

НОВОЕ В АУДИТОРСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ: факты и комментарии

Информационное сообщение 1 декабря 2015 г.

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» в 2015 г. приняты нормативные правовые и иные акты, обеспечивающие правовые основы непосредственного применения международных стандартов аудита (МСА) в российской аудиторской практике. Среди них:

Положение о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 11 июня 2015 г. № 576;

постановление Правительства Российской Федерации от 28 сентября 2015 г. № 1026 «О внесении изменений в Положение о Министерстве финансов Российской Федерации»;

Порядок проведения экспертизы применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации, утвержденный приказом Минфина России от 5 августа 2015 г. № 122н;

приказ Минфина России от 5 августа 2015 г. № 123н «О внесении изменений в Положение о совете по аудиторской деятельности, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 декабря 2009 г. № 146н «О создании совета по аудиторской деятельности и его рабочего органа»;

решения Совета по аудиторской деятельности об организации работы по проведению экспертизы применимости МСА на территории Российской Федерации.

Документы МСА

В состав документов, содержащих МСА, (далее – МСА) входят следующие документы, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров:

- а) международные стандарты контроля качества;
- б) международные стандарты аудита финансовой информации;
- в) международные отчеты о практике аудита финансовой информации;
- г) международные стандарты заданий по проведению обзорных проверок;
- д) международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность, отличных от аудита и обзорных проверок финансовой информации;
- е) международные стандарты сопутствующих аудиту услуг;
- ж) иные документы, определенные Международной федерацией бухгалтеров в качестве неотъемлемой части МСА;
- з) изменения, которые вносятся в документы, указанные в подпунктах «а» – «ж».

Процесс признания МСА

Процесс признания МСА – это процесс введения каждого документа, содержащего МСА, в действие на территории Российской Федерации. Этот процесс включает следующие этапы:

- а) официальное получение МСА на русском языке Минфином России от Международной федерации бухгалтеров;
- б) экспертиза применимости МСА на территории Российской Федерации, проводимая Советом по аудиторской деятельности (экспертный орган);
- в) принятие Минфином России решения о введении МСА в действие на территории Российской Федерации;
- г) официальное опубликование МСА.

Экспертиза применимости МСА на территории Российской Федерации

Экспертиза заключается в оценке соответствия МСА основам регулирования аудиторской деятельности, установленным Федеральным законом «Об аудиторской деятельности». В ходе экспертизы Совет по аудиторской деятельности рассматривает каждый документ, содержащий МСА, с целью подтверждения его применимости на территории Российской Федерации. При этом обеспечивается объективное, всестороннее, полное рассмотрение каждого МСА во взаимосвязи с другими аналогичными документами. Для подтверждения применимости МСА на территории Российской Федерации Совет по аудиторской деятельности:

- а) изучает все положения этого документа на предмет соответствия основам регулирования аудиторской деятельности, установленным Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- б) в случае, когда этот документ предусматривает возможность альтернативных действий аудиторской организации, индивидуального аудитора в ходе оказания аудиторской услуги, подготавливает предложения об ограничении числа таких действий либо установлении конкретных ситуаций, в которых подлежит применению каждое действие;
- в) обеспечивает общественное обсуждение соответствия этого документа основам регулирования аудиторской деятельности с представителями пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, саморегулируемых организаций аудиторов, научной и педагогической общественности;
- г) рассматривает предложения, поступившие по результатам общественного обсуждения;
- д) выявляет положения этого документа, применимость которых на территории Российской Федерации подтверждена быть не может;
- е) делает вывод о соответствии этого документа в целом или с изъятием отдельных положений основам регулирования аудиторской деятельности;

ж) в случае выявления в этом документе положений, указанных в подпункте «д», либо вывода о невозможности подтверждения применимости на территории Российской Федерации этого документа в целом определяет условия, при которых возможно подтверждение применимости на территории Российской Федерации этого документа (отдельных положений этого документа).

Срок проведения экспертизы составляет не более 90 рабочих дней.

Заключение по результатам экспертизы

Результаты экспертизы оформляются заключением. Заключение должно содержать один из следующих выводов:

а) подтверждение применимости на территории Российской Федерации МСА в целом;

б) подтверждение применимости на территории Российской Федерации МСА с изъятием отдельных положений этого документа, применимость которых на территории Российской Федерации подтверждена быть не может;

в) вывод о невозможности подтверждения применимости на территории Российской Федерации МСА в целом.

Совет по аудиторской деятельности представляет заключение по результатам экспертизы в Минфин России.

В случае если Минфин России имеет возражения по заключению, он не позднее 15 рабочих дней со дня получения такого заключения направляет возражения Совету по аудиторской деятельности. Совет по аудиторской деятельности в течение 20 рабочих дней со дня получения этих возражений повторно рассматривает МСА с учетом возражений Минфина России. Результаты повторного рассмотрения указанного документа оформляются заключением.

Вступление в силу МСА на территории Российской Федерации

МСА, признанный подлежащим применению на территории Российской Федерации, вступает в силу в определенные в нем сроки (с учетом положений статьи 23 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»).

В случае если в МСА, признанном подлежащим применению на территории Российской Федерации, не определен срок и (или) порядок вступления в силу либо он признан подлежащим применению на территории Российской Федерации после срока, определенного в нем, такой документ вступает в силу со дня его официального опубликования (с учетом положений статьи 23 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»).

Прекращение действия МСА на территории Российской Федерации

Решение о прекращении действия МСА на территории Российской Федерации принимается Минфином России. Такое решение принимается в порядке, установленном для принятия решения о введении МСА в действие на территории Российской Федерации. При этом в случае если решение о прекращении действия на территории Российской Федерации МСА принимается на основании соответствующего документа, поступившего из Международной федерации бухгалтеров, экспертиза не проводится.

МСА прекращает действие на территории Российской Федерации с даты, определяемой Минфином России.

Официальное опубликование МСА

Официальным опубликованием МСА считается первая публикация его текста в официальном печатном издании, определяемом Минфином России, или первое размещение (опубликование) на официальном Интернет-сайте Минфина России (www.minfin.ru).

Кроме того, на указанном Интернет-сайте размещается следующая информация:

- а) информация о МСА, находящихся в процессе признания подлежащими применению на территории Российской Федерации;
- б) сведения об этапе признания МСА, подлежащим применению на территории Российской Федерации, на котором он находится;
- в) информация о ходе проведения экспертизы МСА и ее результатах.

Возможные различия между текстами МСА на русском и английском языках

При применении МСА могут выявляться различия между текстами на русском и английском языках. Обращения по этому поводу направляются в Минфин России.

По поручению Минфина России Совет по аудиторской деятельности проводит экспертизу выявленного различия. Цель экспертизы – подтверждение соответствия текста МСА на русском языке тексту на английском языке. Результаты данной экспертизы оформляются заключением.

В случае если экспертиза подтверждает наличие указанных различий, Минфин России совместно с Международной федерацией бухгалтеров проводит работу по корректировке текста МСА на русском языке.

Формы участия в процессе признания МСА

Установленный порядок признания МСА для применения на территории Российской Федерации предусматривает различные возможности участия заинтересованных лиц в этом процессе. В частности, заинтересованные лица могут:

получать информацию о ходе признания МСА для применения на территории Российской Федерации;

участвовать в общественном обсуждении соответствия МСА основам регулирования аудиторской деятельности, проводимом Советом по аудиторской деятельности в ходе экспертизы;

участвовать в общественном обсуждении проектов приказов Минфина России о введении в действие МСА для применения на территории Российской Федерации, проводимом на официальном Интернет-ресурсе www.regulation.gov.ru;

участвовать в проведении независимой антикоррупционной экспертизы проектов приказов Минфина России о введении в действие МСА для применения на территории Российской Федерации;

направлять в Минфин России обращения по поводу выявленных различий в текстах МСА на русском и английском языках;

направлять в Минфин России, Совет по аудиторской деятельности, саморегулируемые организации аудиторов иные обращения по вопросам признания и применения МСА на территории Российской Федерации.

*Департамент регулирования бухгалтерского учета,
финансовой отчетности и аудиторской деятельности
Минфина России*