**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 2022 года**

**Содержание**

|  |  |
| --- | --- |
| **Применение МСА в национальной экономике…………………………3** |  |
| **Национальные стандарты аудиторской деятельности и МСА………4** |  |
| **Случаи проведения обязательного аудита………………………………5** |  |
| **Внешний контроль качества аудита……………………………………6** |  |
| **Аттестация и повышение квалификации аудиторов………………….....7** |  |
| **Обобщение и распространение опыта применения МСА……………….8** |  |
| Перевод МСА на государственный язык (языки)………………………...9 |  |
| Проблемы применения МСА………………………………..........................10 |  |
| **Сотрудничество с международными организациями в области аудиторской деятельности……………………………………….11** |  |

### *Настоящие материалы подготовлены на основе информации о ходе совершенствования национальных систем регулирования аудиторской деятельности, а также внедрении МСА по состоянию на 1 января 2022 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 |
| Республика Молдова | 2012 |
| Российская Федерация | 2016 |
| Республика Таджикистан | 2018 |
| Республика Узбекистан | 2013 |

***аблица 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** | - | - | + |
| **Республика Армения** | - | + | - |
| **Республика Беларусь** | + | +[[3]](#footnote-3) | - |
| **Республика Казахстан** | - | - | + |
| **Кыргызская Республика** | - | + | - |
| **Республика Молдова** | - | + | - |
| **Российская Федерация** | - | + | - |
| **Республика Таджикистан** | + | - | +[[4]](#footnote-4) |
| **Республика Узбекистан** | +[[5]](#footnote-5) | +5 | - |

***Таблица 3***

**Случаи проведения обязательного аудита**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Категория организаций** | **Вид отчетности** | **Азербайджанская Республика** | **Республика**  **Армения** | **Республика**  **Беларусь** | **Республика**  **Казахстан** | **Кыргызская**  **Республика** | **Республика**  **Молдова** | **Российская**  **Федерация** | **Республика**  **Таджикистан** | **Республика**  **Узбекистан** |
| **Организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах** | индивид. | + | + | + | + | + | + | + | + | + |
| консолид. | + | + | + | + | + | + | + | + | + |
| **Акционерные общества** | индивид. | +1 | +2 | + | + | + | +3 | + | + | + |
| консолид. | +1 | + | + | + | + | +3 | +4 | + | + |
| **Кредитные организации** | индивид. | + | + | + | + | + | +5 | + | + | + |
| консолид. | + | + | + | + | + | +5 | + | + | + |
| **Страховые организации** | индивид. | + | + | + | +6 | + | + | + | + | + |
| консолид. | + | + | + | +6 | + | + | +7 | + | + |
| **Негосударственные пенсионные фонды** | индивид. | + | + | - | +8 | + | + | + | - | + |
| консолид. | + | + | - | +8 | + | - | + | + | - |
| **Биржи (товарные, фондовые, валютные)** | индивид. | + | - | + | - | +9 | + | + | + | + |
| консолид. | + | - | + | - | +9 | + | + | + | + |
| **Профессиональные участники рынка ценных бумаг** | индивид. | + | + | + | +10 | +9 | + | + | + | + |
| консолид. | + | + | + | +10 | +9 | - | - | + | + |
| **Инвестиционные фонды** | индивид. | + | - | + | + | + | + | + | + | + |
| консолид. | + | - | + | + | + | + | - | + | - |
| **Государственные коммерческие предприятия** | индивид. | +11 | +2 | +12 | +13 | +9 | +14 | -15 | + | + |
| консолид. | +1 | + | +12 | +13 | +9 | - | +16 | + | - |
| **Муниципальные коммерческие предприятия** | индивид. | + | +2 | +12 | - | +9 | +14 | -15 | + | - |
| консолид. | + | + | +12 | - | +9 | - | - | + | - |
| **Иные категории организаций** | индивид. | + | + | + | + | - | + | + | + | +17 |
| консолид. | + | + | + | + | - | + | + | + | - |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1  За исключением микро и малых предприятий.  2  Обязательному аудиту подлежат финансовые отчеты крупных и средних организаций и групп.  3 С долей государства, превышающей 50% уставного капитала.  4 Согласно перечню, утвержденному Правительством Российской Федерации. 5 Небанковские кредитные организации, общая стоимость активов которых на конец отчетного периода превышает 2.5 млн.евр 6  Страховые (перестраховочные) организации; страховые холдинги и организации, в которых страховая (перестраховочная) организация и (или) страховой холдинг являются крупными участниками; страховой брокер.  7 За исключением страховых медицинских организаций, осуществляющих деятельность исключительно в сфере обязательного медицинского страхования.  8  Единый накопительный пенсионный фонд.  9 В случаях, предусмотренных законодательными актами Кыргызской Республики. 10  Акционерные общества.  11  Общества с ограниченной ответственностью, акционерные общества закрытого типа, открытые акционерные общества; за сключением микро и малых предприятий.

12 В случае превышения суммы выручки от реализации товаров 9 выполнение работ, оказания услуг) за предыдущий отчетный год 500 тыс. базовых величин. 13 На праве хозяйственного ведения в сферах образования и здравоохранения.

14 Относящиеся к средним, крупным субъектам или субъектам публичного интереса. 15 В случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия. 16 Согласно перечню, утвержденному Правительством Российской Федерации. 17  Коммерческие организации, которые одновременно выполняют два из следующих условий по итогам отчетного года: балансовая стоимость активов свыше сто тысячекратного размера базовой расчетной величины, выручка от реализации продукции (работ, услуг) более двухсот тысячекратного размера базовой расчетной величины, среднегодовая численность работников свыше ста человек.

***Таблица 4***

**Внешний контроль качества аудита**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Государства – участники СНГ** | **Внешний контроль качества осуществляют** | | | **Периодичность внешнего контроля качества** | **Меры ответственности аудиторских организаций** |
| профессиональные объединения | гоcударственный орган | орган, независимый от профессии |
| **Азербайджанская Республика** | + | - | - | Не реже 1 раза в 3 года | Административные и дисциплинарные меры; аннулирование разрешения. |
| **Республика Армения** | + | + | - | Не реже 1 раза в 3 года | Предупреждение; штраф; приостановление членства в профессиональном объединении; аннулирование членства в профессиональном объединении. |
| **Республика Беларусь** | +1 | +2 | - | Не реже 1 раза в 3 года3 | Со стороны Аудиторской палаты – предупреждение; штраф; приостановление членства в Аудиторской палате; исключение из членов Аудиторской палаты. |
| Не реже 1 раза в 5 лет4 |
| Не реже 1 раза в 7 лет5 |
| Не чаще 1 раза в 3 года6 | Со стороны Минфина – аннулирование квалификационного аудитора; предупреждение; штраф. |
| **Республика Казахстан** | + | - | -7 | 1 раза в 3 года | Исключение из профессиональной аудиторской организации. |
| **Кыргызская Республика** | - | + | - | Риск-ориентированный подход | Предупреждение, штраф, приостановление действия лицензии и (или) разрешения, подача искового заявления в судебные органы для рассмотрения вопроса об аннулировании лицензии и (или) разрешения |
| **Республика Молдова** | - | - | + | Не реже 1 раза в 6 лет | Дисциплинарные меры. |
| Не реже 1 раза в 3 года8 |
| **Российская Федерация** | +9 | +10 | - | Не реже 1 раза в 5 лет, но не чаще 1 раза в год9 | Предписание; предупреждение; штраф; приостановление членства; исключение из членов саморегулируемой организации аудиторов; иные меры, установленные саморегулируемой организации аудиторов. |
| Че чаще 1 раза в год10 |
| **Республика Таджикистан** | - | + | - | 1 раз в год | Аннулирование квалификационного аттестата; приостановление лицензии на осуществление аудиторской деятельности. |
| **Республика Узбекистан** | + | + | - | Риск- ориентированный подход | Уведомление об устранении выявленных нарушений; обращение в суд; исключение аудиторской организации из реестра аудиторских организаций. |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1  Аудиторская палата.

2 Министерство финансов Республики Беларусь, Национальный банк Республики Беларусь.

3 Плановая внешняя оценка качества работы аудиторских организаций, осуществляющих обязательный аудит годовой финансовой отчетности, составленной по МСФО.

4 Плановая внешняя оценка качества работы аудиторских организаций, за исключением аудиторских организаций, осуществляющих обязательный аудит годовой финансовой отчетности, составленной по МСФО.

5 Плановая внешняя оценка качества работы аудиторов – индивидуальных предпринимателей.

6 Проверка соблюдения законодательства об аудиторской деятельности.

7 Профессиональный совет по аудиторской деятельности, включающий Комитет по контролю качества.

8 В отношении аудиторских организаций, проводящих аудит субъектов публичного интереса.

9 Плановая внешняя проверка деятельности аудиторской организации, индивидуального аудитора, осуществляемая саморегулируемой организацией аудиторов.

10 Плановая внешняя проверка деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, осуществляемая Казначейством России.

***Таблица 5***

**Аттестация и повышение квалификации аудиторов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Азербайджанская Республика** | **Республика Армения** | **Республика Беларусь** | **Республика Казахстан** | **Кыргызская Республика** | **Республика Молдова** | **Российская Федерация** | **Республика Таджикистан** | **Республика Узбекистан** |
| **Квалификационные и иные требования к аудиторам:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **образовательные** | + | + | + | + | + | + | + | + | + |
| **стаж работы в аудиторской организации** | + | + | + | + | + | + | + | + | + |
| **сдача квалификационного экзамена** | + | + | + | + | + | + | + | + | +¹ |
| **отсутсвие судимости** | + | + | + | - | + | + | + | - | - |
| **иные** | +² | +³ | +⁴ | - | +⁵ | +⁶ | - | - | - |
| **Проводится национальная аттестация аудиторов** | + | + | + | + | + | + | + | + | + |
| **Признается аттестация аудиторов, проводимая организациями других стран** | - | + | - | + | - | + | - | - | + |
| **Требование об обязательном повышении квалификации аудиторов** | + | + | + | + | + | + | + | + | + |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

¹ При наличии международного сертификата бухгалтера и соблюдении требований, предусмотренных Законом “Об аудиторской деятельности” , сертификат выдается без сдачи квалификационного экзамена.

² Гражданство Азербайджанской Республики; отсутствия запрета занимать определенные должности или заниматься определенным видом деятельности.

³ Отсутствие запрета занимать какую-либо должность в области осуществления финансово-экономических отношений.

⁴ Отсутствие нахождения на учете в организациях здравоохранения в связи с психическим расстройством (заболеванием), синдром зависимости от алкоголя (алкоголизмом), наркотических средств или психотропных веществ (наркоманией), токсикоматических средств (токсикоманией).

⁵ Отсутствие запрета занимать определенную должность или заниматься определенной деятельностью.

6 Владение государственным языком

***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 Республика  Кыргызская Республика  Российская Федерация  Республика Узбекистан |
| **Проведение семинаров, круглых столов и иных мероприятий по вопросам применения МСА** | Азербайджанская Республика  Республика Армения  Республика Беларусь  Республика Казахстан  Кыргызская Республика  Республика Молдова  Российская Федерация  Республика Узбекистан |
| **Проведение обучающих мероприятий и курсов повышения квалификации по МСА** | Азербайджанская Республика  Республика Армения  Республика Беларусь  Республика Казахстан  Кыргызская Республика  Республика Молдова  Российская Федерация  Республика Таджикистан  Республика Узбекистан |
| **Размещение в средствах массовой информации и сети «Интернет» (в том числе на официальных сайтах государственных органов) публикаций по вопросам применения МСА** | Азербайджанская Республика  Республика Армения  Республика Беларусь  Республика Молдова  Российская Федерация  Республика Узбекистан |
| **Предоставление разъяснений по запросам физических и юридических лиц по вопросам применения МСА** | Азербайджанская Республика  Республика Казахстан  Кыргызская Республика  Республика 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** | Нет | Госфиннадзор | официальный | отсутствие профессиональных переводчиков на государственный язык;  финансовое обеспечение перевода |
| **Республика**  **Молдова** | На румынский язык | Международная федерация бухгалтеров | официальный | - |
| **Российская**  **Федерация** | На русский язык | Международная федерация бухгалтеров | официальный | - |
| **Республика**  **Таджикистан** | На таджикский язык | Минфин | официальный |  |
| **Республика**  **Узбекистан** | На узбекский язык | Минфин | 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 Республика | Республика Армения Республика Беларусь Республика Казахстан Кыргызская Республика Республика Молдова Российская Федерация Республика Таджикистан Республика Узбекистан |  |
| **Ограниченность финансовых ресурсов** |  | Республика Армения Республика Беларусь Кыргызская Республика Республика Узбекистан | Республика Молдова Республика Таджикистан |
| **Контроль качества аудита, соответствующий требованиям Международной федерации бухгалтеров** | Азербайджанская Республика  Республика Беларусь | Республика Армения Республика Казахстан Республика Узбекистан | Кыргызская Республика Республика Молдова Российская Федерация Республика Таджикистан |
| **Отсутствие официального перевода МСА на государственный язык / сложности с организацией перевода** | Республика Молдова | Республика Армения Республика Узбекистан | Республика Казахстан Кыргызская 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 | Наличия представителя/ участие в заседаниях | Азербайджанская Республика  Республика Армения  Республика Беларусь  Республика Казахстан  Кыргызская Республика  Республика Молдова  Российская Федерация  Республика Таджикистан  Республика Узбекистан |
| Межправительственная рабочая группа по стандартам учета и отчетности ЮНКТАД | Членство в группе | Республика Казахстан  Кыргызская Республика  Российская Федерация |
| Участие в заседаниях | Российская Федерация  Республика Беларусь  Республика Казахстан  Кыргызская Республика |
| Направление замечаний и предложений по проектам документов | Республика Беларусь  Российская Федерация |
| Участие в отдельных проектах | Российская Федерация  Кыргызская Республика  Республика Беларусь |
| Совместное проведение конференций, семинаров, симпозиумов, конгрессов | Республика Беларусь  Российская Федерация  Кыргызская Республика |
| Международный форум независимых регуляторов аудиторской деятельности IFIAR | Членство в организации | Российская Федерация |
| Международная федерация бухгалтеров | Наличие представителя в органах федерации (органы управления, комитеты, комиссии, группы) | - |
| Направление замечаний и предложений по проектам стандартов и иных документов | Республика Беларусь  Республика Казахстан  Российская Федерация  Республика Узбекистан |
| Направление запросов для разъяснения стандартов/постановка вопросов, требующих разрешения | Республика Казахстан  Республика Молдова  Республика Узбекистан |
| Совместное проведение конференций, семинаров, симпозиумов, конгрессов | Республика Беларусь  Республика Казахстан  Кыргызская Республика  Российская Федерация  Республика Таджикистан  Республика Узбекистан |
| Евразийский совет сертифицированных бухгалтеров и аудиторов | Членство в организации | Республика Казахстан  Российская Федерация  Республика Узбекистан |
| Другие международные организации |  | Республика Беларусь3  Республика Таджикистан3  Республика Узбекистан4  Кыргызская 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. Применяются крупнейшими международными аудиторскими организациями. [↑](#footnote-ref-4)
5. Национальные стандарты применялись до 26 мая 2021 г., с 26 мая 2021 г. применяются МСА. [↑](#footnote-ref-5)