**О ходе совершенствования национальных систем регулирования аудиторской деятельности, в том числе опыта применения МСА по состоянию на 1 января 2024 года**

### Настоящие материалы подготовлены на основе информации о ходе совершенствования национальных систем регулирования аудиторской деятельности, а также применении МСА по состоянию на 1 января 2024 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 | - | + | - |
| Республика Армения | - | + | - |
| Республика Беларусь | + | +[[3]](#footnote-3) | - |
| Республика Казахстан | - | - | + |
| Кыргызская Республика | - | + | - |
| Российская Федерация | - | + | - |
| Республика Таджикистан | + | - | - |
| Республика Узбекистан | +[[4]](#footnote-4) | +5 | - |

*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. | +[[5]](#footnote-5) | + | + | + | + | + | + | + |
| консолид. | +[[6]](#footnote-6) | + | + | + | + | + | + | + |
| Акционерные общества | индивид. | +[[7]](#footnote-7) | - | + | + | + | +[[8]](#footnote-8) | + | + |
| консолид. | +[[9]](#footnote-9) | - | + | + | + | +[[10]](#footnote-10) | + | + |
| Кредитные организации | индивид. | + | + | + | + | + | + | + | + |
| консолид. | + | + | + | + | + | + | + | + |
| Страховые организации | индивид. | + | + | + | +[[11]](#footnote-11) | + | + | + | + |
| консолид. | + | + | + | + | + | +[[12]](#footnote-12) | + | + |
| Негосударственные  пенсионные фонды | индивид. | + | + | - | +[[13]](#footnote-13) | + | + | - | + |
| консолид. | + | + | - | + | + | + | - | - |
| Биржи (товарные, фондовые, валютные) | индивид. | + | - | + | - | + | + | + | + |
| консолид. | + | - | + | - | + | + | + | + |
| Профессиональные участники рынка ценных бумаг | индивид. | + | + | + | - | - | +[[14]](#footnote-14) | + | + |
| консолид. | + | + | + | - | - | - | + | + |
| Инвестиционные фонды | индивид. | + | + | + | + | + | + | +[[15]](#footnote-15) | + |
| консолид. | + | + | + | + | + | - | + | - |
| Государственные коммерческие предприятия | индивид. | +[[16]](#footnote-16) | - | +[[17]](#footnote-17) | +[[18]](#footnote-18) | - | -[[19]](#footnote-19) | + | + |
| консолид. | +[[20]](#footnote-20) | - | +17 | + | +[[21]](#footnote-21) | +[[22]](#footnote-22) | + | - |
| Муниципальные коммерческие предприятия | индивид. | + | - | +[[23]](#footnote-23) | - | - | -[[24]](#footnote-24) | + | - |
| консолид. | + | - | +23 | - | +[[25]](#footnote-25) | - | + | - |
| 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 |
| 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 | +[[26]](#footnote-26) | +[[27]](#footnote-27) | - | Не реже 1 раза в 3 года[[28]](#footnote-28) | Со стороны Аудиторской палаты - предупреждение; штраф; приостановление членства в Аудиторской палате; исключение из членов Аудиторской палаты. |
| Не реже 1 раза в 5 лет[[29]](#footnote-29) |
| Не реже 1 раза в 7 лет[[30]](#footnote-30) |
| Не чаще 1 раза в 3 года[[31]](#footnote-31) | Со стороны Минфина - аннулирование квалификационного аттестата аудитора; предупреждение; штраф. |
| Республика Казахстан | + | - | +[[32]](#footnote-32) | 1 раз в 3 года | Исключение из профессиональной аудиторской организации. |
| Кыргызская Республика | - | + | - | 1 раз в 3 года[[33]](#footnote-33) | Со стороны Финансового надзора – предупреждение, штраф, аннулирование квалификационного сертификата аудитора, исключение аудитора, аудиторской организации из реестров аудиторов, аудиторских организаций. |
| 1 раз в 6 лет[[34]](#footnote-34) |
| Российская Федерация | + | + | - | Не реже 1 раза в 5 лет, но не чаще 1 раза в год[[35]](#footnote-35) | Предписание; предупреждение; штраф; приостановление членства в саморегулируемой организации аудиторов; исключение из членов саморегулируемой организации аудиторов; исключение из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям; исключение из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке; иные меры, установленные саморегулируемой организацией аудиторов. |
| Не чаще 1 раза в год[[36]](#footnote-36) |
| 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. |

*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 | + | + | + | + | + | + | + | +[[37]](#footnote-37) |
| отсутствие судимости | + | - | + | + | + | - | - | - |
| иные | +[[38]](#footnote-38) | - | +[[39]](#footnote-39) | - | +[[40]](#footnote-40) | - | - | - |
| Проводится национальная аттестация аудиторов | + | + | + | + | + | + | + | + |
| Признается аттестация аудиторов, проводимая организациями других стран | - | + | - | +[[41]](#footnote-41) | +[[42]](#footnote-42) | - | - | + |
| 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 Республика  Российская Федерация  Кыргызская Республика  Республика Таджикистан  Республика Узбекистан |
| Проведение семинаров, круглых столов и иных мероприятий по вопросам применения МСА | Азербайджанская Республика  Республика Армения  Республика Беларусь  Республика Казахстан  Российская Федерация  Республика Узбекистан |
| Проведение обучающих мероприятий и курсов повышения квалификации по МСА | Азербайджанская Республика  Республика Армения  Республика Беларусь  Республика Казахстан  Кыргызская Республика  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  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 | 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 Республика  Республика Казахстан | Республика Армения Республика Беларусь Кыргызская Республика Российская Федерация Республика Таджикистан Республика Узбекистан |  |
| Ограниченность финансовых ресурсов |  | Республика Армения Республика Беларусь Республика Узбекистан Республика Таджикистан | Кыргызская Республика |
| Контроль качества аудита, соответствующий требованиям Международной федерации бухгалтеров | Азербайджанская Республика  Республика Беларусь | Республика Армения Республика Казахстан  Кыргызская Республика  Республика Узбекистан | Российская Федерация |
| Отсутствие официального перевода МСА на государственный язык / сложности с организацией перевода | Республика Казахстан  Кыргызская Республика | Республика Армения  Республика Беларусь Республика Узбекистан  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 | Наличие представителя / участие в заседаниях | Азербайджанcкая Республика  Республика Армения  Республика Беларусь  Республика Казахстан Кыргызская Республика  Российская Федерация РеспубликаТаджикистан  Республика Узбекистан |
| Межправительственная рабочая группа по стандартам учета и отчетности ЮНКТАД | Членство в группе | Российская Федерация  Кыргызская Республика |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Участие в заседаниях | Российская Федерация  Республика Беларусь  Кыргызская Республика |
| Направление замечаний и предложений по  проектам документов | Российская Федерация |
| Участие в отдельных проектах | Республика Беларусь  Российская Федерация  Кыргызская 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 Республика  Республика Казахстан Российская Федерация  Республика Узбекистан |
| Направление запросов для разъяснения стандартов/постановка вопросов, требующих разрешения | Азербайджанcкая Республика  Республика Казахстан  Республика Узбекистан |
| Совместное проведение конференций, семинаров, симпозиумов, конгрессов | Азербайджанcкая Республика  Республика Казахстан  Российская Федерация  Республика Узбекистан |
| Организация перевода Международных стандартов на государственный язык | Азербайджанcкая Республика  Республика Армения  Республика Казахстан  Кыргызская Республика |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Евразийский совет сертифицированных бухгалтеров и аудиторов | Членство в организации | Республика Казахстан Российская Федерация Республика Узбекистан |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Совместное проведение конференций, семинаров, симпозиумов, конгрессов | Республика Казахстан  Российская Федерация |
| Предоставление персонала | Республика Казахстан |
| Сотрудничество в рамках членства – сертификация Cap/CIPA | Республика Казахстан |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| АССА  (Association of Chartered Certified аccountants) | 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  Республика Узбекистан |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Другие международные организации | Наличие представителя, Направление замечаний и запросов для разъяснения стандартов, совместное проведение конференций, семинаров | Азербайджанская Республика1  Республика Узбекистан2  Кыргызская Республика3 |

1 Европейская федерация бухгалтеров и аудиторов малых и средних предприятий (EFAA)

2 Группа разработчиков стандартов стран Азиатско-Тихоокеанского региона (AOSSG)

3 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.

   5 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. За исключением микро - и малых предприятий. [↑](#footnote-ref-6)
7. За исключением микро - и малых предприятий. [↑](#footnote-ref-7)
8. Публичные акционерные общества и иные акционерные общества, акции которых находятся в собственности государства, субъекта государства и (или) муниципального образования. [↑](#footnote-ref-8)
9. За исключением микро - и малых предприятий. [↑](#footnote-ref-9)
10. Согласно перечню, утвержденному Правительством Российской Федерации. [↑](#footnote-ref-10)
11. Страховые (перестраховочные) организации; страховые холдинги и организации, в которых страховая (перестраховочная) организация и (или) страховой холдинг являются крупными участниками; страховой брокер. [↑](#footnote-ref-11)
12. За исключением страховых медицинских организаций, осуществляющих деятельность исключительно в сфере обязательного медицинского страхования. [↑](#footnote-ref-12)
13. Единый накопительный пенсионный фонд. [↑](#footnote-ref-13)
14. За исключением инвестиционных советников, осуществляющих только деятельность по инвестиционному консультированию, равно как совмещающих эту деятельность с любой иной деятельностью, не подлежащей лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации. [↑](#footnote-ref-14)
15. Если они являются субъектами публичного интереса [↑](#footnote-ref-15)
16. Общества с ограниченной ответственностью, акционерные общества закрытого типа, открытые акционерные общества. [↑](#footnote-ref-16)
17. В случае превышения суммы выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) за предыдущий отчетный год 500 тыс. базовых величин. [↑](#footnote-ref-17)
18. На праве хозяйственного ведения с наблюдательным советом в сферах образования и здравоохранения. [↑](#footnote-ref-18)
19. В случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия. [↑](#footnote-ref-19)
20. За исключением микро - и малых предприятий. [↑](#footnote-ref-20)
21. В случае, если государственное предприятие образовано в качестве открытого или же закрытого акционерного общества (ОАО, ЗАО) консолидированная отчетность предприятия подлежит обязательному аудиту [↑](#footnote-ref-21)
22. Согласно перечню, утвержденному Правительством Российской Федерации. [↑](#footnote-ref-22)
23. В случае превышения суммы выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) за предыдущий отчетный год 500 тыс. базовых величин. [↑](#footnote-ref-23)
24. Согласно перечню, утвержденному Правительством Российской Федерации. [↑](#footnote-ref-24)
25. В случае, если муниципальное предприятие образовано в качестве открытого или же закрытого акционерного общества (ОАО, ЗАО) консолидированная отчетность предприятия подлежит обязательному аудиту [↑](#footnote-ref-25)
26. Аудиторская палата. [↑](#footnote-ref-26)
27. Министерство финансов Республики Беларусь, Национальный банк Республики Беларусь. [↑](#footnote-ref-27)
28. Плановая внешняя оценка качества работы аудиторских организаций, осуществляющих обязательный аудит годовой финансовой отчетности, составленной по МСФО. [↑](#footnote-ref-28)
29. Плановая внешняя оценка качества работы аудиторских организаций, за исключением аудиторских организаций, осуществляющих обязательный аудит годовой финансовой отчетности, составленной по МСФО. [↑](#footnote-ref-29)
30. Плановая внешняя оценка качества работы аудиторов – индивидуальных предпринимателей. [↑](#footnote-ref-30)
31. Проверка соблюдения законодательства об аудиторской деятельности. [↑](#footnote-ref-31)
32. Профессиональный совет по аудиторской деятельности, включающий Комитет по контролю качества. [↑](#footnote-ref-32)
33. Плановый внешний контроль качества аудита проводится один раз в 3 года на основе риск-ориентированного подхода к аудиторским организациям, проводящим аудит субъектов публичного интереса и субъектов крупного предпринимательства [↑](#footnote-ref-33)
34. Один раз в 6 лет к прочим аудиторским организациям [↑](#footnote-ref-34)
35. Плановая внешняя проверка деятельности аудиторской организации, индивидуального аудитора, осуществляемая саморегулируемой организацией аудиторов. [↑](#footnote-ref-35)
36. Плановая внешняя проверка деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, осуществляемая Казначейством России. [↑](#footnote-ref-36)
37. При наличии международного сертификата бухгалтера и соблюдении требований, предусмотренных Законом «Об аудиторской деятельности», сертификат выдается без сдачи квалификационного экзамена. [↑](#footnote-ref-37)
38. Гражданство Азербайджанской Республики; отсутствия запрета занимать определенные должности или заниматься определенным видом деятельности. [↑](#footnote-ref-38)
39. 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-39)
40. Не лишенные права занимать определенную должность или заниматься определенной деятельностью [↑](#footnote-ref-40)
41. Признаются отдельные сертификаты других стран по отдельным экзаменам

    5 Не лишенные права занимать определенную должность или заниматься определенной деятельностью [↑](#footnote-ref-41)
42. За исключением экзаменов по дисциплинам «Право» и «Налогооблажение»

    [↑](#footnote-ref-42)