

Итоговый вариант

Ограниченные поправки к МСК,
МСА и МСОП 2400
(пересмотренному) в результате
изменения определений
организаций, ценные бумаги
которых допущены к
организованым торгам, и
общественно значимых организаций
в Кодексе СМСЭБ

АВГУСТ 2025



IAASB™

International Auditing and Assurance Standards Board

AN IFEA BOARD

Copyright © IFAC

[Место для Сертификата PLOB]

Copyright © Август 2025 года International Federation of Accountants (IFAC). Все права защищены.

Эта публикация может быть использована в личных и некоммерческих целях или приобретена в Совете по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность® (IAASB®), веб-сайт www.iaasb.org. Для воспроизведения, перевода, хранения или передачи, а также для иного аналогичного использования настоящего документа требуется письменное разрешение МФБ, за исключением случаев, когда документ используется исключительно в личных некоммерческих целях. Структуры и процессы, обеспечивающие деятельность СМКАЗОУ, поддерживаются Международным фондом этики и аудита (МФЭА) (International Foundation for Ethics and Audit™ (IFEATM)).

По вопросам авторского права, товарных знаков и информации о разрешениях, пожалуйста, перейдите по ссылке <http://www.ifac.org/about-ifac/translations-permissions> или обращайтесь по электронному адресу permissions@ifac.org.

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

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

Цель IAASB состоит в том, чтобы служить общественным интересам путем разработки и утверждения 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 обеспечения уверенности и руководство для пользования ими всеми профессиональными бухгалтерами в рамках общего процесса разработки и утверждения 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.

ОГРАНИЧЕННЫЕ ПОПРАВКИ К МСК¹, МСА² И МСОП 2400 (ПЕРЕСМОТРЕННОМУ)³ В РЕЗУЛЬТАТЕ ИЗМЕНЕНИЯ ОПРЕДЕЛЕНИЙ ОРГАНИЗАЦИЙ, ЦЕННЫЕ БУМАГИ КОТОРЫХ ДОПУЩЕНЫ К ОРГАНИЗОВАННЫМ ТОРГАМ, И ОБЩЕСТВЕННО ЗНАЧИМЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В КОДЕКСЕ СМСЭБ⁴

(вступают в силу в отношении аудита финансовой отчетности и обзорных проверок за периоды, начинающиеся 15 декабря 2026 года или после этой даты)

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
МСК 1 «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг» ..	9
МСК 2 «Проверки качества выполнения заданий»	23
МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита»	26
МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»	31
МСА 220 (пересмотренный) «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности»	32
МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности»	32
МСА 260 (пересмотренный) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»	33
МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля»	37
МСА 315 (пересмотренный, 2019 г.) «Выявление и оценка рисков существенного искажения»	39
МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода»	39
МСА 570 (пересмотренный, 2024 г.) «Непрерывность деятельности»	41
МСА 600 (пересмотренный) «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)»	49

¹ Международные стандарты управления качеством (МСК).

² Международные стандарты аудита (МСА).

³ Международный стандарт обзорных проверок (МСОП) 2400 (пересмотренный) «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов».

⁴ 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».....	49
МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении»	57
МСА 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»	59
МСА 706 (пересмотренный) «Разделы “Важные обстоятельства” и “Прочие сведения” в аудиторском заключении».....	62
МСА 710 «Сравнительная информация – сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность»	63
МСА 720 (пересмотренный) «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации»	65
МСА 800 (пересмотренный) «Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения».....	74
МСА 805 (пересмотренный) «Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности»	80
МСА 810 (пересмотренный) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».....	85
МСОП 2400 (пересмотренный) «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов».....	85

МСК 1 «УПРАВЛЕНИЕ КАЧЕСТВОМ В АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ, ПРОВОДЯЩИХ АУДИТ ИЛИ ОБЗОРНЫЕ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, А ТАКЖЕ ВЫПОЛНЯЮЩИХ ПРОЧИЕ ЗАДАНИЯ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИЕ УВЕРЕННОСТЬ, ИЛИ ЗАДАНИЯ ПО ОКАЗАНИЮ СОПУТСТВУЮЩИХ УСЛУГ»

Введение

Сфера применения настоящего стандарта

...

- 5A. Некоторые из требований, изложенные в этом МСК, применимы только к аудиту финансовой отчетности публично торгуемых организаций, что отражает значительную общественную заинтересованность в финансовом состоянии этих организаций в связи с потенциальным влиянием их финансового благополучия на заинтересованные стороны (см. пункты A2A–A2B).
- 5B. Заинтересованные стороны сформировали более высокие ожидания в отношении аудита финансовой отчетности публично торгуемой организации вследствие значительной общественной заинтересованности в финансовом состоянии такой организации. Целью требований МСК, применяемых к аудиту финансовой отчетности публично торгуемых организаций, является удовлетворение этих ожиданий и, таким образом, повышение доверия заинтересованных сторон к финансовой отчетности этих организаций, с тем чтобы ее можно было использовать при оценке их финансового состояния (см. пункты A2A–A2E).

...

Масштабируемость

10. При применении рискориентированного подхода аудиторская организация обязана принимать во внимание следующее:

- (a) характер и обстоятельства аудиторской организации;
- (b) характер и обстоятельства заданий, выполняемых аудиторской организацией.

Следовательно, организация системы управления качеством в аудиторской организации, в частности уровень сложности и формализации системы, будет варьироваться. Например, аудиторской организации, которая выполняет задания различных видов для самых разных организаций, включая аудит финансовой отчетности публично торгуемых организаций, ~~ценные бумаги которых допущены к организованным торгам~~, с большой вероятностью потребуются более сложная и формализованная система управления качеством и подтверждающая документация, чем аудиторской организации, которая выполняет только обзорные проверки финансовой отчетности или задания по компиляции финансовой информации.

...

Определения

16. Для целей настоящего стандарта следующие термины имеют приведенные ниже значения:

...

- ~~(j) Организация, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам —
организация, акции, долевые 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 биржи или иной
аналогичной организации;~~

...

(p)В Публично торгуемая организация – организация, выпускающая финансовые инструменты, которые передаются и торгуются публично через общедоступный рыночный механизм, в том числе путем допуска к организованным торгам на фондовой бирже. Организация, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам в соответствии с применимым законом или нормативным актом в области ценных бумаг, является примером публично торгуемой организации.

Для целей Международных стандартов управления качеством:

(i) если закон, нормативные акты или профессиональные требования дают более конкретное определение публично торгуемой организации, аудиторская организация применяет это более конкретное определение. Например, закон, нормативный акт или профессиональные требования могут определять публично торгуемые организации в целях идентификации их как общественно значимых организаций путем указания конкретных публичных рынков для торговли ценными бумагами, введения исключений для определенных категорий организаций или установления критериев их размера;

(i) если в соответствии с законом, нормативными актами или профессиональными требованиями для достижения целей, описанных в пунктах 5А и 5В, к организациям применяются термины, отличные от «публично торгуемая организация», такие термины считаются эквивалентными термину «публично торгуемая организация».

...

Требования

Применение и соблюдение соответствующих требований

17. Аудиторская организация обязана соблюдать каждое требование настоящего стандарта, за исключением случаев, когда требование не является уместным для аудиторской организации с учетом характера и обстоятельств аудиторской организации или выполняемых ею заданий (см. пункт А29).
18. Лицо или лица, на которых возложена конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством в аудиторской организации, а также лицо или лица, на которых возложена ответственность за функционирование системы управления качеством в аудиторской организации, обязаны понимать настоящий МСК, включая руководство по применению и прочие пояснительные материалы, с целью понимания цели настоящего МСК и надлежащего применения его требований.

...

Обязательные ответные мероприятия

34. При разработке и внедрении ответных мероприятий в соответствии с пунктом 26 аудиторская организация должна включить следующие ответные мероприятия (см. пункт А116):
 - (а) аудиторская организация должна установить политику или процедуры, направленные на:

- (i) выявление, оценку и устранение угроз несоблюдения соответствующих этических требований (см. пункт A117);
 - (ii) выявление нарушений соответствующих этических требований, информирование о таких нарушениях, их оценку и сообщение о них в регулирующие органы. Кроме того, аудиторская организация обязана своевременно и надлежащим образом учитывать причины и последствия нарушений (см. пункты A118–A119);
- (b) аудиторская организация должна получить не реже одного раза в год документально оформленное подтверждение соблюдения требований независимости от всех сотрудников, которые согласно соответствующим этическим требованиям обязаны быть независимыми;
- (c) аудиторская организация должна установить политику или процедуры, направленные на сбор, расследование и урегулирование жалоб и заявлений в отношении невыполнения работы в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми требованиями законов и нормативных актов или в отношении несоблюдения политики или процедур, установленных аудиторской организацией в соответствии с настоящим МСК (см. пункты A120–A121);
- (d) аудиторская организация должна установить политику или процедуры, которые касаются обстоятельств, когда:
 - (i) аудиторской организации после принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом или работы по определенному заданию становится известна информация, которая могла бы привести к отказу аудиторской организации от работы с клиентом или по определенному заданию, если бы эта информация была известна до принятия такого решения (см. пункты A122–A123), или
 - (ii) аудиторская организация обязана в соответствии с требованиями законов или нормативных актов принять решение о начале или продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию (см. пункт A123);
- (e) аудиторская организация должна установить политику или процедуры, которые (см. пункты A124–A126):
 - (i) требуют при проведении аудита финансовой отчетности публично торгуемых организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным 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 (см. пункты A127–A129);
 - (ii) касаются случаев, когда по иным причинам следует информировать внешние стороны о своей системе управления качеством (см. пункт A130);
 - (iii) касаются информации, которая должна быть предоставлена в случае информационного взаимодействия с внешними сторонами в соответствии с требованиями пунктов 34(e)(i) и 34(e)(ii), включая характер, сроки и объем, а также надлежащую форму информационного взаимодействия (см. пункты A131–A132);
- (f) аудиторская организация должна установить политику или процедуры, которые

касаются проверок качества выполнения задания в соответствии с МСК 2 и требуют проведения проверки качества выполнения задания в случае:

- (i) аудита финансовой отчетности публично торгуемой организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам;
- (ii) аудита или иных заданий, для которых проверка качества выполнения задания требуется законом или нормативным актом (см. пункт A133);
- (iii) аудита или иных заданий, для которых аудиторская организация установила, что проверка качества выполнения задания является надлежащим мероприятием в ответ на один или несколько рисков, связанных с качеством (см. пункты A134–A137).

...

Руководство по применению и прочие пояснительные материалы

...

A2A. Аудиторская организация может установить, что существуют организации, не относящиеся к публично торгуемым организациям, в отношении которых у заинтересованных сторон имеются повышенные ожидания, связанные с аудитом, что отражает значительную общественную заинтересованность в финансовом состоянии этих организаций. Поэтому аудиторская организация может применить одно или несколько требований, установленных в настоящем стандарте для аудита финансовой отчетности публично торгуемых организаций к аудиту финансовой отчетности таких других организаций. В этом случае могут быть применены пункты A2B–A2E.

A2B. На степень общественной заинтересованности в финансовом состоянии организации могут, например, влиять:

- характер предпринимательской и операционной деятельности, например принятие финансовых обязательств перед обществом в рамках основной деятельности организации;
- то, подлежит ли организация со стороны регуляторов надзору, который призван обеспечить уверенность в том, что организация будет выполнять свои финансовые обязательства;
- размер организации;
- важность организации для сектора экономики, в котором она работает, в том числе то, насколько легко она может быть заменена в случае ее финансового краха;
- количество и характер заинтересованных сторон, таких как инвесторы, клиенты, кредиторы и сотрудники;
- потенциальное системное воздействие на другие сектора экономики и экономику в целом в случае финансового краха этой организации.

A2C. Закон, нормативные акты или профессиональные требования, включая соответствующие этические требования, могут определять или обозначать организацию (организации) как

«общественно значимую организацию» («общественно значимые организации») или могут использовать термины, отличные от «общественно значимая организация», для обозначения организаций, в финансовом состоянии которых существует значительная общественная заинтересованность. Например, Кодекс СМСЭБ выделяет некоторые категории общественно значимых организаций, в том числе:

- публично торгуемая организация;
- организация, одной из основных функций которой является прием депозитов от населения;
- организация, одной из основных функций которой является предоставление услуг страхования населению.

A2D. Кроме того, уполномоченные органы, ответственные за разработку законов, нормативных актов или профессиональных стандартов, также могут определять категории общественно значимых организаций. В зависимости от фактических обстоятельств и правовых особенностей конкретной юрисдикции к таким категориям могут относиться:

- пенсионные фонды;
- управляющие компании фондов коллективных инвестиций;
- частные организации с большим количеством заинтересованных лиц, помимо инвесторов;
- некоммерческие организации или организации, принадлежащие государству;
- организации, оказывающие коммунальные услуги.

A2E. Аудиторская организация может также учесть следующие факторы при определении целесообразности применения одного или нескольких требований настоящего стандарта, установленных в нем для аудита финансовой отчетности публично торгуемых организаций, к аудиту финансовой отчетности иных организаций:

- рассматривается ли организация как общественно значимая с точки зрения соответствующих этических требований, включая требования независимости;
- есть ли вероятность, что организация станет в ближайшем будущем публично торгуемой организацией;
- применяла ли аудиторская организация в аналогичных обстоятельствах специальные требования, установленные для выполнения заданий в отношении финансовой отчетности публично торгуемых организаций, к заданиям в отношении финансовой отчетности иных организаций;
- указано ли в законе, нормативном акте или профессиональных требованиях, что данная организация не является публично торгуемой;
- поступал ли от организации или иных заинтересованных лиц запрос на применение при выполнении задания специальных требований, предусмотренных для публично торгуемых организаций, и если да, то есть ли какие-либо причины для невыполнения этого запроса;

- какова структура корпоративного управления в организации, в частности, являются ли лица, отвечающие за корпоративное управление, лицами, отличающимися от собственников или руководства;
- применяла ли предшествующая аудиторская организация специальные требования, установленные для аудита финансовой отчетности публично торгуемых организаций, к аудиту финансовой отчетности данной организации.

...

Применение и соблюдение соответствующих требований (см. пункт 17)

A29. Примеры ситуаций, когда требование настоящего МСК не касается аудиторской организации

- Аудиторская организация представлена индивидуально практикующим специалистом. Например, могут быть неуместными требования в отношении организационной структуры и распределения функций, обязанностей и полномочий в рамках аудиторской организации, руководства, надзора и проверки, а также расхождений во мнениях.
- Аудиторская организация выполняет только задания по оказанию сопутствующих услуг. Например, если аудиторской организации не требуется обеспечивать соблюдение принципа независимости для заданий по оказанию сопутствующих услуг, требование получить документальное подтверждение соблюдения требований независимости от всех сотрудников будет неуместным.

...

Обязательные ответные мероприятия (см. пункт 34)

...

Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление (см. пункт 34(е)(i))

A127. Формы информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление, со стороны аудиторской организации или рабочей группы могут зависеть от политики или процедур аудиторской организации и обстоятельств выполнения задания.

A128. МСА 260 (пересмотренный)¹ устанавливает обязанности аудитора по информационному взаимодействию с лицами, отвечающими за корпоративное управление, при проведении аудита финансовой отчетности и рассматривает обязанность аудитора определить соответствующее лицо или лиц в структуре корпоративного управления организации, с которыми он будет осуществлять информационное взаимодействие, а также процесс информационного взаимодействия². В некоторых обстоятельствах может быть целесообразно информировать лиц, отвечающих за корпоративное управление организаций,

¹ МСА 260 (пересмотренный) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление», пункты 11–13.

² МСА 260 (пересмотренный), пункты 18–22.

помимо публично торгуемых организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, в том числе таких организаций, в отношении которых аудиторская организация определила наличие значительной общественной заинтересованности в их финансовом состоянии (см. пункт A2A) (или при выполнении других заданий). К таким организациям могут относиться финансовые институты (например, банки, страховые компании и пенсионные фонды), а также другие организации, такие как некоммерческие благотворительные организации, например общественно значимых организаций или организаций, которые несут публичную ответственность, таких как:

- ~~организации, в частности некоторые банки, страховые компании и пенсионные фонды, которые владеют значительным объемом активов, имея фидуциарные обязанности перед большим количеством заинтересованных сторон;~~
- ~~организации, которые имеют высокий общественный статус или руководство или собственники которых имеют высокий общественный статус;~~
- ~~организации с большим числом и широким кругом заинтересованных сторон.~~

Особенности аудиторских организаций государственного сектора

A129. Аудиторская организация может принять решение о целесообразности информирования лиц, отвечающих за корпоративное управление организации государственного сектора, о том, каким образом система управления качеством аудиторской организации обеспечивает стабильно высокий уровень качества выполнения заданий с учетом размера и сложности организации государственного сектора, круга ее заинтересованных сторон, характера предоставляемых услуг, а также функций и обязанностей лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Определение других случаев, когда следует информировать внешние стороны (см. пункт 34(e)(ii))

A130. Определение аудиторской организацией того, когда следует информировать внешние стороны о своей системе управления качеством, требует применения профессионального суждения и может зависеть от таких вопросов, как:

- виды заданий, выполняемых аудиторской организацией, и виды организаций, для которых такие задания выполняются;
- характер и обстоятельства аудиторской организации;
- характер операционной среды аудиторской организации, например обычная практика ведения бизнеса в юрисдикции аудиторской организации и характеристики финансовых рынков, на которых аудиторская организация осуществляет свою деятельность;
- то, в каком объеме аудиторская организация уже предоставляла информацию внешним сторонам в соответствии с требованиями закона или нормативного акта (то есть имеется ли необходимость в дополнительном информировании и, если это так, о каких вопросах следует сообщить);
- ожидания заинтересованных сторон в юрисдикции аудиторской организации, включая

понимание и интерес, проявленный внешними сторонами к заданиям, выполняемым аудиторской организацией, и процессам, используемым аудиторской организацией при выполнении заданий;

- тенденции в юрисдикции;
- информация, которая уже имеется у внешних сторон;
- то, каким образом внешние стороны могут использовать информацию и их общее понимание вопросов, связанных с системой управления качеством аудиторской организации, аудитом или обзорными проверками финансовой отчетности, или иными заданиями, обеспечивающими уверенность, или заданиями по оказанию сопутствующих услуг;
- общественно значимая польза от внешнего информационного взаимодействия, и то, разумно ли ожидать, что она превзойдет затраты (в денежном или ином выражении), связанные с таким информационным взаимодействием.

Вышеуказанные вопросы также могут повлиять на сведения, предоставляемые аудиторской организацией в рамках информационного взаимодействия, а также на характер, сроки, объем и надлежащую форму информационного взаимодействия.

Характер, сроки и объем, а также надлежащая форма информационного взаимодействия с внешними сторонами (см. пункт 34(е)(iii))

A131. При подготовке информации для предоставления внешним сторонам аудиторская организация может учитывать следующие факторы.

- Информация зависит от конкретных обстоятельств аудиторской организации. Установление непосредственной связи между вопросами, о которых аудиторская организация сообщает внешним сторонам, и ее конкретными обстоятельствами, может помочь минимизировать вероятность того, что с течением времени такая информация станет слишком стандартизированной и менее полезной.
- Информация предоставляется в ясной и понятной форме, и стиль ее представления не вводит в заблуждение и не оказывает ненадлежащего влияния на пользователей информации (например, информация представлена так, что она обеспечивает надлежащий баланс между положительными и отрицательными аспектами вопроса, о котором сообщается).
- Информация является точной и полной во всех существенных отношениях и не содержит вводящих в заблуждение сведений.
- Информация учитывает информационные потребности пользователей, для которых она предназначена. При рассмотрении информационных потребностей пользователей аудиторская организация может принимать во внимание такие вопросы, как уровень детализации, который пользователи сочли бы важным, а также то, имеется ли у пользователей доступ к соответствующей информации через другие источники (например, веб-сайт аудиторской организации).

A132. Аудиторская организация использует профессиональное суждение при определении надлежащей формы информационного взаимодействия с внешней стороной согласно

обстоятельствам, в том числе с лицами, отвечающими за корпоративное управление, при проведении аудита финансовой отчетности публично торгуемых организаций, ~~ценные бумаги которых допущены к организованным торгам,~~ которое может осуществляться устно или письменно. Следовательно, форма информационного взаимодействия может быть различной.

Примеры формы информационного взаимодействия с внешними сторонами

- Публикация, например, отчета о прозрачности или отчета о качестве аудита.
- Целевое письменное сообщение информации конкретным заинтересованным сторонам (например, информация о результатах процесса мониторинга и устранения недостатков в аудиторской организации).
- Прямые переговоры и взаимодействие с внешней стороной (например, обсуждения, проводимые рабочей группой с лицами, отвечающими за корпоративное управление).
- Веб-страница.
- Другие формы цифровых средств массовой информации, такие как социальные сети, или интервью, или презентации посредством интернет-конференции или видеозаписи.

Задания, подлежащие проверке качества выполнения задания

Проверка качества выполнения задания, предусмотренная законом или нормативным актом (см. пункт 34(f)(ii))

A133. Настоящий стандарт требует проведения проверки качества выполнения задания при проведении аудита финансовой отчетности публично торгуемых организаций. Закон или нормативный акт может включать явно выраженное требование проведения проверки качества выполнения задания в отношении аудита финансовой отчетности определенных организаций, например, в отношении аудиторских заданий, выполняемых для организаций, которые:

- являются общественно значимыми организациями ~~согласно определению, принятому в конкретной~~ в соответствии с правовыми нормами, принятыми в определенной юрисдикции;
- осуществляют деятельность в рамках государственного сектора, или являются получателями государственного финансирования, или несут публичную ответственность;
- осуществляют деятельность в определенных отраслях (например, финансовые организации, такие как банки, страховые компании и пенсионные фонды);
- достигают определенного порогового значения по величине активов;
- находятся под управлением суда или в процессе судопроизводства (например, в процессе ликвидации).

Проверка качества выполнения задания как мероприятие в ответ на один или несколько рисков,

связанных с качеством (см. пункт 34(f)(iii))

A134. Понимание аудиторской организацией условий, событий, обстоятельств, действий или бездействия, которые могут отрицательно повлиять на достижение целей в области обеспечения качества в соответствии с требованиями пункта 25(a)(ii), относится к характеру и обстоятельствам выполняемых аудиторской организацией заданий. При разработке и внедрении мероприятий в ответ на один или несколько рисков, связанных с качеством, аудиторская организация может определить, что проверка качества выполнения задания является надлежащим ответным мероприятием, которое обосновывается оценкой рисков, связанных с качеством.

Примеры условий, событий, обстоятельств, действий или бездействия, являющихся причиной возникновения одного или нескольких рисков, связанных с качеством, в отношении которых проверка качества выполнения задания может быть надлежащим ответным мероприятием

Применительно к видам заданий, выполняемым аудиторской организацией, и выпускаемым заключениям:

- задания, которые связаны с высоким уровнем сложности или требуют применения суждений в значительном объеме, например:
 - аудит финансовой отчетности организаций, осуществляющих деятельность в отрасли, в которой обычно используются оценочные значения с высокой степенью неопределенности оценки (например, определенные крупные финансовые организации или добывающие компании), или организаций, в отношении которых имеется неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут привести к значительным сомнениям в их способности непрерывно продолжать свою деятельность;
 - задания, обеспечивающие уверенность, которые требуют специальных знаний и навыков в измерении или оценке предмета задания относительно применимых критериев (например, отчет о выбросах парниковых газов, в котором имеется значительная неопределенность, связанная с указанными в нем количественными данными);
- задания, по которым возникли проблемные вопросы, такие как аудиторские задания с повторными замечаниями по итогам внутреннего инспектирования или внешней проверки, неустраненными значительными недостатками системы внутреннего контроля или существенными исправлениями сравнительной информации в финансовой отчетности;
- задания, в отношении которых были выявлены необычные обстоятельства в рамках процесса принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом или работы по определенному заданию аудиторской организации (например, новый клиент, у которого были разногласия со своим предыдущим аудитором или практикующим специалистом при обеспечении уверенности);
- задания, предусматривающие проверку финансовой или нефинансовой информации, которая, предположительно, будет включена в документы, подаваемые в

регулирующие органы, и которая может требовать использования суждений в большем объеме, например проформа финансовой информации, включаемая в проспект ценных бумаг.

Применительно к типам организаций, в отношении которых выполняются задания:

- организации, которые осуществляют деятельность в новых отраслях или в отношении которых у аудиторской организации отсутствует прошлый опыт работы;
- организации, в отношении которых была выражена обеспокоенность в сообщениях от регулирующих органов по ценным бумагам или пруденциальному надзору;
- ~~организации, кроме тех, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, которые могут иметь характеристики общественно значимых или публично ответственных, например: организации, не являющиеся публично торгуемыми организациями, если аудиторская организация определяет, что существует значительная общественная заинтересованность в финансовом состоянии этих организаций (см. пункт A2A), при проведении аудита финансовой отчетности которых проверка качества выполнения задания не требуется законом или нормативными актами. Примерами таких организаций могут быть финансовые институты (например, банки, страховые компании и пенсионные фонды), а также другие организации, такие как некоммерческие и благотворительные организации;~~
 - ~~организации, в частности некоторые банки, страховые компании и пенсионные фонды, которые владеют значительным объемом активов, имея фидуциарные обязанности перед большим количеством заинтересованных сторон, для которых в ином случае проверка качества выполнения задания не требуется законом или нормативным актом;~~
- организации, которые имеют высокий общественный статус либо руководство или собственники которых имеют высокий общественный статус.
 - ~~организации с большим числом и широким кругом заинтересованных сторон.~~

A135. Мероприятия аудиторской организации в ответ на риски, связанные с качеством, могут включать другие формы проверок заданий, не являющихся проверкой качества выполнения задания. Например, в случае аудита финансовой отчетности ответные мероприятия аудиторской организации могут включать проверки процедур, выполненных рабочей группой в отношении значительных рисков, или проверки определенных значимых суждений персоналом, обладающим специальными техническими знаниями. В некоторых случаях эти другие виды проверок заданий могут проводиться в дополнение к проверке качества выполнения задания.

A136. В некоторых случаях аудиторская организация может определить, что отсутствуют аудиторские или иные задания, для которых проверка качества выполнения задания или другая форма проверки задания является надлежащим ответным мероприятием в отношении риска или рисков, связанных с качеством.

Особенности аудиторских организаций государственного сектора

A137. Характер и обстоятельства организаций государственного сектора (например, в силу их

размера и сложности структуры, круга заинтересованных сторон или характера предоставляемых услуг) могут привести к возникновению рисков, связанных с качеством. В этих обстоятельствах аудиторская организация может определить, что проверка качества выполнения задания является надлежащим мероприятием в ответ на риски, связанные с качеством. Закон или нормативный акт может установить дополнительные требования к отчетности для аудиторов организаций государственного сектора (например, отдельный отчет о случаях несоблюдения закона или нормативного акта, направляемый в законодательный или иной орган управления, или включение информации о таких случаях в аудиторское заключение о финансовой отчетности). В таких случаях аудиторская организация может также учитывать сложность такой отчетности и ее значение для пользователей при определении того, является ли проверка качества выполнения задания надлежащим ответным мероприятием.

...

Инспектирование заданий (см. пункт 38)

A151. Примеры вопросов, указанных в пункте 37, которые аудиторская организация может учитывать при выборе завершенных заданий для инспектирования

- В части условий, событий, обстоятельств, действий или бездействия, которые приводят к возникновению рисков, связанных с качеством:
 - виды заданий, выполненных аудиторской организацией, и опыт аудиторской организации в выполнении таких видов заданий;
 - виды организаций, для которых выполняются задания, например:
 - ~~публично торгуемые организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам;~~
 - организации, осуществляющие деятельность в новых отраслях;
 - организации, осуществляющие деятельность в отраслях, отличающихся высоким уровнем сложности или требующих применения суждений в значительном объеме;
 - организации, осуществляющие деятельность в отрасли, которая является новой для аудиторской организации;
 - стаж и опыт работы руководителей заданий.
- Результаты предыдущего инспектирования завершенных заданий, в том числе в отношении каждого из руководителей заданий.
- В части прочей уместной информации:
 - жалобы или заявления в отношении руководителя задания;
 - результаты внешних проверок, в том числе в отношении каждого руководителя задания;
 - результаты оценки аудиторской организацией приверженности качеству

каждого руководителя задания.

...

Оценка выявленных недостатков (см. пункт 41)

...

Первопричина выявленных недостатков (см. пункт 41(a))

A165. Целью исследования первопричины (первопричин) выявленных недостатков является понимание исходных обстоятельств, которые привели к недостаткам, чтобы аудиторская организация могла:

- оценить серьезность и всеобъемлющий характер выявленного недостатка;
- устранить выявленный недостаток надлежащим образом.

Анализ первопричины предусматривает проведение оценки с применением профессионального суждения на основании имеющихся доказательств.

A166. На характер, сроки и объем процедур, выполненных в целях изучения первопричины (первопричин) выявленного недостатка, могут также влиять характер и обстоятельства аудиторской организации, такие как:

- сложность и операционные характеристики аудиторской организации;
- размер аудиторской организации;
- географическое рассредоточение аудиторской организации;
- структура аудиторской организации либо уровень концентрации или централизации ее процессов или деятельности.

Примеры возможного влияния характера выявленных недостатков и их потенциальной серьезности, а также характера и обстоятельств аудиторской организации на характер, сроки и объем процедур, выполняемых с целью понимания первопричины (первопричин) выявленных недостатков

- Характер выявленного недостатка. Процедуры, выполненные аудиторской организацией с целью понимания первопричины (первопричин) выявленного недостатка, могут быть более тщательными при обстоятельствах, когда было выпущено ненадлежащее заключение по результатам задания, относящегося к аудиту финансовой отчетности публично торгуемой организации, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам,~~ или когда выявленный недостаток связан с действиями или поведением высшего руководства в отношении обеспечения качества.
- Потенциальная серьезность выявленного недостатка. Процедуры, выполненные аудиторской организацией с целью понимания первопричины (первопричин) выявленного недостатка, могут быть более тщательными при обстоятельствах, когда недостаток был выявлен на многих заданиях или имеются свидетельства о высоком уровне несоблюдения политики или процедур.

- Характер и обстоятельства аудиторской организации.
 - В случае аудиторской организации с менее сложной структурой и одним территориальным подразделением процедуры, выполняемые аудиторской организацией с целью понимания первопричины (первопричин) выявленного недостатка, могут быть довольно простыми вследствие возможной доступности и концентрации информации, необходимой для понимания, и большей очевидности первопричины (первопричин).
 - В случае аудиторской организации с более сложной структурой и несколькими территориальными подразделениями процедуры, выполняемые в целях понимания первопричины (первопричин) выявленного недостатка, могут включать привлечение лиц, обладающих специальными навыками в области исследования первопричины (первопричин) выявленных недостатков, и разработку методологии с более формализованными процедурами для выявления первопричины (первопричин).

...

МСК 2 «ПРОВЕРКИ КАЧЕСТВА ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЙ»

...

Руководство по применению и прочие пояснительные материалы

Назначение и соответствие установленным критериям лиц, осуществляющих проверку качества выполнения задания

Возложение ответственности за назначение лиц, осуществляющих проверку качества выполнения задания (см. пункт 17)

- A1. Профессиональная компетентность и способности, которые позволяют выполнить обязанность по назначению лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, могут включать надлежащие знания в отношении:
- ответственности лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания;
 - критериев, установленных в пунктах 18 и 19, которым должны соответствовать лица, осуществляющие проверку качества выполнения задания;
 - характера и обстоятельств задания или организации, в отношении которых проводится проверка качества выполнения задания, включая состав рабочей группы.
- A2. Политика или процедуры, установленные аудиторской организацией, могут указывать, что лицо, ответственное за назначение лиц, осуществляющих проверку качества задания, не должно быть членом рабочей группы, в отношении которой будет проводиться проверка качества выполнения задания. Однако при определенных обстоятельствах (например, в случае малой аудиторской организации или индивидуально практикующего специалиста) может оказаться практически невозможным, чтобы лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, было не назначено членом рабочей группы.
- A3. Аудиторская организация может установить, что за назначение лиц, осуществляющих проверку качества выполнения задания, будет отвечать не одно, а несколько лиц. Например,

политика или процедуры, установленные аудиторской организацией, могут определять иной процесс для назначения лиц, осуществляющих проверку качества задания, в случае аудита публично торгуемых организаций, ~~ценные бумаги которых допущены к организованным торгам,~~ чем в случае аудита ~~остальных организаций, финансовой отчетности организаций, не~~ являющихся публично торгуемыми, или других заданий, с назначением разных лиц, ответственных за каждый процесс.

...

Проведение проверки качества выполнения задания (см. пункты 24–27)

...

Процедуры, выполняемые лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания (см. пункты 25–27)

- A28. Политика или процедуры аудиторской организации могут определять характер, сроки и объем процедур, которые выполняет лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, а также могут подчеркивать важность применения им профессионального суждения при проведении проверки.
- A29. Сроки процедур, выполняемых лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания, могут зависеть от характера и обстоятельств задания или организации, включая характер вопросов, подлежащих проверке. Своевременная проверка документации по заданию лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания, на всех этапах задания (например, при планировании, выполнении задания и выпуске заключения по результатам задания) позволяет оперативно находить решения для вопросов, приемлемые для лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, не позднее даты заключения по результатам задания. Например, лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, может выполнить процедуры в отношении общей стратегии и плана задания на стадии завершения этапа планирования. Своевременное проведение проверки качества выполнения задания также может способствовать применению профессионального суждения и, если применимо к конкретному виду задания, проявлению профессионального скептицизма рабочей группой при планировании и выполнении задания.
- A30. Характер и объем процедур в отношении конкретного задания, выполняемых лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания, могут зависеть, в частности, от таких факторов, как:
- причины, по которым проводится оценка рисков³, связанных с качеством, например выполнение заданий для организаций в новых отраслях или для организаций, которые проводят сложные операции;
 - выявленные недостатки и действия по их устранению, относящиеся к внедренному в аудиторской организации процессу мониторинга и устранения недостатков, а также любые соответствующие рекомендации, выпущенные аудиторской организацией, которые могут указывать на области, где лицу, осуществляющему проверку качества выполнения задания, требуется выполнить процедуры в большем объеме;
 - уровень сложности задания;
 - характер и размер организации, в том числе тот факт, является ли она публично торгуемой организацией, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам~~;
 - обнаруженные факты в отношении задания, например результаты проверок, предпринятых внешним уполномоченным органом в предыдущем периоде, или иные вызывающие обеспокоенность вопросы, связанные с качеством работы рабочей группы;

³ МСК 1, пункт A49.

- информация, полученная по результатам процедуры принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом и работы по определенному заданию;
- для заданий, обеспечивающих уверенность, выявление рабочей группой рисков существенного искажения, связанных с заданием, их оценка и мероприятия в ответ на оцененные риски;
- то, сотрудничали ли члены рабочей группы с лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания. Политика и процедуры аудиторской организации могут предусматривать действия, которые предпринимает лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, в обстоятельствах, когда рабочая группа не сотрудничала с ним, например информирование надлежащего лица в аудиторской организации для того, чтобы можно было принять надлежащие меры для разрешения проблемного вопроса.

A31. Может потребоваться изменение характера, сроков и объема процедур, выполняемых лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания, исходя из обстоятельств, с которыми данное лицо столкнулось при проведении проверки качества выполнения задания.

...

МСА 200 «ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА И ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ АУДИТА»

Введение

...

Аудит финансовой отчетности

...

9A. Некоторые требования, изложенные в Международных стандарта аудита, применимы только к аудиту финансовой отчетности публично торгуемых организаций, что отражает значительную общественную заинтересованность в финансовом состоянии этих организаций в связи с потенциальным влиянием их финансового благополучия на заинтересованные стороны (см. пункты A13A–A13B).

9B. Заинтересованные стороны сформировали более высокие ожидания в отношении аудита финансовой отчетности публично торгуемой организации вследствие значительной общественной заинтересованности в финансовом состоянии такой организации. Целью требований Международных стандартов аудита, применяемых к аудиту финансовой отчетности публично торгуемых организаций, является удовлетворение этих ожиданий и, таким образом, повышение доверия заинтересованных сторон к финансовой отчетности этих организаций, с тем чтобы ее можно было использовать при оценке их финансового состояния (см. пункты A13A–A13E).

...

Определения

...

13. Для целей Международных стандартов аудита следующие термины имеют приведенные ниже значения:

...

(I)В Публично торгуемая организация – организация, выпускающая финансовые инструменты, которые передаются и торгуются публично через общедоступный рыночный механизм, в том числе путем допуска к организованным торгам на фондовой бирже. Организация, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам в соответствии с применимым законом или нормативным актом в области ценных бумаг, является примером публично торгуемой организации.

Для целей Международных стандартов аудита:

- (i) если закон, нормативные акты или профессиональные требования дают более конкретное определение публично торгуемой организации, аудиторская организация применяет это более конкретное определение. Например, закон, нормативный акт или профессиональные требования могут определять публично торгуемые организации в целях идентификации их как общественно значимых организаций путем указания конкретных публичных рынков для торговли ценными бумагами, введения исключений для определенных категорий организаций или установления критериев их размера;
- (i) если в соответствии с законом, нормативными актами или профессиональными требованиями для достижения цели, описанной в пунктах 9А и 9В, к организациям применяются термины, отличные от «публично торгуемая организация», такие термины считаются эквивалентными термину «публично торгуемая организация».

...

Требования

...

Проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита

...

Соблюдение значимых требований

22. С учетом изложенного в пункте 23 аудитор должен соблюдать каждое отдельное требование конкретного стандарта, за исключением случаев, когда в обстоятельствах конкретного аудита:
- (а) весь этот стандарт не является применимым;
 - (b) конкретное требование не является значимым, поскольку оно является условным, а соответствующее условие отсутствует (см. пункты А79–А80).
23. В исключительных обстоятельствах аудитор может счесть необходимым отступить от выполнения того или иного значимого требования конкретного стандарта. В таких

обстоятельствах для достижения цели этого требования аудитор должен выполнить альтернативные аудиторские процедуры. Необходимость отступления аудитором от выполнения того или иного значимого требования может возникать лишь в случае, когда это требование состоит в выполнении некоей процедуры, а в обстоятельствах конкретного задания для достижения цели этого требования данная процедура неэффективна (см. пункт A81).

...

Руководство по применению и прочие пояснительные материалы

Аудит финансовой отчетности

...

Общественная заинтересованность в финансовом состоянии организации (пункты 9A–9B)

A13A. Аудиторская организация может установить, что существуют организации, не относящиеся к публично торгуемым организациям, в отношении которых у заинтересованных сторон имеются повышенные ожидания в отношении аудита, что отражает значительную общественную заинтересованность в финансовом состоянии этих организаций. Поэтому аудиторская организация может применить одно или несколько требований, установленных в настоящем стандарте для аудита финансовой отчетности публично торгуемых организаций, к аудиту финансовой отчетности таких других организаций. В этом случае могут быть применены пункты A13B–A13E.

A13B. На степень общественной заинтересованности в финансовом состоянии организации могут, например, влиять:

- характер предпринимательской и операционной деятельности, например принятие финансовых обязательств перед общественностью в рамках основной деятельности организации;
- то, подлежит ли организация со стороны регуляторов надзору, который призван обеспечить уверенность в том, что организация будет выполнять свои финансовые обязательства;
- размер организации;
- важность организации для сектора экономики, в котором она работает, в том числе то, насколько легко она может быть заменена в случае ее финансового краха;
- количество и характер заинтересованных сторон, таких как инвесторы, клиенты, кредиторы и сотрудники;
- потенциальное системное воздействие на другие сектора экономики и экономику в целом в случае финансового краха этой организации.

A13C. Закон, нормативные акты или профессиональные требования, включая соответствующие этические требования, могут определять или обозначать организацию (организации) как «общественно значимую организацию» («общественно значимые организации») или могут использовать термины, отличные от «общественно значимая организация», для обозначения организаций, в финансовом состоянии которых имеется значительная общественная заинтересованность. Например, Кодекс СМСЭБ выделяет некоторые категории общественно

значимых организаций, в том числе:

- публично торгуемая организация;
- организация, одной из основных функций которой является прием депозитов от населения;
- организация, одной из основных функций которой является предоставление услуг страхования населению.

A13D. Кроме того, уполномоченные органы, ответственные за разработку законов, нормативных актов или профессиональных стандартов, также могут определять категории общественно значимых организаций. В зависимости от фактических обстоятельств и правовых особенностей конкретной юрисдикции к таким категориям могут относиться:

- пенсионные фонды;
- управляющие компании фондов коллективных инвестиций;
- частные организации с большим количеством заинтересованных лиц, помимо инвесторов;
- некоммерческие организации или организации, принадлежащие государству;
- организации, оказывающие коммунальные услуги.

A13E. Аудиторская организация может также учесть следующие факторы при определении целесообразности применения одного или нескольких требований настоящего стандарта для аудита финансовой отчетности публично торгуемых организаций к аудиту финансовой отчетности иных организаций:

- рассматривается ли организация как общественно значимая с точки зрения соответствующих этических требований, включая требования независимости;
- есть ли вероятность, что организация станет в ближайшем будущем публично торгуемой организацией;
- применяла ли аудиторская организация в аналогичных обстоятельствах специальные требования, установленные для выполнения заданий в отношении финансовой отчетности публично торгуемых организаций, к заданиям в отношении финансовой отчетности иных организаций;
- указано ли в законе, нормативном акте или профессиональных требованиях, что данная организация не является публично торгуемой;
- поступал ли от организации или иных заинтересованных лиц запрос на применение при выполнении задания специальных требований, предусмотренных для публично торгуемых организаций, и если да, то оправдан ли отказ в его выполнении;
- какова структура корпоративного управления в организации, в частности, являются ли лица, отвечающие за корпоративное управление, иными лицами, чем собственники или руководство;
- применяла ли предшествующая аудиторская организация специальные требования, установленные для аудита финансовой отчетности публично торгуемых организаций, к

аудиту финансовой отчетности данной организации.

...

Проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита

...

Содержание Международных стандартов аудита (см. пункт 19)

...

Положения о масштабируемости

...

A69. В некоторые МСА были включены положения о масштабируемости, например в МСА 315 (пересмотренный, 2019 г.), которые иллюстрируют применение требований ко всем организациям, независимо от характера их деятельности и того, являются ли они более или менее сложными. Менее сложные организации – это организации, к которым могут применяться характеристики, указанные в пункте A71.

A70. Включенные в некоторые Международные стандарты аудита особенности аудита малых организаций разрабатывались прежде всего с расчетом на организации, ~~ценные бумаги которых не допущены к организованным торгам, не относящиеся к публично торгуемым~~. Тем не менее, некоторые из этих особенностей могут оказаться полезными при проведении аудита отчетности в малых публично торгуемых организациях, ~~ценные бумаги которых допущены к организованным торгам~~.

A71. Для целей определения особенностей проведения аудита в малых организациях термин «малая организация» означает организацию, которая, как правило, обладает такими качественными характеристиками, как:

- (a) сосредоточенность владения и управления организацией в руках небольшого числа лиц (как правило, одного лица – физического или юридического, которое владеет организацией, при условии, что этот владелец обладает соответствующими качественными характеристиками);
- (b) наличие одного или нескольких следующих признаков:
 - (i) простые или несложные операции;
 - (ii) упрощенный бухгалтерский учет;
 - (iii) небольшое количество видов деятельности и продуктов, предлагаемых в рамках этих видов деятельности;
 - (iv) более простые системы – немного средств внутреннего контроля;
 - (v) небольшое количество уровней управления, при этом руководители отвечают за широкий круг средств контроля;
 - (vi) малочисленный штат сотрудников, многие из которых выполняют широкий круг обязанностей.

Этот список качественных характеристик не является исчерпывающим, при этом сами характеристики не относятся лишь к малым организациям, а малые организации не обязательно обладают всеми этими характеристиками.

...

Соблюдение значимых требований

Значимые требования (см. пункт 22)

...

Отступление от требования (см. пункт 23)

A81. В МСА 230 устанавливаются требования к документации в тех исключительных обстоятельствах, когда аудитор отступает от выполнения того или иного значимого требования⁴. Международные стандарты аудита не требуют соблюдать требование, которое не является значимым в обстоятельствах конкретного аудита.

...

МСА 210 «СОГЛАСОВАНИЕ УСЛОВИЙ АУДИТОРСКИХ ЗАДАНИЙ»

...

Руководство по применению и прочие пояснительные материалы

...

Обязательные условия для проведения аудита

...

Согласование соответствующих обязанностей руководства (см. пункт 6(b))

...

A12. Способ распределения обязанностей по финансовой отчетности между руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление, будет варьироваться в зависимости от ресурсов и структуры аудируемой организации, от имеющих отношение к аудиту закона или нормативного акта, а также от соответствующих ролей, которые играют внутри организации члены ее руководства и лица, отвечающие за корпоративное управление. В большинстве случаев руководство отвечает за исполнение, в то время как лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за руководством. В некоторых случаях лица, отвечающие за корпоративное управление, могут иметь или могут возлагать на себя обязанность утверждения финансовой отчетности или наблюдения за имеющей отношение к финансовой отчетности системой внутреннего контроля аудируемой организации. В крупных организациях или в более сложных организациях некоторая группа лиц из числа отвечающих за корпоративное управление, например аудиторский комитет, может быть наделена определенными обязанностями по осуществлению надзорных функций.

⁴ МСА 230, пункт 12.

...

МСА 220 (ПЕРЕСМОТРЕННЫЙ) «УПРАВЛЕНИЕ КАЧЕСТВОМ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

...

Руководство по применению и прочие пояснительные материалы

...

Соответствующие этические требования, в том числе требования независимости
(см. пункты 16–21)

Соответствующие этические требования (см. пункты 1, 16–21)

A39. В соответствии с МСА 200⁵ в рамках заданий по аудиту финансовой отчетности аудитор должен соблюдать соответствующие этические требования, включая требования, касающиеся независимости. Соответствующие этические требования могут варьироваться в зависимости от характера и обстоятельств задания. Например, определенные требования независимости могут быть применимы только при проведении аудита публично торгуемых организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам или общественно значимых организаций. В МСА 600 (пересмотренном) в дополнение к требованиям настоящего МСА предусмотрены требования и рекомендации, касающиеся информационного взаимодействия по вопросам соответствующих этических требований с аудиторами компонента.

...

МСА 240 (ПЕРЕСМОТРЕННЫЙ) «ОБЯЗАННОСТИ АУДИТОРА В ОТНОШЕНИИ НЕДОБРОСОВЕСТНЫХ ДЕЙСТВИЙ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

...

Руководство по применению и прочие пояснительные материалы

...

Выявление и оценка рисков существенного искажения вследствие недобросовестных действий (см. пункт 39)

...

Риски недобросовестных действий при признании выручки (см. пункт. 41)

...

A120. Риски недобросовестных действий при признании выручки в одних организациях могут быть

⁵ МСА 200, пункты 14 и A16–A19.

выше, чем в других. Например, на руководство может оказываться давление или у него могут возникать стимулы с целью совершения недобросовестных действий в отношении финансовой отчетности путем неправильного признания доходов в случае публично торгуемых организаций, ~~ценные бумаги которых допущены к организованным торгам~~, когда, например, результаты деятельности оцениваются с точки зрения ежегодного роста выручки или прибыли. Также, например, могут существовать более высокие риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий при признании выручки в организациях, которые генерируют значительную часть выручки за счет продаж за наличные, что создает возможность для кражи, или которые имеют сложные механизмы признания выручки (например, лицензии на интеллектуальную собственность или процент завершения), подверженные предвзятости руководства при определении процента завершения для признания выручки.

...

Аудиторское заключение (см. пункты 60–62)

Определение ключевых вопросов аудита связанных с недобросовестными действиями

...

A180. Определение ключевых вопросов аудита предполагает вынесение суждения об относительной важности вопросов, требующих значительного внимания аудитора. Следовательно, случаи, когда аудитор полного комплекта финансовой отчетности общего назначения публично торгуемой организации, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам~~, не определил ни одного ключевого вопроса, связанного с недобросовестными действиями, встречаются крайне редко. Тем не менее, в некоторых исключительных ситуациях аудитор вправе определить, что в соответствии с пунктом 61 вопросы, связанные с недобросовестными действиями, не относятся к ключевым вопросам аудита.

...

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

Введение

Сфера применения настоящего стандарта

1. Настоящий Международный стандарт аудита (МСА) устанавливает обязанности аудитора по информационному взаимодействию с лицами, отвечающими за корпоративное управление при проведении аудита финансовой отчетности. Несмотря на то, что применение настоящего стандарта не зависит от структуры корпоративного управления или размера организации, определенные его аспекты применяются в случаях, когда все лица, отвечающие за корпоративное управление, участвуют в руководстве организацией, а также к публично торгуемым организациям, ~~ценные бумаги которых допущены к организованным торгам~~. Настоящий стандарт не устанавливает требований в отношении информационного взаимодействия аудитора с руководством организации или ее владельцами, за исключением случаев, когда они наделены также полномочиями в отношении корпоративного управления.

...

Требования

...

Вопросы, о которых необходимо информировать

...

Независимость аудитора

17. Аудитор должен довести до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, соответствующие этические требования, включая требования независимости, которые аудитор применяет в рамках аудиторского задания, в том числе в соответствующих обстоятельствах требования независимости, применимые к аудиту финансовой отчетности определенных организаций (см. пункт A29).
18. ~~В случае организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, аудитор~~Аудитор должен проинформировать лиц, отвечающих за корпоративное управление, ~~о следующем: о заявлении, направив им заявление,~~ 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~~.
- 18A. При аудите финансовой отчетности публично торгуемых организаций заявление, требуемое пунктом 18, должно содержать информацию:
 - (a) 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 аудиторской сети, 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 (см. пункт A29A);
 - (b) в отношении угроз независимости, не находящихся на приемлемом уровне, действия, предпринятые для устранения угроз, включая действия, предпринятые для устранения обстоятельств, создающих угрозы, или применения мер безопасности для снижения угроз до приемлемого уровня (см. пункты A30–A32).

...

Процесс информационного взаимодействия

...

Формы информационного взаимодействия

...

21. Аудитор должен письменно информировать лиц, отвечающих за корпоративное управление, о независимости аудитора, ~~когда~~ как это требуется согласно пунктам 17–18А.

...

Руководство по применению и прочие пояснительные материалы

...

Вопросы, о которых необходимо информировать

...

Независимость аудитора (см. пункты 17–18А)

A29. От аудитора требуется соблюдение соответствующих этических требований, включая требования независимости, относящихся к выполнению заданий по аудиту финансовой отчетности⁶, и информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, о применяемых аудитором требованиях. 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 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 требованиях⁷. В МСА 700 (пересмотренном) содержатся требования к аудиторскому заключению, относящиеся к независимости аудитора и соответствующим этическим требованиям, применяемым аудитором⁸;
- 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 требованиях⁹. Если это так и от аудитора требуется

⁶ МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита», пункт 14.

⁷ См., например, требования к публичному раскрытию в Кодексе СМСЭБ, пункты R400.20–R400.21.

⁸ МСА 700 (пересмотренный), пункт 28(с).

⁹ См., например, пояснения в материалах по применению в Кодексе СМСЭБ, пункт 400.19 A1.

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.

A29A. Соответствующие этические требования, законы или нормативные акты могут предусматривать обязательность конкретных сообщений лицам, отвечающим за корпоративное управление, по вопросам, которые могут обоснованно считаться имеющими отношение к независимости. Например, Кодекс СМСЭБ требует, чтобы аудитор сообщал лицам, отвечающим за корпоративное управление, информацию о вознаграждениях¹⁰, включая вознаграждения за задания по обеспечению уверенности в информации об устойчивости, а также о предоставлении услуг, не обеспечивающих уверенность, при выполнении заданий в отношении общественно значимых организаций¹¹.

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 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 нарушениями¹².

A32. Требования к информационному взаимодействию в связи с независимостью аудитора, применяемые в отношении публично торгуемых организаций, ~~ценные бумаги которых допущены к организованным торгам,~~ могут оказаться надлежащими и для применения к ~~некоторым другим~~ организациям, отличным от публично торгуемых, в отношении которых аудиторская организация определила наличие значительной общественной заинтересованности в их финансовом состоянии¹³. ~~включая организации, которые могут быть общественно значимыми, например, в связи с многочисленностью или разнообразием заинтересованных лиц или с учетом характера и размеров бизнеса. Примерами таких организаций могут быть финансовые институты (такие как банки, страховые компании и пенсионные фонды), а также другие организации, такие как некоммерческие благотворительные организации. С другой стороны, 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~~

¹⁰ См., например, пункты R410.23–R410.28 Кодекса СМСЭБ.

¹¹ См., например, пункты R600.21–R600.23 Кодекса СМСЭБ.

¹² См., например, пункты R400.80–R400.82 и R400.84 Кодекса СМСЭБ.

¹³ МСА 200, пункт A13A.

~~организация и организации, входящие в сеть, работают с данной организацией практически
только в области аудита финансовой отчетности.~~

...

Процесс информационного взаимодействия

Установление процесса информационного взаимодействия (см. пункт 18)

...

Особенности малых организаций

A40. В случае аудита малых организаций аудитор может использовать менее структурированный процесс информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление, чем при работе с публично торгуемыми организациями, ~~ценные бумаги которых
допущены к организованным торгам,~~ или с более крупными организациями.

...

МСА 265 «ИНФОРМИРОВАНИЕ ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, И РУКОВОДСТВА О НЕДОСТАТКАХ В СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ»

...

Руководство по применению и прочие пояснительные материалы

...

Значительные недостатки в системе внутреннего контроля (см. пункты 6(b), 8)

...

A9. В некоторых юрисдикциях законом или нормативным актом могут устанавливаться (особенно при проведении аудита финансовой отчетности публично торгуемых организаций, ~~ценные
бумаги которых допущены к организованным торгам~~) требования к аудитору сообщать лицам, отвечающим за корпоративное управление, или иным заинтересованным лицам (таким как регулирующие органы) об одном или более конкретных типах недостатков системы внутреннего контроля, которые аудитор выявил в ходе аудита. В тех случаях, когда законом или нормативным актом установлены конкретные термины и даны их определения в отношении этих недостатков для целей сообщения о них, аудитор пользуется этими терминами и определениями для подготовки сообщений в соответствии с требованиями законов и нормативных актов.

...

Информирование о недостатках в системе внутреннего контроля

*Сообщение о значительных недостатках в системе внутреннего контроля лицам, отвечающим
за корпоративное управление (см. пункт 9)*

...

- A13. При определении того, когда следует составлять письменное сообщение, аудитор может рассмотреть вопрос о том, явится ли получение такого сообщения важным фактором для выполнения лицами, отвечающими за корпоративное управление, их обязанностей по надзору. Кроме того, в некоторых юрисдикциях в отношении публично торгуемых организаций; ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, лица, отвечающие за корпоративное управление, могут иметь потребность в получении соответствующего письменного сообщения от аудитора до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску для того, чтобы выполнить те или иные конкретные обязанности в отношении средств внутреннего контроля для целей соблюдения требований регулирования или для иных целей. Для прочих организаций аудитор может составить письменное сообщение в более поздние сроки. Тем не менее, в последнем случае, поскольку соответствующее письменное сообщение аудитора о значительных недостатках составляет часть аудиторского файла, к этому письменному сообщению применяется безусловное требование¹⁴, в соответствии с которым аудитор должен своевременно завершить окончательное формирование аудиторского файла. В МСА 230 устанавливается, что надлежащий предельный срок для завершения окончательного формирования аудиторского файла обычно не превышает 60 дней после даты аудиторского заключения¹⁵.
- A14. Независимо от сроков соответствующего письменного сообщения о значительных недостатках аудитор может прежде всего сообщить о них устно руководству и, если целесообразно, лицам, отвечающим за корпоративное управление, для оказания им помощи в принятии своевременных мер для исправления ситуации, чтобы снизить риски существенного искажения. Эти действия, однако, не освобождают аудитора от обязанности сообщать о значительных недостатках в письменной форме, как это требуется настоящим стандартом.
- A15. Уровень детализации при составлении сообщения о значительных недостатках является предметом суждения аудитора в сложившихся обстоятельствах. Факторы, которые аудитор может принять во внимание при определении надлежащего уровня детализации в сообщении, включают, например:
- характер организации. Например, сообщение, которое потребуется для общественно значимой организации, может отличаться от сообщения для организации, не имеющей общественной значимости, которая не является общественно значимой;
 - размер и сложность организации. Например, сообщение для организации, осуществляющей многообразные виды деятельности, может отличаться от сообщения для организации, осуществляющей простые виды деятельности;
 - характер значительных недостатков, которые выявил аудитор;
 - структура и состав корпоративного управления организации. Например, более высокая степень детализации может потребоваться в случаях, если в состав лиц, отвечающих за корпоративное управление, входят лица, обладающие значительным опытом в отрасли данной организации или в затронутых областях;

¹⁴ МСА 230 «Аудиторская документация», пункт 14.

¹⁵ МСА 230, пункт A21.

- требования законов или нормативных актов в отношении информирования о тех или иных видах недостатков системы внутреннего контроля.

...

МСА 315 (ПЕРЕСМОТРЕННЫЙ, 2019 Г.) «ВЫЯВЛЕНИЕ И ОЦЕНКА РИСКОВ СУЩЕСТВЕННОГО ИСКАЖЕНИЯ»

...

Руководство по применению и прочие пояснительные материалы

...

Получение понимания деятельности организации и ее окружения, применимой концепции подготовки финансовой отчетности и системы внутреннего контроля организации (см. пункты 19–27)

...

Организация и ее окружение (см. пункт 19(a))

Организационная структура, структура собственности и корпоративного управления, а также бизнес-модель (см. пункт 19(a)(i))

Организационная структура и структура собственности организации

A56. Изучение организационной структуры и структуры собственности организации позволит аудитору понять такие вопросы, как:

- сложность структуры организации;
- ...
- проведение различия между лицами, отвечающими за корпоративное управление, и руководством;

Пример

В менее сложных организациях их собственники могут принимать участие в управлении организацией, а следовательно, различие отсутствует или оно незначительное. И наоборот, например, в некоторых публично торгуемых организациях, ~~ценные бумаги которых допущены к организованным торгам~~, может существовать четкое разделение между руководством, собственниками организации и лицами, отвечающими за корпоративное управление¹⁶.

...

¹⁶ В МСА 260 (пересмотренном) в пунктах A1 и A2 представлено руководство по выявлению лиц, отвечающих за корпоративное управление, и поясняется, что в некоторых случаях некоторые или все лица, отвечающие за корпоративное управление, могут участвовать в управлении организацией.

МСА 510 «АУДИТОРСКИЕ ЗАДАНИЯ, ВЫПОЛНЯЕМЫЕ ВПЕРВЫЕ: ОСТАТКИ НА НАЧАЛО ПЕРИОДА»

...

Приложение

(см. пункт А8)

Примеры аудиторских заключений, содержащих модифицированное мнение

...

Пример 1.

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- Проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~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)¹⁷ не применяется).

...

Пример 2.

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- Проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~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).

...

...

¹⁷ МСА 600 (пересмотренный) «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)».

МСА 570 (ПЕРЕСМОТРЕННЫЙ, 2024 Г.) «НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

Введение

Сфера применения настоящего стандарта

1. В настоящем Международном стандарте аудита (МСА) устанавливаются обязанности аудитора в ходе аудита финансовой отчетности, относящиеся к вопросу непрерывности деятельности, и соответствующие последствия для аудиторского заключения. Настоящий МСА применяется к организациям любого размера и сложности, при этом особые условия применяются только к аудиту финансовой отчетности публично торгуемых организаций; ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам~~ (см. пункты A1–A2).

...

Требования

...

Последствия для аудиторского заключения

Применение допущения о непрерывности деятельности, используемое в бухгалтерском учете, правомерно, и отсутствует существенная неопределенность

34. Если аудитор сделал вывод о том, что применение руководством допущения о непрерывности деятельности, используемое в бухгалтерском учете, правомерно, и при этом отсутствует существенная неопределенность, аудитор должен включить в аудиторское заключение отдельный раздел под заголовком «Непрерывность деятельности», в котором (см. пункты A78–A79):

- (a) указать, что (см. пункты A80–A81):

- (i) в контексте аудита финансовой отчетности в целом и формирования на его основе мнения аудитор пришел к выводу, что использование руководством допущения о непрерывности деятельности при подготовке отчетности является правомерным;
- (ii) на основании полученных аудиторских доказательств аудитор не выявил существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые могли бы породить значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно;
- (iii) выводы аудитора основаны на аудиторских доказательствах, полученных по состоянию на дату заключения аудитора, и не являются гарантией способности организации продолжать свою деятельность непрерывно;

- (b) при аудите финансовой отчетности публично торгуемой организации; ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам~~, когда для вывода об отсутствии существенной неопределенности, вызывающей значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно, руководство применяет значимые профессиональные суждения (см. пункты A82–A83, A89):

- (i) включить ссылку на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности (см. пункты A73–A76);

- (ii) включить описание того, как аудитор рассмотрел обоснованность оценки, сделанной руководством, о способности организации продолжать свою деятельность непрерывно (см. пункты A84–A88).

Применение принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, правомерно, но имеется существенная неопределенность

Информация о существенной неопределенности раскрыта адекватно в финансовой отчетности

35. Если информация о существенной неопределенности раскрыта адекватно в финансовой отчетности, аудитор должен выразить немодифицированное мнение и в аудиторское заключение должен быть включен отдельный раздел под заголовком «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», чтобы (см. пункты A78–A79, A90):

- (a) включить ссылку на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности (см. пункты A73–A76);
- (b) при аудите финансовой отчетности публично торгуемой организации, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам,~~ – описать, как аудитор рассмотрел обоснованность оценки, сделанной руководством, о способности организации продолжать свою деятельность непрерывно (см. пункты A84–A88);
- (c) указать, что эти события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно;
- (d) указать, что:
 - (i) мнение аудитора не было модифицировано в отношении данного вопроса;
 - (ii) в контексте аудита финансовой отчетности в целом и при формировании аудиторского мнения о ней аудитор пришел к выводу, что применение руководством допущения о непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете при составлении финансовой отчетности, является правомерным;
 - (iii) выводы аудитора основаны на аудиторских доказательствах, полученных по состоянию на дату заключения аудитора, и не являются гарантией способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

...

Руководство по применению и прочие пояснительные материалы

Сфера применения настоящего стандарта (см. пункт 1)

...

A2. При аудите финансовой отчетности публично торгуемой организации, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам,~~ когда аудитор на основании полученных доказательств приходит к выводу об отсутствии существенной неопределенности и при этом вывод руководства об отсутствии такой неопределенности, связанной с событиями или

условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно, был основан на его значимых профессиональных суждениях, настоящий стандарт обязывает аудитора раскрыть в разделе «Непрерывность деятельности» аудиторского заключения информацию о том, каким образом была рассмотрена обоснованность оценки, сделанной руководством, о способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

...

Последствия для аудиторского заключения (см. пункт 34)

...

Применение допущения о непрерывности деятельности, используемое в бухгалтерском учете, правомерно, и отсутствует существенная неопределенность (см. пункт 34)

...

A81. В Примере 1, приведенном в Приложении к настоящему стандарту, представлен образец аудиторского заключения, выпускаемого в случае аудита организации, которая не является публично торгуемой организацией, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам~~, когда аудитор получил достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, при этом пришел к выводу об отсутствии существенной неопределенности.

A82. При аудите финансовой отчетности организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам~~, закон или нормативный акт могут потребовать от аудитора предоставления информации, требуемой пунктом 34(b). Аудитор также может решить, что предоставление информации, требуемой пунктом 34(b) для организаций, ~~иной, чем отличных от те, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам~~ публично торгуемых организаций, будет целесообразным в целях повышения прозрачности аудиторского заключения для предполагаемых пользователей финансовой отчетности. Например, аудитор может принять решение поступить так, если он решит, что в финансовом состоянии этих организаций имеется значительная общественная заинтересованность¹⁸. Например, аудитор может принять решение сделать это в отношении других организаций, включая те, в отношении которых может присутствовать значительная общественная заинтересованность, например, по причине наличия у них многочисленного и широкий круга заинтересованных лиц, а также с учетом характера и масштаба их деятельности. Примерами таких организаций могут быть К таким организациям могут относиться финансовые институты (например, банки, страховые компании и пенсионные фонды), а также другие организации, такие как некоммерческие благотворительные организации.

...

¹⁸ МСА 200, пункт A13A.

Рассмотрение аудитором обоснованности оценки, сделанной руководством, о непрерывности деятельности (см. пункты 34(b)(ii), 35(b))

...

A89. В Примере 2, приведенном в Приложении к настоящему стандарту, представлен образец аудиторского заключения, выпускаемого в случае аудита публично торгуемой организации, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам,~~

- когда аудитор получил достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете;
- сделал вывод об отсутствии существенной неопределенности в отношении способности организации продолжать свою деятельность непрерывно;
- финансовая отчетность содержит надлежащее раскрытие значимых профессиональных суждений, на которых руководство основывало свой вывод об отсутствии существенной неопределенности, способной вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Применение принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, правомерно, но имеется существенная неопределенность (см. пункты 35–36)

...

Информация о существенной неопределенности раскрыта адекватно в финансовой отчетности (см. пункт 35)

A91. В Примерах 3 и 4, приведенных в Приложении к настоящему стандарту, представлен образец аудиторского заключения, выпускаемого в случае аудита организации, которая не является публично торгуемой организацией, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам,~~ в обоих примерах, когда аудитор получил достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, при этом имеется существенная неопределенность, информация о которой адекватно раскрыта в финансовой отчетности.

Информация о существенной неопределенности не раскрыта адекватно в финансовой отчетности (см. пункт 36)

A92. В Примерах 5 и 6, приведенных в Приложении к настоящему стандарту, представлен образец аудиторского заключения, выпускаемого в случае аудита организации, которая не является публично торгуемой организацией, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам,~~ в обоих примерах, когда аудитор выразил мнение с оговоркой и отрицательное мнение, а также получил достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, при этом имеется существенная неопределенность, информация о которой адекватно раскрыта в финансовой отчетности.

...

**Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление
(см. пункты 41–42)**

...

A101. Если организация не относится к публично торгуемым организациям, ~~ценные бумаги которых допущены к организованным торгам,~~ помимо обязательных положений, подлежащих включению в аудиторское заключение, аудитор может, если уместно, также сообщить лицам, отвечающим за корпоративное управление, о дополнительных вопросах, например о том, каким образом было проведено рассмотрение аудитором обоснованности оценки, сделанной руководством, о способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

...

Приложение

(см. пункты A78, A81, A89, A91–A92)

Примеры аудиторских заключений независимого аудитора, в которых привлекается внимание к вопросу непрерывности деятельности

- Пример 1. Аудиторское заключение о финансовой отчетности организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам,~~ содержащее немодифицированное мнение, когда аудитор пришел к выводу об отсутствии существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности
- Пример 2. Аудиторское заключение о финансовой отчетности публично торгуемой организации, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам,~~ содержащее немодифицированное мнение, когда аудитор пришел к выводу об отсутствии существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности и раскрытие в финансовой отчетности значимых профессиональных суждений, на которых основано суждение руководства об отсутствии существенной неопределенности, связанной с событиями или условиями, способными вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, является адекватным.
- Пример 3. Аудиторское заключение о финансовой отчетности организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам,~~ содержащее немодифицированное мнение, когда аудитор пришел к выводу о существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности и информация об этом, раскрытая в финансовой отчетности, является адекватной.
- Пример 4. Аудиторское заключение о финансовой отчетности публично торгуемой организации, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам,~~ содержащее немодифицированное мнение, когда аудитор пришел к выводу о существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности и информация об этом, раскрытая в финансовой отчетности, является адекватной.
- Пример 5. Аудиторское заключение о финансовой отчетности публично торгуемой организации, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам,~~ содержащее мнение с оговоркой, когда аудитор пришел к выводу о существенной неопределенности в

отношении непрерывности деятельности и финансовая отчетность содержит существенное искажение вследствие неадекватного раскрытия информации об этом.

- Пример 6. Аудиторское заключение о финансовой отчетности организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам~~, содержащее отрицательное мнение, когда аудитор пришел к выводу о существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности и информация об этом не раскрыта в финансовой отчетности.

Пример 1.

Аудиторское заключение о финансовой отчетности организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам~~, содержащее немодифицированное мнение, когда аудитор пришел к выводу об отсутствии существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- Проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~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)¹⁹ не применяется).
- ...

¹⁹ МСА 600 (пересмотренный) «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)».

Пример 2.

Аудиторское заключение о финансовой отчетности публично торгуемой организации, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам,~~ содержащее немодифицированное мнение, когда аудитор пришел к выводу об отсутствии существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности и раскрытие в финансовой отчетности значимых профессиональных суждений, на которых основано суждение руководства об отсутствии существенной неопределенности, связанной с событиями или условиями, способными вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, является адекватным.

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- Проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности публично торгуемой 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).
- ...

Пример 3.

Аудиторское заключение о финансовой отчетности организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам,~~ содержащее немодифицированное мнение, когда аудитор пришел к выводу о существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности и информация об этом, раскрытая в финансовой отчетности, является адекватной.

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- Проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~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).
- ...

Пример 4.

Аудиторское заключение о финансовой отчетности публично торгуемой организации, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам,~~ содержащее немодифицированное мнение, когда аудитор пришел к выводу о существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности и информация об этом, раскрытая в финансовой отчетности, является адекватной.

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- Проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности публично торгуемой 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).
- ...

Пример 5.

Аудиторское заключение о финансовой отчетности публично торгуемой организации, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам,~~ содержащее мнение с оговоркой, когда аудитор пришел к выводу о существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности и финансовая отчетность содержит существенное искажение вследствие неадекватного раскрытия информации об этом.

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- Проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности публично торгуемой 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).
- ...

Пример 6.

Аудиторское заключение о финансовой отчетности организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~ценные бумаги которой допущены к~~ ~~организованным торгам~~, содержащее отрицательное мнение, когда аудитор пришел к выводу о существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности и информация об этом не раскрыта в финансовой отчетности.

Для целей примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- **Проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~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).**
- ...

...

МСА 600 (ПЕРЕСМОТРЕННЫЙ) «ОСОБЕННОСТИ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГРУППЫ (ВКЛЮЧАЯ РАБОТУ АУДИТОРОВ КОМПОНЕНТОВ)».

...

Приложение 1

(см. пункт A45)

Пример аудиторского заключения, когда аудитор группы не может получить достаточных надлежащих аудиторских доказательств для обоснования мнения аудитора группы

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- Проведен аудит полного комплекта консолидированной финансовой отчетности организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~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 (пересмотренный)).

...

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам организации ABC [или другой надлежащий адресат]

Заключение по результатам аудита консолидированной финансовой отчетности²⁰

...

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

[Составление заключения согласно МСА 700 (пересмотренному) – см. Пример 2 в МСА 700 (пересмотренном). Последние два пункта применяются только в случае аудита публично торгуемых организаций, ~~ценные бумаги которых допущены к организованным торгам~~, и не включаются в настоящее заключение.]

...

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

²⁰ Подзаголовок «Заключение по результатам аудита консолидированной финансовой отчетности» не требуется, если не используется второй подзаголовок «Отчет в соответствии с другими законодательными и нормативными требованиями».

...

Требования

...

Аудиторское заключение

...

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

...

Ключевые вопросы аудита

30. В случае аудита полного комплекта финансовой отчетности общего назначения публично торгуемых организаций, ~~ценные бумаги которых допущены к организованным торгам~~, аудитор должен в аудиторском заключении сообщать информацию о ключевых вопросах аудита в соответствии с МСА 701.
31. Если от аудитора иным образом, например в соответствии с законом или нормативным актом, требуется или аудитор решает сообщить информацию о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении, он должен сделать это в соответствии с МСА 701 (см. пункты A41–~~A44~~3).

...

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

...

40. Раздел «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» аудиторского заключения должен также (см. пункт A51):
- (a) указывать на то, что аудитор осуществляет информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита и о значимых вопросах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые аудитор выявляет в процессе аудита;
 - (b) ~~при аудите финансовой отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам~~, указывать на то, что аудитор предоставляет лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что
 - (i) он выполнял все соответствующие этические требования в отношении независимости-и;
 - (ii) при аудите финансовой отчетности публично торгуемых организаций довел до их сведения информацию обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно счесть оказывающими влияние на независимость аудитора, и, если необходимо, обо всех соответствующих мерах предосторожности;

- (с) при аудите финансовой отчетности публично торгуемых организаций, ~~ценные бумаги которых допущены к организованным торгам~~, и других организаций, в отношении которых в соответствии с МСА 701 сообщается информация о ключевых вопросах аудита, указывать на то, что из числа вопросов, доведенных до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудитор выбирает вопросы, являющиеся наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, представляющие собой ключевые вопросы аудита. Аудитор раскрывает эти вопросы в аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда, в крайне редких случаях, аудитор приходит к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в аудиторском заключении, так как можно с достаточным основанием предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения (см. пункт А54).

...

Имя руководителя задания

46. Имя руководителя задания по аудиту должно быть указано в аудиторском заключении при проведении аудита полного комплекта финансовой отчетности общего назначения о финансовой отчетности публично торгуемых организаций, ~~ценные бумаги которых допущены к организованным торгам~~, за исключением редких случаев, когда можно обоснованно ожидать, что такое раскрытие информации может создать угрозу личной безопасности. В тех редких случаях, когда аудитор намерен не указывать имя руководителя задания в аудиторском заключении, он должен обсудить это намерение с лицами, отвечающими за корпоративное управление, чтобы довести до их сведения оценку вероятности существования значительной угрозы личной безопасности и серьезности этой угрозы (см. пункты А62–А64).

...

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 А71–А72):

(a) ...

(l) имя руководителя задания в случае аудита полного комплекта финансовой отчетности общего назначения публично торгуемых организаций, ~~ценные бумаги которых допущены к организованным торгам~~, за исключением редких случаев, когда можно обоснованно ожидать, что такое раскрытие информации может создать угрозу личной безопасности.

(m) ...

...

Руководство по применению и прочие пояснительные материалы

...

Аудиторское заключение (см. пункт 20)

...

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

...

Ключевые вопросы аудита (см. пункт 31)

- A41. Настоящий стандарт содержит требование об информировании о ключевых вопросах аудита в случае аудита финансовой отчетности публично торгуемых организаций. Закон или нормативный акт также могут содержать требование об информировании о ключевых вопросах аудита в случае аудита организаций, не являющихся публично торгуемыми организациями, ~~ценные бумаги которых допущены к организованным торгам,~~ например организаций, которые в этом законе или нормативном акте характеризуются как общественно значимые организации.
- A42. Аудитор может также принять решение об информировании о ключевых вопросах аудита в отношении других в случае аудита финансовой отчетности организаций, не являющихся публично торгуемыми, в том числе тех, в отношении которых аудиторская организация определила наличие значительной общественной заинтересованности в их финансовом состоянии²¹ ~~организаций, включая организации, которые могут быть общественно значимыми, например, в связи с многочисленностью или разнообразием заинтересованных лиц или с учетом характера и размеров бизнеса.~~ Примерами таких организаций могут быть финансовые институты (такие как банки, страховые компании и пенсионные фонды), а также другие организации, такие как ~~некоммерческие благотворительные~~ организации.
- A43. МСА 210 требует, чтобы аудитор согласовывал условия аудиторского задания с руководством организации и лицами, отвечающими за корпоративное управление, в зависимости от обстоятельств и разъясняет, что функции руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, при согласовании условий аудиторского задания зависят от структуры управления организацией и применимых закона или нормативного акта²². МСА 210 также требует, чтобы письмо-соглашение об условиях задания или письменная договоренность в другой подходящей форме включали ссылку на ожидаемую форму или содержание всех отчетов и заключений, которые должны быть выпущены аудитором²³. В тех случаях, когда от аудитора не требуется информировать о ключевых вопросах аудита, МСА 210²⁴ разъясняет, что, возможно, будет целесообразно, если в условиях аудиторского задания аудитор укажет на возможность информирования о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении, а

²¹ МСА 200, пункт A13A.

²² МСА 210, пункты 9 и A22.

²³ МСА 210, пункт 10.

²⁴ МСА 210, пункт 25.

в некоторых юрисдикциях аудитору может быть необходимо дать такое указание в условиях аудиторского задания, чтобы сохранить возможность сделать это.

Особенности организаций государственного сектора

A44. ~~Организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, Публично торгуемые организации~~ редко относятся к организациям государственного сектора. Однако организации государственного сектора могут быть значимыми в связи с их размерами, сложностью или общественной значимостью. В таких случаях в соответствии с требованиями закона или нормативного акта аудитор организации государственного сектора может быть обязан сообщать информацию о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении или он может принять решение сделать это по другим причинам.

...

Имя руководителя задания (см. пункт 46)

A62. Целью аудиторской организации, согласно МСК 1²⁵, являются разработка, внедрение и обеспечение функционирования системы управления качеством, обеспечивающие разумную уверенность что:

- аудиторская организация и ее персонал выполняют свои обязанности в соответствии с профессиональными стандартами, а также применимыми требованиями законов и нормативных актов и выполняют задания в соответствии с такими стандартами и требованиями;
- заключения или отчеты по результатам задания, выпущенные аудиторской организацией или руководителями задания, носят надлежащий характер с учетом конкретных обстоятельств.

Независимо от требований МСК 1, указание имени руководителя задания в аудиторском заключении имеет своей целью обеспечение для пользователей большей прозрачности аудиторского заключения о полном комплекте финансовой отчетности публично торгуемой организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам.

A63. Закон, нормативный акт или национальные стандарты аудита могут требовать, чтобы в аудиторское заключение было включено имя руководителя задания, ответственного за проведение аудита, не являющегося аудитом полного комплекта финансовой отчетности общего назначения публично торгуемых организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам. В соответствии с требованиями закона, нормативного акта или национальных стандартов аудита от аудитора может потребоваться или он может самостоятельно принять решение включить в аудиторское заключение, помимо указания имени руководителя задания, дополнительную информацию о нем, например номер профессиональной лицензии руководителя задания, действующей в юрисдикции, в которой осуществляет свою деятельность аудитор.

²⁵ МСК 1 «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг», пункт 14.

A64. В редких случаях аудитор может обнаружить информацию или столкнуться с ситуациями, указывающими на вероятность существования угрозы личной безопасности, которая, если информация о личности руководителя задания будет разглашена, может привести к причинению физического вреда руководителю задания, другим членам аудиторской группы или иным тесно связанным с ними лицам. При этом подобные угрозы не включают в себя, например, возникновение угрозы юридической ответственности или наложения юридических, регуляторных или профессиональных санкций. Дополнительная информация относительно вероятности и серьезности возникновения значительной угрозы личной безопасности может быть получена в процессе обсуждения обстоятельств, которые могут привести к причинению физического вреда, с лицами, отвечающими за корпоративное управление. Закон, нормативный акт или национальные стандарты аудита могут устанавливать дополнительные требования, имеющие значение для определения возможности отказа от раскрытия информации об имени руководителя задания.

...

Приложение

(см. пункт A19)

Примеры аудиторских заключений о финансовой отчетности

- Пример 1. Аудиторское заключение о финансовой отчетности публично торгуемой организации, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам~~. Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления.
- Пример 2. Аудиторское заключение о консолидированной финансовой отчетности публично торгуемой организации, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам~~. Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления.
- Пример 3. Аудиторское заключение о финансовой отчетности организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам~~. Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления (содержится ссылка на материал, размещенный на сайте соответствующего уполномоченного органа).
- Пример 4. Аудиторское заключение о финансовой отчетности организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам~~. Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией соответствия общего назначения.

Пример 1.

Аудиторское заключение о финансовой отчетности публично торгуемой 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 публично торгуемой 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).**

...

Пример 2.

Аудиторское заключение о консолидированной финансовой отчетности публично торгуемой 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 публично торгуемой 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 (пересмотренный)).**

...

Пример 3.

Аудиторское заключение о финансовой отчетности организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~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, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~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).

...

- Аудитор принял решение дать ссылку на описание ответственности аудитора на сайте соответствующего уполномоченного органа.

...

Пример 4.

Аудиторское заключение о финансовой отчетности организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам.~~ Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией соответствия общего назначения.

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- Проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам.~~ Представление финансовой отчетности необходимо в соответствии с требованиями закона или нормативного акта. Данный аудит не является аудитом группы (то есть МСА 600 (пересмотренный) не применяется).

...

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

[Надлежащий адресат]

Мнение

...

Основание для выражения мнения

...

Прочая информация [или иное название, если необходимо, например «Информация, отличная от финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней»]

...

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность²⁶

...

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

Пункт 41(b) настоящего стандарта разъясняет, что представленный ниже затененный текст может быть размещен в приложении к аудиторскому заключению. Пункт 41(c) разъясняет, что в тех случаях, когда закон, нормативный акт или национальные стандарты аудита в явной форме разрешают это сделать, можно дать ссылку на официальный сайт соответствующего уполномоченного органа, содержащий описание ответственности аудитора, вместо того чтобы включать этот материал в аудиторское заключение, при условии что описание на официальном сайте отражает приведенное ниже описание ответственности аудитора и не противоречит ему.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ...

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о значимых результатах аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита. Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление, в котором указываем, что мы соблюдали соответствующие этические требования в отношении независимости.

...

²⁶ Либо иные термины в соответствии с правовым регулированием конкретной юрисдикции.

МСА 701 «ИНФОРМИРОВАНИЕ О КЛЮЧЕВЫХ ВОПРОСАХ АУДИТА В АУДИТОРСКОМ ЗАКЛЮЧЕНИИ»

Введение

Сфера применения настоящего стандарта

...

5. Настоящий МСА применяется к аудиту полных комплектов финансовой отчетности общего назначения публично торгуемых организаций, ~~ценные бумаги которых допущены к организованным торгам,~~ и в обстоятельствах, когда аудитор принимает решение проинформировать о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении. Настоящий стандарт также применяется в случаях, когда аудитор обязан сообщить информацию о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении в соответствии с законом или нормативным актом²⁷. Однако МСА 705 (пересмотренный) запрещает аудитору информировать о ключевых вопросах аудита в обстоятельствах, когда аудитор отказывается выразить мнение о финансовой отчетности, кроме случаев, когда такое информирование требуется в соответствии с законом или нормативным актом²⁸.

...

²⁷ МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности», пункты 30–31.

²⁸ МСА 705 (пересмотренный), пункт 29.

Руководство по применению и прочие пояснительные материалы

...

Информирование о ключевых вопросах аудита

...

Форма и содержание раздела «Ключевые вопросы аудита» в случае иных обстоятельств (см. пункт 16)

...

A59. Определение ключевых вопросов аудита предполагает вынесение суждения об относительной важности вопросов, требующих значительного внимания аудитора. Следовательно, случаи, когда аудитор полного комплекта финансовой отчетности общего назначения публично торгуемой организации, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам~~, не определил как минимум один ключевой вопрос аудита из числа вопросов, доведенных до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, для раскрытия в аудиторском заключении, могут встречаться редко. Однако в некоторых особых обстоятельствах (например, если публично торгуемая организация, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам~~, осуществляет деятельность в очень ограниченном объеме) аудитор может определить, что ключевые вопросы аудита согласно пункту 10 отсутствуют, так как отсутствуют вопросы, которые требовали его значительного внимания.

...

МСА 705 (ПЕРЕСМОТРЕННЫЙ) «МОДИФИЦИРОВАННОЕ МНЕНИЕ В АУДИТОРСКОМ ЗАКЛЮЧЕНИИ»

...

Приложение

(см. пункты A17–A18, A25)

Примеры аудиторских заключений, содержащих модифицированное мнение

- Пример 1. Аудиторское заключение, содержащее мнение с оговоркой вследствие существенного искажения финансовой отчетности.
- Пример 2. Аудиторское заключение, содержащее отрицательное мнение вследствие существенного искажения консолидированной финансовой отчетности.
- Пример 3. Аудиторское заключение, содержащее мнение с оговоркой вследствие отсутствия у аудитора возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении иностранной ассоциированной организации.
- Пример 4. Аудиторское заключение, содержащее отказ от выражения мнения вследствие отсутствия у аудитора возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении одного элемента консолидированной финансовой отчетности.
- Пример 5. Аудиторское заключение, содержащее отказ от выражения мнения вследствие

отсутствия у аудитора возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении нескольких элементов финансовой отчетности.

Пример 1.

Мнение с оговоркой вследствие существенного искажения финансовой отчетности

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- Проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности публично торгуемой 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)²⁹ не применяется).

...

Пример 2.

Аудиторское заключение, содержащее отрицательное мнение вследствие существенного искажения консолидированной финансовой отчетности

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- Проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности публично торгуемой организации, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам.~~ 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 (пересмотренный)).

...

²⁹ МСА 600 (пересмотренный) «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)».

Пример 3.

Аудиторское заключение, содержащее мнение с оговоркой вследствие отсутствия у аудитора возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении иностранной ассоциированной организации

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- Проведен аудит полного комплекта консолидированной финансовой отчетности публично торгуемой 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 (пересмотренный)).

...

Пример 4.

Аудиторское заключение, содержащее отказ от выражения мнения вследствие отсутствия у аудитора возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении одного элемента консолидированной финансовой отчетности

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- Проведен аудит полного комплекта консолидированной финансовой отчетности организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~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 (пересмотренный)).

...

Пример 5.

Аудиторское заключение, содержащее отказ от выражения мнения вследствие отсутствия у аудитора возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении нескольких элементов финансовой отчетности

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- Проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~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).

...

...

МСА 706 (ПЕРЕСМОТРЕННЫЙ) «РАЗДЕЛЫ “ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА” И “ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ” В АУДИТОРСКОМ ЗАКЛЮЧЕНИИ»

...

Руководство по применению и прочие пояснительные материалы

...

Размещение разделов «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении (см. пункты 9–11)

...

A17. В Приложении 3 представлен пример расположения разделов «Ключевые вопросы аудита», «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» относительно друг друга, если все они включены в аудиторское заключение. В Приложении 4 приведен пример аудиторского заключения, содержащего раздел «Важные обстоятельства»; заключение выпущено для организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам~~, и содержит мнение с оговоркой, при этом в аудиторском заключении отсутствует информация о ключевых вопросах аудита.

...

Приложение 3

(см. пункт A17)

Пример аудиторского заключения, содержащего разделы «Ключевые вопросы аудита», «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения»

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- Проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности публично торгуемой 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)³⁰ не применяется).

...

...

Приложение 4

(см. пункт А8)

Пример аудиторского заключения, содержащего мнение с оговоркой вследствие отступления от применимой концепции подготовки финансовой отчетности и включающего раздел «Важные обстоятельства»

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- Проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~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).

...

...

МСА 710 «СРАВНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ – СОПОСТАВИМЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ И СРАВНИТЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ»

...

Приложение

(см. пункты А5, А7, А10)

Примеры аудиторских заключений

³⁰ МСА 600 (пересмотренный) «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)».

Пример 1.

Сопоставимые показатели

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- Проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~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)³¹ не применяется).

...

Пример 2.

Сопоставимые показатели

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- Проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности организации, не являющейся публично торгуемой организацией ~~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).

...

Пример 3.

Сопоставимые показатели

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- Проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~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).

...

³¹ МСА 600 (пересмотренный) «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)».

Пример 4.

Сравнительная финансовая отчетность

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- Проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~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).

...

...

МСА 720 (ПЕРЕСМОТРЕННЫЙ) «ОБЯЗАННОСТИ АУДИТОРА, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРОЧЕЙ ИНФОРМАЦИИ»

Введение

...

Сфера применения настоящего стандарта

...

6. Обязанности аудитора в отношении прочей информации (отличные от применимых обязанностей по составлению заключения) выполняются независимо от того, получена ли прочая информация аудитором до или после даты аудиторского заключения.

...

Требования

...

Составление заключения

21. Аудиторское заключение должно включать отдельный раздел, озаглавленный «Прочая информация» или имеющий иное надлежащее название, если на дату аудиторского заключения:

- (a) в случае аудита финансовой отчетности публично торгуемой организации, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам,~~ аудитор получил или предполагает получить прочую информацию или
- (b) в случае аудита финансовой отчетности организации, не являющейся публично

торгуемой организацией, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам~~, аудитор получил часть прочей информации или всю прочую информацию (см. пункт A52).

22. Когда включение раздела «Прочая информация» в аудиторское заключение необходимо в соответствии с пунктом 21, этот раздел должен содержать (см. пункт A53):

- (a) заявление о том, что руководство несет ответственность за прочую информацию;
- (b) указание на:
 - (i) прочую информацию (при ее наличии), полученную аудитором до даты аудиторского заключения;
 - (ii) в случае аудита финансовой отчетности публично торгуемой организации, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам~~, – прочую информацию (при ее наличии), получение которой ожидается после даты аудиторского заключения;
- (c) заявление о том, что мнение аудитора не распространяется на прочую информацию и, следовательно, аудитор не выражает (или не будет выражать) аудиторское мнение либо не формирует (или не будет формировать) вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении этой информации;
- (d) описание обязанностей аудитора по ознакомлению с прочей информацией, ее рассмотрению и выпуску заключения о такой прочей информации в соответствии с требованиями настоящего стандарта;
- (e) если прочая информация была получена до даты аудиторского заключения:
 - (i) заявление о том, что аудитор не выявил никаких фактов, которые необходимо отразить в заключении, или
 - (ii) если аудитор пришел к выводу о том, что имеет место неисправленное существенное искажение прочей информации, заявление, описывающее это неисправленное существенное искажение прочей информации.

...

Руководство по применению и прочие пояснительные материалы

...

Получение прочей информации (см. пункт 13)

...

A12. В случае перевода годового отчета на другие языки в соответствии с законом или нормативным актом (что может иметь место, если в юрисдикции несколько официальных языков) или в случае подготовки нескольких годовых отчетов в соответствии с требованиями различных законодательств (например, если организация признается публично торгуемой ~~ценные бумаги организации допущены к организованным торгам~~ в ряде юрисдикций) может возникнуть необходимость рассмотрения вопроса о том, что входит в состав прочей информации – один или несколько годовых отчетов. Местные законы или нормативные акты могут содержать дополнительные указания в отношении этого вопроса.

...

Составление заключения (см. пункты 21–24)

A52. В целях аудита финансовой отчетности организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам~~, аудитор может счесть, что указание в аудиторском заключении прочей информации, которую аудитор планирует получить после даты аудиторского заключения, было бы уместным для обеспечения дополнительной прозрачности прочей информации, на которую распространяется ответственность аудитора в соответствии с настоящим стандартом. Аудитор может счесть это уместным, например, в случаях, когда руководство имеет возможность сообщить ему, что такая прочая информация будет выпущена после даты аудиторского заключения.

...

Приложение 2

(см. пункты 21–22, A53)

Примеры аудиторских заключений в отношении прочей информации

- Пример 1. Аудиторское заключение организации, ~~являющейся или не являющейся~~ организацией, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам~~, содержащее немодифицированное мнение, в том случае, когда аудитор получил всю прочую информацию до даты аудиторского заключения и не выявил существенного искажения прочей информации.
- Пример 2. Аудиторское заключение публично торгуемой организации, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам~~, содержащее немодифицированное мнение, в том случае, когда аудитор частично получил прочую информацию до даты аудиторского заключения, не выявил существенного искажения прочей информации и предполагает получить прочую информацию после даты аудиторского заключения.
- Пример 3. Аудиторское заключение организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам~~, содержащее немодифицированное мнение, в том случае, когда аудитор частично получил прочую информацию до даты аудиторского заключения, не выявил существенного искажения прочей информации и предполагает получить прочую информацию после даты аудиторского заключения.
- Пример 4. Аудиторское заключение публично торгуемой организации, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам~~, содержащее немодифицированное мнение, в том случае, когда аудитор не получил прочую информацию до даты аудиторского заключения, но предполагает получить прочую информацию после даты аудиторского заключения.
- Пример 5. Аудиторское заключение организации, ~~являющейся или не являющейся~~ организацией, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам~~, содержащее немодифицированное мнение, в том случае, когда аудитор получил всю прочую информацию до даты аудиторского заключения и пришел к выводу о том, что прочая информация содержит существенное искажение.

- Пример 6. Аудиторское заключение организации, ~~являющейся или не являющейся организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам,~~ содержащее мнение с оговоркой, в том случае, когда аудитор получил всю прочую информацию до даты аудиторского заключения и имеется ограничение объема аудита в отношении существенного элемента консолидированной финансовой отчетности, которое также оказывает влияние на прочую информацию.
- Пример 7. Аудиторское заключение организации, ~~являющейся или не являющейся организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам,~~ содержащее отрицательное мнение, в том случае, когда аудитор получил всю прочую информацию до даты аудиторского заключения и отрицательное мнение о консолидированной финансовой отчетности также влияет на прочую информацию.

Пример 1.

~~Аудиторское заключение организации, являющейся или не являющейся организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам,~~ содержащее немодифицированное мнение, в том случае, когда аудитор получил всю прочую информацию до даты аудиторского заключения и не выявил существенного искажения прочей информации.

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- Проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности организации, ~~являющейся или не являющейся организацией, 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)³² не применяется).

...

- Информация о ключевых вопросах аудита сообщена в соответствии с МСА 701³³.

...

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам организации ABC [или другой надлежащий адресат]

Закключение по результатам аудита финансовой отчетности³⁴

...

³² МСА 600 (пересмотренный) «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)».

³³ МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении». Включение раздела «Ключевые вопросы аудита» требуется только для публично торгуемых организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам.

³⁴ Подзаголовок «Закключение по результатам аудита финансовой отчетности» не требуется, если не используется второй подзаголовок «Отчет в соответствии с другими законодательными и нормативными требованиями».

Ключевые вопросы аудита³⁵

...

Отчет в соответствии с другими законодательными и нормативными требованиями

[Составление заключения согласно МСА 700 (пересмотренному) – см. Пример 1 в МСА 700 (пересмотренном).]

[Руководитель задания по аудиту, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – [имя]³⁶.]

...

Пример 2.

Аудиторское заключение публично торгуемой организации, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам,~~ содержащее немодифицированное мнение, в том случае, когда аудитор частично получил прочую информацию до даты аудиторского заключения, не выявил существенного искажения прочей информации и предполагает получить прочую информацию после даты аудиторского заключения.

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- Проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности публично торгуемой 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).

...

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам организации ABC [или другой надлежащий адресат]

Заключение по результатам аудита финансовой отчетности³⁷

...

Отчет в соответствии с другими законодательными и нормативными

³⁵ Включение раздела «Ключевые вопросы аудита» требуется только для публично торгуемых организаций, ~~ценные бумаги которых допущены к организованным торгам.~~

³⁶ Имя руководителя задания по аудиту должно быть включено в аудиторское заключение при выполнении аудита полного комплекта финансовой отчетности общего назначения публично торгуемых организаций, ~~ценные бумаги которых допущены к организованным торгам,~~ за исключением редких случаев, когда можно обоснованно ожидать, что такое раскрытие информации может создать угрозу личной безопасности (см. МСА 700 (пересмотренный), пункт 46).

³⁷ Подзаголовок «Заключение по результатам аудита финансовой отчетности» не требуется, если не используется второй подзаголовок «Отчет в соответствии с другими законодательными и нормативными требованиями».

требованиями

[Составление заключения согласно МСА 700 (пересмотренному) – см. Пример 1 в МСА 700 (пересмотренном).]

[Руководитель задания по аудиту, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – [имя]³⁸.]

...

Пример 3.

Аудиторское заключение организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам,~~ содержащее немодифицированное мнение, в том случае, когда аудитор частично получил прочую информацию до даты аудиторского заключения, не выявил существенного искажения прочей информации и предполагает получить прочую информацию после даты аудиторского заключения.

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- Проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~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).

...

³⁸ Имя руководителя задания по аудиту должно быть включено в аудиторское заключение при выполнении аудита полного комплекта финансовой отчетности общего назначения публично торгуемых организаций, ~~ценные бумаги которых допущены к организованным торгам,~~ за исключением редких случаев, когда можно обоснованно ожидать, что такое раскрытие информации может создать угрозу личной безопасности (см. МСА 700 (пересмотренный), пункт 46).

Пример 4.

Аудиторское заключение публично торгуемой организации, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам,~~ содержащее немодифицированное мнение, в том случае, когда аудитор не получил прочую информацию до даты аудиторского заключения, но предполагает получить прочую информацию после даты аудиторского заключения.

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- Проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности публично торгуемой 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).

...

Пример 5.

Аудиторское заключение организации, ~~являющейся или не являющейся организацией,~~ ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам,~~ содержащее немодифицированное мнение, в том случае, когда аудитор получил всю прочую информацию до даты аудиторского заключения и пришел к выводу о том, что прочая информация содержит существенное искажение.

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- Проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности организации, ~~являющейся или не являющейся организацией,~~ ~~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).

...

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам организации ABC [или другой надлежащий адресат]

...

Ключевые вопросы аудита³⁹

...

³⁹ Включение раздела «Ключевые вопросы аудита» требуется только для публично торгуемых организаций, ~~ценные бумаги которых допущены к организованным торгам.~~

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

[Составление заключения согласно МСА 700 (пересмотренному) – см. Пример 1 в МСА 700 (пересмотренном).]

[Руководитель задания по аудиту, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – [имя]⁴⁰.]

...

Пример 6.

Аудиторское заключение организации, являющейся или не являющейся организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам, содержащее мнение с оговоркой, в том случае, когда аудитор получил всю прочую информацию до даты аудиторского заключения и имеется ограничение объема аудита в отношении существенного элемента консолидированной финансовой отчетности, которое также оказывает влияние на прочую информацию.

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- **Проведен аудит полного комплекта консолидированной финансовой отчетности организации, являющейся или не являющейся организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам. Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления. Аудит является аудитом группы (то есть применяется МСА 600 (пересмотренный)).**

...

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам организации ABC [или другой надлежащий адресат]

...

Ключевые вопросы аудита⁴¹

...

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

[Составление заключения согласно МСА 700 (пересмотренному) – см. Пример 2 в МСА 700 (пересмотренном).]

⁴⁰ Имя руководителя задания по аудиту должно быть включено в аудиторское заключение при выполнении аудита полного комплекта финансовой отчетности общего назначения публично торгуемых организаций, ~~ценные бумаги которых допущены к организованным торгам~~, за исключением редких случаев, когда можно обоснованно ожидать, что такое раскрытие информации может создать угрозу личной безопасности (см. МСА 700 (пересмотренный), пункт 46).

⁴¹ Включение раздела «Ключевые вопросы аудита» требуется только для публично торгуемых организаций, ~~ценные бумаги которых допущены к организованным торгам~~.

[Руководитель задания по аудиту, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – [имя]⁴².]

...

Пример 7.

Аудиторское заключение организации, являющейся или не являющейся организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам, содержащее отрицательное мнение, в том случае, когда аудитор получил всю прочую информацию до даты аудиторского заключения и отрицательное мнение о консолидированной финансовой отчетности также влияет на прочую информацию.

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- **Проведен аудит полного комплекта консолидированной финансовой отчетности организации, являющейся или не являющейся организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам. Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления. Аудит является аудитом группы (то есть применяется МСА 600 (пересмотренный)).**

...

⁴² Имя руководителя задания по аудиту должно быть включено в аудиторское заключение при выполнении аудита полного комплекта финансовой отчетности общего назначения публично торгуемых организаций, ~~ценные бумаги которых допущены к организованным торгам~~, за исключением редких случаев, когда можно обоснованно ожидать, что такое раскрытие информации может создать угрозу личной безопасности (см. МСА 700 (пересмотренный), пункт 46).

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам организации ABC [или другой надлежащий адресат]

...

Ключевые вопросы аудита⁴³

...

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

[Составление заключения согласно МСА 700 (пересмотренному) – см. Пример 2 в МСА 700 (пересмотренном).]

[Руководитель задания по аудиту, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – [имя]⁴⁴.]

...

МСА 800 (ПЕРЕСМОТРЕННЫЙ) «ОСОБЕННОСТИ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ПОДГОТОВЛЕННОЙ В СООТВЕТСТВИИ С КОНЦЕПЦИЕЙ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ»

...

Руководство по применению и прочие пояснительные материалы

...

Особенности формирования мнения и составления заключения (см. пункт 11)

...

Применение МСА 700 (пересмотренного) при составлении заключения о финансовой отчетности специального назначения

...

Ключевые вопросы аудита

A16. МСА 700 (пересмотренный) требует, чтобы аудитор информировал о ключевых вопросах аудита в соответствии с МСА 701⁴⁵, если он проводит аудит полных комплектов финансовой отчетности общего назначения публично торгуемых организаций, ~~ценные бумаги которых допущены к организованным торгам~~. В случае аудита финансовой отчетности специального

⁴³ Включение раздела «Ключевые вопросы аудита» требуется только для публично торгуемых организаций, ~~ценные бумаги которых допущены к организованным торгам~~.

⁴⁴ Имя руководителя задания по аудиту должно быть включено в аудиторское заключение при выполнении аудита полного комплекта финансовой отчетности общего назначения публично торгуемых организаций, ~~ценные бумаги которых допущены к организованным торгам~~, за исключением редких случаев, когда можно обоснованно ожидать, что такое раскрытие информации может создать угрозу личной безопасности (см. МСА 700 (пересмотренный), пункт 46).

⁴⁵ МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении».

назначения МСА 701 применяется только тогда, когда информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении о финансовой отчетности специального назначения требуется в соответствии с законом или нормативным актом или когда аудитор принимает решение сообщить о ключевых вопросах аудита по иным причинам. Если в аудиторском заключении о финансовой отчетности специального назначения сообщается информация о ключевых вопросах аудита, МСА 701 применяется в полном объеме⁴⁶.

Прочая информация

A17. МСА 720 (пересмотренный) регламентирует обязанности аудитора в отношении прочей информации. В контексте данного стандарта отчеты, которые содержат финансовую отчетность специального назначения или прилагаются к ней и целью которых является предоставление собственникам (или аналогичным заинтересованным сторонам) информации о вопросах, изложенных в финансовой отчетности специального назначения, считаются годовыми отчетами для целей МСА 720 (пересмотренного). В случае финансовой отчетности, подготовленной с использованием концепции специального назначения, термин «аналогичные заинтересованные стороны» включает конкретных пользователей, чьим потребностям в финансовой информации соответствуют требования концепции специального назначения, используемой для подготовки финансовой отчетности специального назначения. Если аудитор устанавливает, что организация планирует выпуск такого отчета, к аудиту финансовой отчетности специального назначения применяются требования МСА 720 (пересмотренного).

Имя руководителя задания

A18. Требование МСА 700 (пересмотренного), согласно которому аудитор должен указывать имя руководителя задания в аудиторском заключении, также применяется к аудиту финансовой отчетности специального назначения публично торгуемых организаций, ~~ценные бумаги которых допущены к организованным торгам~~⁴⁷. При составлении заключения о финансовой отчетности специального назначения организаций, не являющихся публично торгуемыми организациями, ~~ценные бумаги которых допущены к организованным торгам~~, указание имени руководителя задания в аудиторском заключении может требоваться от аудитора в соответствии с законом или нормативным актом или же аудитор может принять решение сделать это по иным причинам.

...

Приложение

(см. пункты A13 и A21)

Примеры аудиторских заключений независимого аудитора о финансовой отчетности специального назначения

- Пример 1. Аудиторское заключение о полном комплекте финансовой отчетности организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~ценные бумаги которой допущены к~~

⁴⁶ МСА 700 (пересмотренный), пункт 31.

⁴⁷ МСА 700 (пересмотренный), пункты 46 и A62–A64.

~~организованным торгам.~~ Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с положениями договора, касающимися подготовки финансовой отчетности (для целей данного примера рассматривается концепция соответствия).

- Пример 2. Аудиторское заключение о полном комплекте финансовой отчетности организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам,~~ подготовленной в соответствии с принципами налогового учета, применяемыми в юрисдикции X (для целей данного примера рассматривается концепция соответствия).
- Пример 3. Аудиторское заключение о полном комплекте финансовой отчетности публично торгуемой организации, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам.~~ Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями регулирующего органа в отношении подготовки финансовой отчетности (для целей данного примера рассматривается концепция достоверного представления).

Пример 1.

Аудиторское заключение о полном комплекте финансовой отчетности организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам.~~ Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с положениями договора, касающимися подготовки финансовой отчетности (для целей данного примера рассматривается концепция соответствия).

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- **Финансовая отчетность подготовлена руководством организации в соответствии с положениями договора, предусматривающими подготовку финансовой отчетности с целью выполнить условия договора (то есть концепцией специального назначения). У руководства нет возможности выбрать ту или иную концепцию подготовки финансовой отчетности.**

...

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

[Надлежащий адресат]

Мнение

...

Основание для выражения мнения

...

Важные обстоятельства – принципы учета и ограничение в отношении распространения или использования

...

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность⁴⁸

...

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

Пункт 41(b) МСА 700 (пересмотренного) разъясняет, что представленный ниже затененный текст может быть размещен в приложении к аудиторскому заключению. Пункт 41(c) МСА 700 (пересмотренного) разъясняет, что в тех случаях, когда закон, нормативный акт или национальные стандарты аудита в явной форме разрешают это сделать, можно дать ссылку на официальный сайт соответствующего уполномоченного органа, содержащий описание ответственности аудитора, вместо того чтобы включать этот материал в аудиторское заключение, при условии что описание на официальном сайте отражает приведенное ниже описание ответственности аудитора и не противоречит ему.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ...

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о значимых результатах аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита. Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление, в котором указываем, что мы соблюдали соответствующие этические требования в отношении независимости.

...

⁴⁸ В тексте данного примера аудиторского заключения может потребоваться замена терминов «руководство» и «лица, отвечающие за корпоративное управление» другими терминами в соответствии с правовым регулированием конкретной юрисдикции.

Пример 2.

Аудиторское заключение о полном комплекте финансовой отчетности организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам~~, подготовленной в соответствии с принципами налогового учета, применяемыми в юрисдикции X (для целей данного примера рассматривается концепция соответствия).

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- **Проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности, подготовленной руководством Товарищества в соответствии с принципами налогового учета, применяемыми в юрисдикции X (то есть в соответствии с концепцией специального назначения), с целью оказания содействия участникам Товарищества в подготовке их индивидуальных налоговых деклараций. У руководства нет возможности выбрать ту или иную концепцию подготовки финансовой отчетности.**

...

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

[Надлежащий адресат]

Мнение

...

Основание для выражения мнения

...

Важные обстоятельства – принципы учета и ограничение распространения

...

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность⁴⁹

...

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и

⁴⁹ Либо иные термины в соответствии с правовым регулированием конкретной юрисдикции.

считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

Пункт 41(b) МСА 700 (пересмотренного) разъясняет, что представленный ниже затененный текст может быть размещен в приложении к аудиторскому заключению. Пункт 41(c) МСА 700 (пересмотренного) разъясняет, что в тех случаях, когда закон, нормативный акт или национальные стандарты аудита в явной форме разрешают это сделать, можно дать ссылку на официальный сайт соответствующего уполномоченного органа, содержащий описание ответственности аудитора, вместо того чтобы включать этот материал в аудиторское заключение, при условии что описание на официальном сайте отражает приведенное ниже описание ответственности аудитора и не противоречит ему.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ...

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о значимых результатах аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита. Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление, в котором указываем, что мы соблюдали соответствующие этические требования в отношении независимости.

...

Пример 3.

Аудиторское заключение о полном комплекте финансовой отчетности публично торгуемой организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам. Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями регулирующего органа в отношении подготовки финансовой отчетности (для целей данного примера рассматривается концепция достоверного представления).

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- Проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности публично торгуемой организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам, которая подготовлена руководством организации в соответствии с требованиями регулирующего органа в отношении подготовки финансовой отчетности (то есть в соответствии с концепцией специального назначения) для обеспечения соблюдения требований данного регулирующего органа. У руководства нет возможности выбрать ту или иную концепцию подготовки финансовой отчетности.

...

...

МСА 805 (ПЕРЕСМОТРЕННЫЙ) «ОСОБЕННОСТИ АУДИТА ОТДЕЛЬНЫХ ОТЧЕТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОТДЕЛЬНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ, ГРУПП СТАТЕЙ ИЛИ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

...

Руководство по применению и прочие пояснительные материалы

...

Особенности формирования мнения и составления заключения (см. пункт 11)

...

*Применение МСА 700 (пересмотренного) при составлении заключения об отдельном отчете
финансовой отчетности или отдельном элементе финансовой отчетности*

...

Ключевые вопросы аудита

A20. МСА 700 (пересмотренный) требует, чтобы аудитор информировал о ключевых вопросах аудита в соответствии с МСА 701, если он проводит аудит полных комплектов финансовой отчетности общего назначения публично торгуемых организаций, ~~ценные бумаги которых допущены к организованным торгам~~⁵⁰. В случае аудита отдельного отчета финансовой отчетности или отдельного элемента финансовой отчетности МСА 701 применяется только тогда, когда информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении о таких финансовых отчетах или элементах финансовой отчетности требуется законом или нормативным актом или когда аудитор принимает решение сообщить о ключевых вопросах аудита по иным причинам. Если в аудиторском заключении об отдельном отчете финансовой отчетности или отдельном элементе финансовой отчетности сообщается информация о ключевых вопросах аудита, МСА 701 применяется в полном объеме⁵¹.

Прочая информация

A21. МСА 720 (пересмотренный) регламентирует обязанности аудитора в отношении прочей информации. В контексте данного стандарта отчеты, которые содержат отдельный отчет финансовой отчетности или отдельный элемент финансовой отчетности либо прилагаются к ним и целью которых является предоставление собственникам (или аналогичным заинтересованным сторонам) информации о вопросах, изложенных в отдельном отчете финансовой отчетности или отдельном элементе финансовой отчетности, считаются годовыми отчетами для целей МСА 720 (пересмотренного). Если аудитор определяет, что организация планирует выпуск такого отчета, к аудиту отчета финансовой отчетности или ее элемента применяются требования МСА 720 (пересмотренного).

Имя руководителя задания

⁵⁰ МСА 700 (пересмотренный), пункт 30.

⁵¹ МСА 700 (пересмотренный), пункт 31.

A22. Требование МСА 700 (пересмотренного), согласно которому аудитор должен указывать имя руководителя задания в аудиторском заключении, также применяется к аудиту отдельных отчетов финансовой отчетности или отдельных элементов финансовой отчетности публично торгуемых организаций, ~~ценные бумаги которых допущены к организованным торгам~~⁵². При составлении заключения об отдельном отчете финансовой отчетности или элементе финансовой отчетности организаций, не являющихся публично торгуемыми организациями, ~~ценные бумаги которых допущены к организованным торгам~~, указание имени руководителя задания в аудиторском заключении может требоваться от аудитора в соответствии с законом или нормативным актом или же аудитор может принять решение сделать это по иным причинам.

...

Приложение 2

(см. пункт A17)

Примеры аудиторских заключений независимого аудитора об отдельном отчете финансовой отчетности и отдельном элементе финансовой отчетности

- Пример 1. Аудиторское заключение об отдельном отчете финансовой отчетности организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам~~. Отчет подготовлен в соответствии с концепцией общего назначения (для целей данного примера рассматривается концепция достоверного представления).
- Пример 2. Аудиторское заключение об отдельном отчете финансовой отчетности организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам~~. Отчет подготовлен в соответствии с концепцией специального назначения (для целей данного примера рассматривается концепция достоверного представления).
- Пример 3. Аудиторское заключение об отдельном элементе, группе статей или статье финансовой отчетности публично торгуемой организации, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам~~, подготовленном в соответствии с концепцией специального назначения (для целей данного примера рассматривается концепция соответствия).

⁵² МСА 700 (пересмотренный), пункты 46 и A62–A64.

Пример 1.

Аудиторское заключение об отдельном отчете финансовой отчетности организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам~~. Отчет подготовлен в соответствии с концепцией общего назначения (для целей данного примера рассматривается концепция достоверного представления).

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- Проведен аудит бухгалтерского баланса (то есть отдельного отчета финансовой отчетности) организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам~~.

...

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

[Надлежащий адресат]

Мнение

...

Основание для выражения мнения

...

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

...

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность⁵³

...

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно с достаточным основанием предположить, что в

⁵³ В тексте данного примера аудиторского заключения может потребоваться замена терминов «руководство» и «лица, отвечающие за корпоративное управление» другими терминами в соответствии с правовым регулированием конкретной юрисдикции.

отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе этой финансовой отчетности.

Пункт 41(b) МСА 700 (пересмотренного) разъясняет, что представленный ниже затененный текст может быть размещен в приложении к аудиторскому заключению. Пункт 41(c) МСА 700 (пересмотренного) разъясняет, что в тех случаях, когда закон, нормативный акт или национальные стандарты аудита в явной форме разрешают это сделать, можно дать ссылку на официальный сайт соответствующего уполномоченного органа, содержащий описание ответственности аудитора, вместо того чтобы включать этот материал в аудиторское заключение, при условии что описание на официальном сайте отражает приведенное ниже описание ответственности аудитора и не противоречит ему.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ...

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о значимых результатах аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита. Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление, в котором указываем, что мы соблюдали соответствующие этические требования в отношении независимости.

...

Пример 2.

Аудиторское заключение об отдельном отчете финансовой отчетности организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам~~. Отчет подготовлен в соответствии с концепцией специального назначения (для целей данного примера рассматривается концепция достоверного представления).

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- Аудит отчета о поступлениях и выплатах денежных средств (то есть отдельного отчета финансовой отчетности) организации, не являющейся публично торгуемой организацией, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам~~.

...

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

[Надлежащий адресат]

Мнение

...

Основание для выражения мнения

...

Важные обстоятельства – принципы учета

...

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность⁵⁴

...

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно с достаточным основанием предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе этой финансовой отчетности.

Пункт 41(b) МСА 700 (пересмотренного) разъясняет, что представленный ниже затененный текст может быть размещен в приложении к аудиторскому заключению. Пункт 41(c) МСА 700 (пересмотренного) разъясняет, что в тех случаях, когда закон, нормативный акт или национальные стандарты аудита в явной форме разрешают это сделать, можно дать ссылку на официальный сайт соответствующего уполномоченного органа, содержащий описание ответственности аудитора, вместо того чтобы включать этот материал в аудиторское заключение, при условии что описание на официальном сайте отражает приведенное ниже описание ответственности аудитора и не противоречит ему.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ...

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о значимых результатах аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита. Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление, в котором указываем, что мы соблюдали соответствующие этические требования в отношении независимости.

...

⁵⁴ Либо иные термины в соответствии с правовым регулированием конкретной юрисдикции.

Пример 3.

Аудиторское заключение об отдельном элементе финансовой отчетности публично торгуемой организации, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам,~~ подготовленном в соответствии с концепцией специального назначения.

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- **Аудит расчета дебиторской задолженности (то есть элемента, группы статей или статьи финансовой отчетности).**

...

...

**МСА 810 (ПЕРЕСМОТРЕННЫЙ) «ЗАДАНИЯ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ
ЗАКЛЮЧЕНИЯ ОБ ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ».**

...

Приложение

(см. пункт A23)

Примеры аудиторских заключений независимого аудитора об обобщенной финансовой отчетности

- **Пример 1. Аудиторское заключение об обобщенной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с установленными критериями. О проаудированной финансовой отчетности выражено немодифицированное мнение. Аудиторское заключение об обобщенной финансовой отчетности датировано более поздним числом, чем аудиторское заключение о финансовой отчетности, на основе которой составлена обобщенная финансовая отчетность. Аудиторское заключение о проаудированной финансовой отчетности включает раздел «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности» и сведения о других ключевых вопросах аудита.**

...

Пример 1.

Обстоятельства следующие:

- **О проаудированной финансовой отчетности публично торгуемой организации, ~~ценные бумаги которой допущены к организованным торгам,~~ выражено немодифицированное мнение.**

...

...

МСОП 2400 (ПЕРЕСМОТРЕННЫЙ) «ЗАДАНИЯ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ

ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОШЕДШИХ ПЕРИОДОВ»

...

Требования

...

Отчет практикующего специалиста

86. Заключение практикующего специалиста по результатам выполнения задания по обзорной проверке должно быть оформлено в письменном виде и содержать следующие элементы (см. пункты A122–A125, A146, A148):

(a) ...

(j) ссылка на обязанность практикующего специалиста, предусмотренную настоящим стандартом, соблюдать соответствующие этические требования;

(j)A если соответствующие этические требования обязывают практикующего специалиста публично раскрывать применение им требований независимости, предусмотренных для обзорных проверок финансовой отчетности определенных организаций, практикующий специалист должен включить в заключение по результатам выполнения задания по обзорной проверке утверждение:

(i) указывающее на юрисдикцию происхождения соответствующих этических требований или содержащее ссылку на Кодекс СМСЭБ;

(ii) указывающее, что практикующий специалист является независимым по отношению к организации в соответствии с требованиями независимости, применимыми к обзорным проверкам этих организаций (см. пункт A137A);

(k) дата заключения практикующего специалиста (см. пункты A142–A145);

(l) подпись практикующего специалиста (см. пункт A136);

(m) местонахождение в стране, где работает практикующий специалист.

...

Руководство по применению и прочие пояснительные материалы

...

Заключение практикующего специалиста (см. пункты 86–92)

...

Ответственность практикующего специалиста (см. пункт 86(f))

...

Соответствующие этические требования (см. пункт. 86(j)A(ii))

A137A. Соответствующие этические требования могут:

- устанавливать требования независимости, применимые к обзорным проверкам финансовой отчетности определенных организаций, указанных в соответствующих этических требованиях, такие как требования независимости для обзорных проверок финансовой отчетности общественно значимых организаций в Кодексе СМСЭБ. Соответствующие этические требования могут также обязывать или рекомендовать практикующему специалисту определять, является ли уместным применение таких требований независимости к обзорной проверке финансовой отчетности организаций, отличных от тех организаций, которые указаны в соответствующих этических требованиях;
- обязывать практикующего специалиста публично раскрывать информацию в случае применения им требований независимости, предусмотренных для обзорных проверок финансовой отчетности определенных организаций. Например, Кодекс СМСЭБ требует, чтобы в случае применения аудиторской организацией требований независимости для общественно значимых организаций при проведении обзорной проверки финансовой отчетности организации аудиторская организация публично раскрывала этот факт, если такое раскрытие информации не приведет к разглашению конфиденциальных планов организации на будущее⁵⁵. Следующий пример иллюстрирует раскрытие информации в заключении практикующего специалиста, когда Кодекс СМСЭБ включает все применимые этические требования, относящиеся к заданию по обзорной проверке:

Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с *Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости)* (Кодексом СМСЭБ) в отношении требований независимости, применимых к обзорным проверкам финансовой отчетности общественно значимых организаций.

...

⁵⁵ Кодекс СМСЭБ, пункты R400.20–R400.21.

'International Standards on Auditing', 'the International Standard on Auditing for Audits of Financial Statements of Less Complex Entities', '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 предложения, консультативные документы и другие публикации IAASB являются интеллектуальной собственностью IFAC.

Международный совет этики и аудита™ (IFEA™), Международный совет по аудиту и обеспечению уверенности (IAASB®) и Международная федерация бухгалтеров® (IFAC®) не принимают на себя ответственность за убытки, причиненные любому лицу, которое действует или воздерживается от действий, полагаясь на материалы данной публикации, независимо от того, вызваны ли такие убытки небрежностью или иным образом.

'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 'IFEA' являются товарными знаками IFEA или зарегистрированными товарными знаками и знаками обслуживания IFEA в США и других странах.

Настоящие «Ограниченные поправки к МСК, МСА и МСОП 2400 (пересмотренному) в результате изменения определений организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, и общественно значимых организаций в Кодексе СМСЭБ», выпущенные International Auditing and Assurance Standards Board, опубликованные International Federation of Accountants в августе 2025 года на английском языке, переведены на русский язык Фондом «Национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности» (Фонд НСФО) в декабре 2025 года и воспроизводятся с разрешения IFAC. Процесс перевода «Ограниченных поправок к МСК, МСА и МСОП 2400 (пересмотренному) в результате изменения определений организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, и общественно значимых организаций в Кодексе СМСЭБ» был рассмотрен IFAC, и перевод был проведен в соответствии с «Заявлением о политике—политикой перевода публикаций International Federation of Accountants». Утвержденным текстом «Ограниченных поправок к МСК, МСА и МСОП 2400 (пересмотренному) в результате изменения определений организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, и общественно значимых организаций в Кодексе СМСЭБ» является текст, опубликованный IFAC на английском языке. IFAC не несет ответственности за точность и полноту перевода или за действия, которые могут возникнуть в результате этого.

Текст на английском языке - «Ограниченные поправки к МСК, МСА и МСОП 2400 (пересмотренному) в результате изменения определений организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, и общественно значимых организаций в Кодексе СМСЭБ» © 2025, IFAC. Все права защищены.

Текст на русском языке - «Ограниченные поправки к МСК, МСА и МСОП 2400 (пересмотренному) в результате изменения определений организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, и общественно значимых организаций в Кодексе СМСЭБ» © 2025 год IFAC. Все права защищены.

Наименование на языке оригинала: Narrow Scope Amendments to the ISQMs, ISAs, and ISRE 2400 (Revised) as a Result of the Revisions to the Definitions of Listed Entity and Public Interest Entity in the IESBA Code, August 2025.

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



IAASB™

International Auditing and Assurance Standards Board
AN IFEA BOARD

COPYRIGHT OF:



International
Federation
of Accountants®