|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

**КООРДИНАЦИОННЫЙ СОВЕТ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ**

**ГОСУДАРСТВ – УЧАСТНИКОВ СНГ**

**ИНФОРМАЦИЯ**

**О ходе совершенствования национальных систем регулирования аудиторской деятельности, в том числе опыта применения МСА по состоянию на 1 января 2023 года**

### *Настоящие материалы подготовлены на основе информации о ходе совершенствования национальных систем регулирования аудиторской деятельности, а также внедрении МСА по состоянию на 1 января 2023 года, представленной членами Координационного совета*

*Таблица 1*

**Применение МСА в национальной экономике**

|  |  |
| --- | --- |
| **Государство – участник СНГ** | **Период внедрения МСА** |
| Азербайджанская Республика | 2010 |
| Республика Армения | 2011 |
| Республика Беларусь | 2020 |
| Республика Казахстан | 2006 |
| Кыргызская Республика | 2003 |
| Российская Федерация | 2016 |
| Республика Таджикистан | 2018 |
| Республика Узбекистан | 2013 |

*Таблица 2*

**Национальные стандарты аудиторской деятельности и МСА**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Государства** – **участники СНГ** | **Национальные стандарты****разработаны на основе МСА** | **МСА признаются в качестве национальных[[1]](#footnote-1)** | **МСА применяются непосредственно[[2]](#footnote-2)** |
| **Азербайджанская Республика** | - | + | - |
| **РеспубликаАрмения** | - | + | - |
| **РеспубликаБеларусь** | + | +[[3]](#footnote-3) | - |
| **РеспубликаКазахстан** | - | - | + |
| **КыргызскаяРеспублика** | - | + | - |
| **РоссийскаяФедерация** | - | + | - |
| **РеспубликаТаджикистан** | + | - | - |
| **РеспубликаУзбекистан** | +[[4]](#footnote-4) | + | - |

*Таблица 3*

**Случаи проведения обязательного аудита**

| **Категория организаций** | **Вид****отчетности** | **Азербайджанская Республика** | **Республика****Армения** | **Республика** **Беларусь** | **Республика** **Казахстан** | **Кыргызская** **Республика** | **Российская** **Федерация** | **Республика** **Таджикистан** | **Республика** **Узбекистан** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах**  | индивид. | +1 | + | + | + | + | + | + | + |
| консолид. | +1 | + | + | + | + | + | + | + |
| **Акционерные общества** | индивид. | +[[5]](#footnote-5) | - | + | + | + | +11 | + | + |
| консолид. | +1 | - | + | + | + | +[[6]](#footnote-6) | + | + |
| **Кредитные организации** | индивид. | + | + | + | + | + | + | + | + |
| консолид. | + | + | + | + | + | + | + | + |
| **Страховые организации** | индивид. | + | + | + | +[[7]](#footnote-7) | + | + | + | + |
| консолид. | + | + | + | + | + | +[[8]](#footnote-8) | + | + |
| **Негосударственные** **пенсионные фонды** | индивид. | + | + | - | +[[9]](#footnote-9) | + | + | - | + |
| консолид. | + | + | - | + | + | + | - | - |
| **Биржи (товарные, фондовые, валютные)** | индивид. | + | - | + | - | - | + | + | + |
| консолид. | + | - | + | - | - | + | + | + |
| **Профессиональные участники рынка ценных бумаг** | индивид. | + | + | + | - | - | + | + | + |
| консолид. | + | + | + | - | - | - | + | + |
| **Инвестиционные фонды** | индивид. | + | + | + | + | + | + | +[[10]](#footnote-10) | + |
| консолид. | + | + | + | + | + | - | + | - |
| **Государственные коммерческие предприятия** | индивид. | +[[11]](#footnote-11) | - | +[[12]](#footnote-12) | +[[13]](#footnote-13) | - | -[[14]](#footnote-14) | + | + |
| консолид. | +1 | - | + | + | + | +2 | +8 | - |
| **Муниципальные коммерческие предприятия** | индивид. | + | - | +10 | - | - | -2 | + | - |
| консолид. | + | - | +10 | - | + | - | +8 | - |
| **Иные категории организаций** | индивид. | + | + | + | + | - | + | + | + |
| консолид. | + | + | + | + | - | + | + | - |

*Таблица 4*

**Внешний контроль качества аудита**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Государства – участники СНГ** | **Внешний контроль качества осуществляют** | **Периодичность внешнего контроля качества** | **Меры ответственности аудиторских организаций** |
| **профессиональные объединения** | **государственный орган** | **орган, независимый от профессии** |
| **АзербайджанскаяРеспублика** | + | - | - | Не реже 1 раза в 3 года | Административные и дисциплинарные меры; аннулирование разрешения. |
| **РеспубликаАрмения** | + | + | - | Не реже 1 раза в 3 года | Предупреждение; штраф; приостановление членства в профессиональном объединении; аннулирование членства в профессиональном объединении. |
| **РеспубликаБеларусь** | +[[15]](#footnote-15) | +[[16]](#footnote-16) | - | Не реже 1 раза в 3 года[[17]](#footnote-17) | Со стороны Аудиторской палаты - предупреждение; штраф; приостановление членства в Аудиторской палате; исключение из членов Аудиторской палаты. |
| Не реже 1 раза в 5 лет[[18]](#footnote-18) |
| Не реже 1 раза в 7 лет[[19]](#footnote-19) |
| Не чаще 1 раза в 3 года[[20]](#footnote-20) | Со стороны Минфина - аннулирование квалификационного аттестата аудитора; предупреждение; штраф. |
| **РеспубликаКазахстан** | + | - | +[[21]](#footnote-21) | 1 раз в 3 года | Исключение из профессиональной аудиторской организации. |
| **КыргызскаяРеспублика** | - | + | - | 1 раз в 3 года | Со стороны Финнадзора – предупреждение, штраф, аннулирование квалификационного сертификата аудитора, исключение аудитора, аудиторской организации из реестров аудиторов, аудиторских организаций. |
| 1 раз в 6 лет |
| Не реже 1 раза в 3 года[[22]](#footnote-22) |
| **РоссийскаяФедерация** | + | + | - | Не реже 1 раза в 5 лет, но не чаще 1 раза в год[[23]](#footnote-23) | Предписание; предупреждение; штраф; приостановление членства; исключение из членов саморегулируемой организации аудиторов; иные меры, установленные саморегулируемой организацией аудиторов. |
| Не чаще 1 раза в год[[24]](#footnote-24) |
| **РеспубликаТаджикистан** | + | + | - | 1 раз в год | Аннулирование квалификационного аттестата; приостановление лицензии на осуществление аудиторской деятельности.  |
| **РеспубликаУзбекистан** | + | + | - | Риск-ориентированный подход | Уведомление об устранении выявленных нарушений; обращение в суд; исключение аудиторской организации из реестра аудиторских организаций. |

 *Таблица 5*

**Аттестация и повышение квалификации аудиторов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Азербайджанская Республика** | **Республика****Армения** | **Республика** **Беларусь** | **Республика** **Казахстан** | **Кыргызская** **Республика** | **Российская** **Федерация** | **Республика** **Таджикистан** | **Республика** **Узбекистан** |
| **Квалификационные и иные требования к аудиторам:** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **образовательные** | + | + | + | + | + | + | + | + |
| **стаж работы в аудиторской организации** | + | + | + | + | + | + | **+** | + |
| **сдача квалификационного экзамена** | + | + | + | + | + | + | + | +[[25]](#footnote-25) |
| **отсутствие судимости** | + | - | + | + | + | - | - | - |
| **иные** | +[[26]](#footnote-26) | - | +[[27]](#footnote-27) | - | **+** | - | - | - |
| **Проводится национальная аттестация аудиторов** | + | + | + | + | + | + | + | + |
| **Признается аттестация аудиторов, проводимая организациями других стран** | - | + | - | + | - | - | - | + |
| **Требование об обязательном повышении квалификации аудиторов** | + | + | + | + | + | + | + | + |

*Таблица 6*

**Обобщение и распространение опыта применения МСА**

|  |  |
| --- | --- |
| **Форма с обобщения и распространения опыта применения МСА** | **Государства – участники СНГ** |
| **Разработка методических материалов и руководств по применению МСА** | Азербайджанская РеспубликаРоссийская ФедерацияРеспублика ТаджикистанРеспублика Узбекистан |
| **Проведение семинаров, круглых столов и иных мероприятий по вопросам применения МСА** | Азербайджанская РеспубликаРеспублика АрменияРеспублика БеларусьРеспублика КазахстанКыргызская РеспубликаРоссийская ФедерацияРеспублика Узбекистан |
| **Проведение обучающих мероприятий и курсов повышения квалификации по МСА** | Азербайджанская РеспубликаРеспублика АрменияРеспублика БеларусьРеспублика КазахстанКыргызская РеспубликаРоссийская ФедерацияРеспублика ТаджикистанРеспублика Узбекистан |
| **Размещение в средствах массовой информации и сети «Интернет» (в том числе на официальных сайтах государственных органов) публикаций по вопросам применения МСА** | Азербайджанская РеспубликаРеспублика АрменияРеспублика БеларусьРоссийская ФедерацияРеспублика Узбекистан |
| **Предоставление разъяснений по запросам физических и юридических лиц по вопросам применения МСА** | Азербайджанская РеспубликаРеспублика КазахстанКыргызская РеспубликаРеспублика Узбекистан |

*Таблица 7*

**Перевод МСА на государственный язык (языки)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Государства** – **участники СНГ** | **Наличие перевода МСА** | **Органы, ответственные за подготовку перевода МСА** | **Статус перевода МСА** | **Проблемы, связанные с подготовкой перевода МСА и приданием ему официального статуса** |
| **Азербайджанская** **Республика** | На азербайджанский язык | Палата Аудиторов | официальный | - |
| **Республика** **Армения** | На армянский язык | Минфин | официальный | финансовое обеспечение перевода |
| **Республика** **Беларусь** | На русский язык | Международная федерация бухгалтеров | официальный | - |
| **Республика** **Казахстан** | На казахский язык | Минфин | официальный | отсутствие потенциальных поставщиков услуг по переводу |
| **Кыргызская** **Республика** | На кыргызский язык | Финнадзор | официальный | отсутствие профессиональных переводчиков на государственный язык,финансовое обеспечение перевода |
| **Российская** **Федерация** | На русский язык | Международная федерация бухгалтеров | официальный | - |
| **Республика** **Таджикистан** | На таджикский язык | Минфин | официальный | - |
| **Республика** **Узбекистан** | На узбекский язык  | Палата аудиторов, Министерство экономики и финансов | официальный | нехватка профессиональных переводчиков на государственный язык;своевременность актуализации переводов текстов  |

*Таблица 8*

**Проблемы применения МСА**

|  |  |
| --- | --- |
| **Основные проблемы применения МСА** | **Актуальность проблемы** |
| **низкая** | **средняя** | **высокая** |
| **Подготовка и переподготовка аудиторских кадров** | Азербайджанская РеспубликаРеспублика Казахстан | Республика Армения Республика Беларусь Кыргызская Республика Российская Федерация Республика Таджикистан Республика Узбекистан |  |
| **Ограниченность финансовых ресурсов** |   | Республика Армения Республика Беларусь Кыргызская Республика Республика Узбекистан Республика Таджикистан |  |
| **Контроль качества аудита, соответствующий требованиям Международной федерации бухгалтеров** | Азербайджанская РеспубликаРеспублика Беларусь | Республика Армения Республика КазахстанКыргызская Республика Республика Узбекистан | Российская Федерация  |
| **Отсутствие официального перевода МСА на государственный язык / сложности с организацией перевода** | Республика Казахстан | Республика АрменияРеспублика Беларусь Республика УзбекистанКыргызская Республика |  |
| **Несоответствие некоторых положений МСА национальным нормативным правовым актам** | Республика Беларусь Республика Таджикистан  |  |  |

*Таблица 9*

**Сотрудничество с международными организациями в области аудиторской деятельности**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Международная организация** | **Форма сотрудничества** | **Государства -участники СНГ** |
| **Координационный совет по бухгалтерскому учету государств** - **участников СНГ** | Наличие представителя / участие в заседаниях | Азербайджанcкая Республика Республика Армения Республика Беларусь Республика Казахстан Кыргызская Республика Российская Федерация Республика ТаджикистанРеспублика Узбекистан |
| **Межправительственная рабочая группа по стандартам учета и отчетности ЮНКТАД** | Членство в группе | Республика Казахстан Российская ФедерацияКыргызская Республика |
| Участие в заседаниях | Российская Федерация Республика БеларусьРеспублика КазахстанКыргызская Республика |
| Направление замечаний и предложений попроектам документов | Российская Федерация |
| Участие в отдельных проектах | Республика Беларусь Российская ФедерацияКыргызская Республика |
| Совместное проведение конференций, семинаров, симпозиумов, конгрессов | Республика Беларусь Кыргызская Республика |
| **Международный форум независимых регуляторов аудиторской деятельности IFIAR** | Направление замечаний и предложений по проектам стандартов/документов | Российская Федерация |
| **Международная федерация бухгалтеров** | Наличие представителя в органах федерации(органы управления, комитеты, комиссии, группы) | Республика Казахстан |
| Направление замечаний и предложений по проектам стандартов и иных документов | Азербайджанcкая РеспубликаРеспублика Казахстан Российская ФедерацияРеспублика Узбекистан |
| Направление запросов для разъяснения стандартов/постановка вопросов, требующих разрешения | Азербайджанcкая РеспубликаРеспублика Казахстан Республика Узбекистан |
| Совместное проведение конференций, семинаров, симпозиумов, конгрессов | Азербайджанcкая РеспубликаРеспублика Казахстан Российская Федерация Республика Узбекистан |
| Организация перевода Международных стандартов на государственный язык | Азербайджанcкая РеспубликаРеспублика АрменияРеспублика КазахстанКыргызская Республика |
| **Евразийский совет сертифицированных бухгалтеров и аудиторов** | Членство в организации | Республика Казахстан Российская Федерация Республика Узбекистан |
|  | Совместное проведение конференций, семинаров, симпозиумов, конгрессов | Республика КазахстанРоссийская Федерация |
|  | Предоставление персонала | Республика Казахстан |
|  | Сотрудничество в рамках членства – сертификация Cap/CIPA | Республика Казахстан |
| **АССА****(Association of Chartered Certified Accountants)** | Сертификация бухгалтеров по международным программам | Республика Армения |
|  | Направление замечаний и предложений по проектам стандартов | Азербайджанcкая Республика |
|  | Направление запросов для разъяснения стандартов, постановка вопросов, требующих разрешения | Азербайджанcкая Республика |
| **Другие международные организации** | Наличие представителя, Направление замечаний и запросов для разъяснения стандартов, совместное проведение конференций, семинаров | Азербайджанская Республика2Республика Узбекистан4Кыргызская Республика5 |

1 Комитет по развивающимся нациям.

2 Европейская федерация бухгалтеров и аудиторов малых и средних предприятий (EFAA).

3 Всемирный банк.

4  Группа разработчиков стандартов стран Азиатско-Тихоокеанского региона (AOSSG).

5 Международная организация ICAEW совместное проведение конференций, семинаров, симпозиумов, конгрессов

1. Вводятся законодательными, нормативными правовыми или иными актами органов власти государства-участника СНГ. [↑](#footnote-ref-1)
2. Применяются без издания какого-либо акта органа власти государства-участника СНГ. [↑](#footnote-ref-2)
3. Применяются с 1 июля 2020 г. при проведении аудита финансовой отчетности, составленной по МСФО. [↑](#footnote-ref-3)
4. Национальные стандарты применялись до 26 мая 2021 г., с 26 мая 2021 г. применяются МСА. [↑](#footnote-ref-4)
5. За исключением микро- и малых предприятий. [↑](#footnote-ref-5)
6. Согласно перечню, утвержденному Правительством Российской Федерации. [↑](#footnote-ref-6)
7. Страховые (перестраховочные) организации; страховые холдинги и организации, в которых страховая (перестраховочная) организация и (или) страховой холдинг являются крупными участниками; страховой брокер. [↑](#footnote-ref-7)
8. За исключением страховых медицинских организаций, осуществляющих деятельность исключительно в сфере обязательного медицинского страхования. [↑](#footnote-ref-8)
9. Единый накопительный пенсионный фонд. [↑](#footnote-ref-9)
10. Если они являются субъектами публичного интереса [↑](#footnote-ref-10)
11. Общества с ограниченной ответственностью, акционерные общества закрытого типа, открытые акционерные общества; за исключением микро и малых предприятий. [↑](#footnote-ref-11)
12. В случае превышения суммы выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) за предыдущий отчетный год 500 тыс. базовых величин. [↑](#footnote-ref-12)
13. На праве хозяйственного ведения с наблюдательным советом в сферах образования и здравоохранения. [↑](#footnote-ref-13)
14. В случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия.

11 Публичные акционерные общества и иные акционерные общества, акции которых находятся в собственности государства, субъекта государства и (или) муниципального образования. [↑](#footnote-ref-14)
15. Аудиторская палата. [↑](#footnote-ref-15)
16. Министерство финансов Республики Беларусь, Национальный банк Республики Беларусь. [↑](#footnote-ref-16)
17. Плановая внешняя оценка качества работы аудиторских организаций, осуществляющих обязательный аудит годовой финансовой отчетности, составленной по МСФО. [↑](#footnote-ref-17)
18. Плановая внешняя оценка качества работы аудиторских организаций, за исключением аудиторских организаций, осуществляющих обязательный аудит годовой финансовой отчетности, составленной по МСФО. [↑](#footnote-ref-18)
19. Плановая внешняя оценка качества работы аудиторов – индивидуальных предпринимателей. [↑](#footnote-ref-19)
20. Проверка соблюдения законодательства об аудиторской деятельности. [↑](#footnote-ref-20)
21. Профессиональный совет по аудиторской деятельности, включающий Комитет по контролю качества. [↑](#footnote-ref-21)
22. В отношении аудиторских организаций, проводящих аудит субъектов публичного интереса. [↑](#footnote-ref-22)
23. Плановая внешняя проверка деятельности аудиторской организации, индивидуального аудитора, осуществляемая саморегулируемой организацией аудиторов. [↑](#footnote-ref-23)
24. Плановая внешняя проверка деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, осуществляемая Казначейством России. [↑](#footnote-ref-24)
25. При наличии международного сертификата бухгалтера и соблюдении требований, предусмотренных Законом «Об аудиторской деятельности», сертификат выдается без сдачи квалификационного экзамена. [↑](#footnote-ref-25)
26. Гражданство Азербайджанской Республики; отсутствия запрета занимать определенные должности или заниматься определенным видом деятельности. [↑](#footnote-ref-26)
27. Стаж работы по специальности, соответствующей экономическому или юридическому образованию, не менее трех лет; отсутствие нахождения на учете в организациях здравоохранения в связи с психическим расстройством (заболеванием), синдромом зависимости от алкоголя (алкоголизмом), наркотических средств или психотропных веществ (наркоманией), токсикоматических средств (токсикоманией). [↑](#footnote-ref-27)