено по соответствующим категориям, чтобы помочь лицам, отвечающим за корпоративное управление, оценить влияние услуг на независимость аудитора;
 - (ii) в отношении угроз независимости, не находящихся на приемлемом уровне, – о действиях, предпринятых для устранения угроз, включая действия, предпринятые для устранения обстоятельств, создающих угрозы, или о применении мер безопасности для снижения угроз до приемлемого уровня (см. пункты A29A30–A32).

...

Руководство по применению и прочие пояснительные материалы

...

Вопросы, о которых необходимо информировать

...

Независимость аудитора (см. пункты 16A–17)

A29. От аудитора требуется соблюдение соответствующих этических требований, включая требования по обеспечению соблюдения независимости, относящихся к выполнению заданий по аудиту финансовой отчетности;⁹ и информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, о требованиях, которые применяются к аудитору. Соответствующие этические требования могут:

- устанавливать требования независимости, применимые к аудиту финансовой отчетности определенных организаций, указанные в соответствующих этических требованиях, такие как требования независимости для аудита финансовой отчетности общественно значимых организаций в Международном кодексе этики

⁹ МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита», пункт 14.

профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодексе СМСЭБ). Если это применимо в обстоятельствах аудиторского задания, настоящий стандарт требует, чтобы аудитор также информировал лиц, отвечающих за корпоративное управление, о применении им таких требований независимости;

- обязывать аудитора публично раскрывать информацию в случае применения им требований независимости, применимых к аудиту финансовой отчетности определенных организаций, указанных в соответствующих этических требованиях¹⁰. В МСА 700 (пересмотренном) содержатся требования к аудиторскому заключению, относящиеся к независимости аудитора и соответствующим этическим требованиям, применяемым аудитором¹¹;
- обязывать аудитора или рекомендовать ему определять, является ли обоснованным применение требований независимости к аудиту финансовой отчетности определенных организаций, к аудиту финансовой отчетности других организаций, не указанных в соответствующих этических требованиях¹². Если это так и от аудитора требуется публичное раскрытие информации о том, что он применяет такие требования независимости, аудитор может обсудить с руководством или лицами, отвечающими за корпоративное управление, наличие риска неправильного понимания характера организации и необходимости дополнительного раскрытия информации.

A30. Информирование о взаимоотношениях и других вопросах, а также о том, как устраняются угрозы независимости, которые не находятся на приемлемом уровне, варьируется в зависимости от обстоятельств задания и обычно касается угроз независимости, мер по снижению угроз и мер по устранению обстоятельств, которые создали угрозы.

A31. Соответствующие этические требования или требования законов или нормативных актов могут также определять конкретные информационные сообщения в адрес лиц, отвечающих за корпоративное управление, в случаях выявления нарушения требований независимости. Например, в соответствии с Кодексом ~~этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров ((Кодекс СМСЭБ)~~ аудитор должен письменно информировать лиц, отвечающих за корпоративное управление, обо всех нарушениях, а также о действиях, которые аудиторская организация предприняла или планирует предпринять в связи с этими нарушениями¹³.

A32. Требования к информационному взаимодействию в связи с независимостью аудитора, применяемые в отношении организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, могут оказаться надлежащими и для применения к некоторым другим организациям, включая организации, которые могут быть общественно значимыми, например, в связи с многочисленностью или разнообразием заинтересованных лиц или с учетом характера и

¹⁰ См., например, требования публичного раскрытия в Кодексе СМСЭБ, пункты R400.20–R400.21.

¹¹ МСА 700 (пересмотренный), пункт 28(с).

¹² См., например, пояснения в материалах по применению в Кодексе СМСЭБ, пункт 400.19 A1.

¹³ См., например, пункты R400.80–R400.82 и R400.84 Кодекса СМСЭБ.

ОГРАНИЧЕННЫЕ ПОПРАВКИ К МСА 700 (ПЕРЕСМОТРЕННОМУ) И МСА 260 (ПЕРЕСМОТРЕННОМУ) В РЕЗУЛЬТАТЕ ИЗМЕНЕНИЙ В КОДЕКСЕ СМСЭБ, ТРЕБУЮЩИХ ОТ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПУБЛИЧНОГО РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В СЛУЧАЕ ПРИМЕНЕНИЯ ЕЮ ТРЕБОВАНИЙ НЕЗАВИСИМОСТИ В ОТНОШЕНИИ ОБЩЕСТВЕННО ЗНАЧИМЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

размеров бизнеса. Примерами таких организаций могут быть финансовые учреждения (такие как банки, страховые организации и пенсионные фонды), а также другие организации, например благотворительные. Кроме того, могут возникать ситуации, когда информирование о вопросах независимости не будет иметь значения, например, когда все лица, отвечающие за корпоративное управление, уже были проинформированы о соответствующих фактах в рамках их руководящей деятельности. Возникновение такой ситуации наиболее вероятно, когда организацией руководит собственник, а аудиторская организация и организации, входящие в сеть, работают с данной организацией практически только в области аудита финансовой отчетности.

...

Структуры и процессы, обеспечивающие деятельность СМАЗОУ, поддерживаются Международным фондом этики и аудита (МФЭА) (International Foundation for Ethics and Audit™ (IFEА™)).

IAASB и IFAC не несут ответственности за убытки, понесенные каким-либо лицом в результате совершения определенных действий или воздержания от совершения определенных действий на основании материалов, содержащихся в настоящей публикации, будь то убытки, возникшие в результате небрежности или иных причин.

International Standards on Auditing, International Standards on Assurance Engagements, International Standards on Review Engagements, International Standards on Related Services, International Standards on Quality Control, International Auditing Practice Notes, предварительные варианты документов, консультационные документы и прочие публикации IAASB издаются IFAC, и IFAC принадлежат авторские права на них.

Copyright © Октябрь 2023 года International Federation of Accountants (IFAC). Все права защищены. Эту публикацию можно использовать для личного и некоммерческого использования (например, для целей профессионального справочного материала или исследования) www.iaasb.org. На воспроизведение, хранение, передачу или иное подобное использование настоящего документа требуется письменное разрешение IFAC.

'International Auditing and Assurance Standards Board', 'International Standards on Auditing', 'International Standards on Assurance Engagements', 'International Standards on Review Engagements', 'International Standards on Related Services', 'International Standards on Quality Control', 'International Auditing Practice Notes', 'International Federation of Accountants', 'IAASB', 'ISA', 'ISAE', 'ISRE', 'ISRS', 'ISQC', 'IAPN', 'IFAC', логотип IAASB и логотип IFAC являются товарными знаками и знаками обслуживания IFAC в США и других странах. 'International Foundation for Ethics and Audit' и 'IFEА' являются товарными знаками IFEА или зарегистрированными товарными знаками и знаками обслуживания IFEА в США и других странах.

По вопросам авторского права, товарных знаков и информации о разрешениях, пожалуйста, обращайтесь [за разрешениями](mailto:permissions@ifac.org) по электронному адресу permissions@ifac.org.

Настоящие ограниченные поправки к МСА 700 (пересмотренному) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» и МСА 260 (пересмотренному) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» выпущенные International Auditing and Assurance Standards Board, опубликованные International Federation of Accountants в октябре 2023 года на английском языке, переведены на русский язык Фондом «Национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности» (Фонд НСФО) в октябре 2024 года и воспроизводятся с разрешения IFAC. Процесс перевода ограниченных поправок к МСА 700 (пересмотренному) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» и МСА 260 (пересмотренному) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» IAASB был рассмотрен IFAC, и перевод был проведен в соответствии с «Заявлением о политике—политикой перевода публикаций International Federation of Accountants». Утвержденный текст ограниченных поправок к МСА 700 (пересмотренному) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» и МСА 260 (пересмотренному) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» IAASB, опубликован IFAC на английском языке. IFAC не несет

ответственности за точность и полноту перевода или за действия, которые могут последовать в результате этого.

Текст на английском языке - Ограниченные поправки к МСА 700 (пересмотренному) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» и МСА 260 (пересмотренному) © 2023, IFAC. Все права защищены.

Текст на русском языке - Ограниченные поправки к МСА 700 (пересмотренному) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» и МСА 260 (пересмотренному) © 2024 год IFAC. Все права защищены.

Наименование на языке оригинала: Narrow Scope Amendments to ISA 700 (Revised), Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements, and ISA 260 (Revised), Communication with Those Charged with Governance

Чтобы получить разрешение на воспроизведение, хранение или передачу или на другие аналогичные виды использования этого документа обратитесь по адресу Permissions@ifac.org.