

# О МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТАХ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**С 1 июля 2020 года на территории Беларуси вводятся в действие в качестве технических нормативных правовых актов международные стандарты аудиторской деятельности и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров (МФБ).**

**В** целях реализации норм Закона РБ «Об аудиторской деятельности», вступившего в силу 1 января 2020 года, приняты Указ Президента от 26.11.2019 № 429 «О международных стандартах аудиторской деятельности» и постановление Совета Министров от 25.05.2020 № 308 «О введении в действие на территории Республики Беларусь международных стандартов аудиторской деятельности».

Министерством финансов и МФБ 28 февраля 2020 года было заключено Соглашение о воспроизведении для публикации международных стандартов юридическим лицом в Республике Беларусь с целью их принятия. В соответствии с этим документом Минфин получил от МФБ тексты международных стандартов аудиторской деятельности (МСАД) и Кодекса этики.

Следует отметить, что соблюдение Кодекса этики после введения в действие станет обязательным для всех аудиторских организаций, аудиторов – ин-

дивидуальных предпринимателей и аудиторов. В свою очередь, МСАД будут обязательными только при проведении аудита годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

Введение МСАД не отменяет действия актов законодательства РБ, регулирующих данную сферу, в том числе национальных правил аудиторской деятельности. В случае, когда требования последних отличаются от международных стандартов по какому-либо конкретному вопросу, задание, выполненное в соответствии с национальными правилами, не будет соответствовать требованиям МСАД. Организация или индивидуальный предприниматель, работающие на рынке аудита, имеют право делать заявление о соответствии международным стандартам только в том случае, когда выполненное задание полностью соответствует всем требованиям МСАД, имеющим отношение к такому заданию.

**В систему международных стандартов аудиторской деятельности входят** международные стандарты аудита; обзорных проверок; заданий, обеспечивающих уверенность; сопутствующих аудиту услуг; контроля качества; международные отчеты о практике аудита; документы, предусматривающие внесение изменений в международные стандарты аудиторской деятельности.

**Международные стандарты аудита (МСА, или ISA)** применяются к аудиту финансовой информации прошедших периодов. Данные стандарты созданы для целей аудита финансовой отчетности. При применении к аудиту другой финансовой информации прошедших периодов их следует, если это необходимо, соответствующим образом адаптировать.

**Международные стандарты обзорных проверок (МСОП, или ISRE)** применяются к обзорным проверкам финансовой информации прошедших периодов.

**Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ, или ISAE),** применяются к заданиям, обеспечивающим уверенность, за исключением аудита или обзорных проверок финансовой информации прошедших периодов.

*Международная федерация бухгалтеров (МФБ) основана в 1977 году. Под ее руководством разработаны международные стандарты аудиторской деятельности с целью совершенствования качества и унификации порядка проведения аудита во всем мире. Сегодня в состав МФБ входит 175 организаций со статусом действительных и ассоциированных членов из 130 стран и юрисдикций, представляющих бухгалтеров, занятых в публичном и государственном секторах, в сфере образования, промышленности и торговле.*

**Международные стандарты сопутствующих услуг** (МССУ, или ISRS) применяются к заданиям по компиляции финансовой информации, заданиям по выполнению согласованных процедур.

МСА, МСОП, МСЗОУ и МССУ в совокупности именуется стандартами выполнения заданий Совета по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность (IAASB), Международной федерации бухгалтеров.

**Международные стандарты контроля качества** (МСКК, или ISQC) применяются в отношении всех услуг, на которые распространяется действие стандартов выполнения заданий Совета по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность.

**Международные отчеты о практике аудита** (МОПА, или IAPN) не содержат дополнительных требований для аудиторов помимо содержащихся в международных стандартах аудита и не влияют на обязанность аудитора соблюдать все международные стандарты аудита, действие которых распространяется на данный аудит. МОПА позволяют аудиторам получить практическую помощь и материалы, которые могут использоваться аудиторскими организациями при разработке программ обучения и внутренних указаний.

В зависимости от характера рассматриваемых вопросов международный отчет о практике аудита может помочь аудитору:

- в понимании обстоятельств, в которых аудируемое лицо осуществляет деятельность, и формировании суждений в отношении выявления и оценки рисков существенного искажения;
- в формировании суждений относительно ответных мер на

оцененные риски, включая суждения в отношении аудиторских процедур, которые необходимо выполнить в сложившихся обстоятельствах;

- в рассмотрении вопросов, связанных с финансовой отчетностью, включая формирование аудиторского мнения о ней и информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление.

**Кодекс этики** устанавливает этические требования, предъявляемые к профессиональным бухгалтерам. Отличительной чертой бухгалтерской профессии является принятие на себя обязанности действовать в общественных интересах. В этой связи профессиональный бухгалтер должен соблюдать и выполнять требования Кодекса этики.

Он состоит из трех частей.

Часть А устанавливает фундаментальные принципы профессиональной этики для профессиональных бухгалтеров, такие как честность (добросовестность), объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность, профессиональное поведение. Также она описывает концептуальную основу, необходимую для обнаружения угроз соблюдению фундаментальных принципов, оценки значимости обнаруженных угроз и принятия мер предосторожности для устранения угроз или снижения их до приемлемого уровня.

Части В и С рассматривают применение концептуальной основы в определенных ситуациях. Они содержат примеры мер предосторожности, которые могут быть приняты для устранения угроз соблюдения фундаментальных принципов.

Часть В применяется для лично практикующих профес-

сиональных бухгалтеров. Особое внимание здесь уделяется вопросам соблюдения принципа независимости.

Часть С предназначена для профессиональных бухгалтеров в организациях.

Под **практикующим профессиональным бухгалтером** в рамках международных стандартов аудиторской деятельности понимается профессиональный бухгалтер независимо от того, к какой функциональной категории специалистов (например, в области аудита, налогообложения, бухгалтерского учета) он относится в аудиторской организации, предоставляющей профессиональные услуги.

Международные стандарты аудиторской деятельности и Кодекс этики:

- формируют единые базовые нормативные требования к качеству и надежности аудиторских услуг, которые обеспечивают определенный уровень гарантии результатов их выполнения и укрепление общественного доверия к аудиторской профессии;
- определяют общий подход к проведению аудита, масштаб аудиторской проверки, виды отчетов аудиторов, вопросы методологии, базовые принципы, которым должны следовать аудиторы независимо от условий, в которых проводится аудит.

Введение на территории Беларуси международных стандартов аудиторской деятельности и Кодекса этики будет способствовать повышению уровня аудиторских услуг в республике и интеграции белорусского аудита в международное профессиональное сообщество.

**ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ  
РЕГУЛИРОВАНИЯ  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА,  
ОТЧЕТНОСТИ И АУДИТА МИНФИНА**