

IFIAR: Международный форум  
независимых органов регулирования  
в области аудита

# АКТУАЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОТ IFIAR

Семинар Всемирного банка / Центра  
реформ финансовой отчетности (CFRR)

Вена, 26 апреля 2018 г.

Мартин Шмидт

# Содержание



- Деятельность
- Семинары по проверкам

# Деятельность (1/7)



## Рабочая группа по реализации нормативных требований

- Председатель: Клаудиус Модести, Комитет по надзору за отчетностью публичных компаний (РСАОВ), США
- Обмен между должностными лицами, которые занимаются реализацией требований нормативных актов, информацией об эффективных подходах к расследованию и вынесению решений по предполагаемым нарушениям аудиторов
- Анализ режимов реализации требований нормативных актов, 2015 год

# Деятельность (2/7)



## Рабочая группа по глобальному качеству аудита (GAQWG)

- Председатель: Мелани Макларен, Совет по финансовой отчетности (FRC), Великобритания
- Постоянный диалог с шестью крупнейшими международными аудиторскими сетями
- Инициативы по качеству аудита
  - Сокращение на 25% обнаружений по итогам проверок за последние четыре года
  - Анализ основных причин
  - Управление проектами

# Деятельность (3/7)



## Рабочая группа по инвесторам и прочим заинтересованным группам (IOSWG)

- Председатель: Гербен Эвертс, официальный орган по финансовым рынкам (AFM), Нидерланды
- Диалог с представителями инвесторов и другими заинтересованными группами
- Материалы для обсуждения
  - Текущие тенденции в области аудита
  - Аудиторские комитеты и качество аудита
- Семинар по проверкам 2018 года с участием председателя аудиторского комитета и инвестора

# Деятельность (4/7)



## Рабочая группа по международному сотрудничеству (ICWG)

- Председатель: Мартин Дуффельс, официальный орган по финансовым рынкам (AFM), Нидерланды
- Примеры исследования возможных способов для обмена информацией между членами IFIAR, включая отчеты о проверках, а также для сотрудничества между членами IFIAR в области надзора за глобальными фирмами
- Многосторонний меморандум о взаимопонимании (ММоУ) относительно сотрудничества по обмену информацией в области надзора за аудитом

# Деятельность (5/7)



## Рабочая группа по координированию стандартов (SCWG)

- Председатель: Маржолин Добладо, Высокий совет внешних аудиторов (НЗС), Франция
- Помощь на начальном этапе проектов и подготовка единого комментария от имени членов IFIAR по предложениям или документам органов стандартизации
- **Общественные комментарии последнего периода**
  - Комментарии к просьбе Комитета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB) относительно Стандарта аудита ISA 540 (пересмотренного) – 31 июля 2017 г.
  - Комментарии к предложению Комитета по международным стандартам этики бухгалтеров (IESBA) по пересмотру предложений кодекса относительно предохранительных мер - Этап 2 – 29 мая 2017 г.
  - Комментарии к просьбе IAASB о помощи: Изучение роста использования технологий в аудите с особым вниманием аналитике данных – 5 февраля 2017 г.

# Деятельность (6/7)



## Иная деятельность

- Специальная группа по небольшим органам регулирования (SRTF)
- Председатель: Лалани Навеед, государственное агентство по финансовым услугам (FSA), Дубай, ОАЭ
- Группа была создана в 2015 году для выявления путей помощи небольшим органам регулирования в решении уникальных проблем, с которыми они сталкиваются
  - База данных по квалифицированным специалистам (только для членов)
  - Реестр прикомандирования иностранных специалистов (в стране и за рубежом; только для членов)
  - Совместные тренинги



# Деятельность (7/7)



## Иная деятельность

- Специальная группа по анализу обнаружений по итогам проверок
- Председатель: Лайза Макэндрю Моберг, Комитет по надзору за отчетностью публичных компаний (РСАОВ), США
- Сбор и анализ обнаружений, сделанных в ходе проверок, и подготовка общественного ежегодного отчета по анализу обнаружений по итогам проверок

# Семинары по проверкам (1/5)



## Семинары IFIAR по проверкам

- Организуются рабочей группой по семинарам по проверке (IWWG)
- Председатель: Крис Хибберт, Совет по финансовой отчетности (FRC), Великобритания
- Форум для независимых органов регулирования в области аудита, где они могут встречаться и обсуждать практики проверок
- Проводится ежегодно в разных местах (Европа / Азия)
- Продолжительность: 3 дня

# Семинары по проверкам (2/5)

## Повестка дня 2018 г.

- Темы, освещавшиеся и в прошлом году
  - Управление проектами, в т.ч. показатели качества аудита (AQI)
  - Анализ основополагающих причин
  - Проверки аудита ИТ, в т.ч. аналитика данных
  - Проверка банковских аудитов – расширенный уровень
  - Проверка аудитов в области страхования
  - Основные моменты, которые необходимо учитывать при планировании и разработке режимов инспекционных проверок
  - Основные сложности и возможные решения для небольших органов регулирования
  - Реализация нормативных требований (EWG)
  - Расширенные аудиторские отчеты

## ■ Новые темы

- Признание выручки – подходы / обнаружения (в т.ч. стандарт IFRS 15)
- Нефтегазовая и горнодобывающая отрасль – подходы / обнаружения
- Корпоративная культура – учет особенностей / подходы к мониторингу
- Интеграция корпоративной отчетности и группы проверки
- Общение со старшими членами аудиторских фирм
- Существенность - Тематический обзор (FRC)
- Европейская группа по проверке (CEAOB ISG)
- Стандарт прозрачности (PCAOB)
- Подход к проверке у члена IFIAR небольших размеров (Датское государственное агентство по бизнесу)
- Система одного из членов IFIAR (Совет по финансовой отчетности Маврикия) для надзора за аудитом

# Семинары по проверкам (3/5)



## Как организовать проверки

- «Основные факторы, учитываемые при планировании и разработке режимов проверки аудита» - презентация Ирландии и Дубая
- «Подход к проверке у члена IFIAR небольших размеров» – презентация Датского государственного агентства по бизнесу
- «Система одного из членов IFIAR для надзора за аудитом» - презентация Совета по финансовой отчетности о-ва Маврикий
- «Основные сложности и возможные решения для небольших органов регулирования» - презентация Дубая и Шри-Ланки

# Семинары по проверкам (4/5)



## Актуальные темы в проверках аудита

- «Управление проектами, в т.ч. показатели качества аудита (AQI)» - презентация Франции, Германии, Великобритании и США
- «Анализ основополагающих причин» – презентация Великобритании, Дании и ЮАР
- «Проверки аудита ИТ, в т.ч. аналитика данных» - презентация Великобритании, США, Франции и Швейцарии

# Семинары по проверкам (5/5)



## Актуальные вопросы в ходе проверок

- «Проверка банковских аудитов – расширенный уровень» - презентация США, Великобритании, Германии, Швейцарии
- «Проверка аудитов в области страхования» - презентация Великобритании и Люксембурга
- «Признание выручки – подходы / обнаружения (в т.ч. Стандарт IFRS 15)» - презентация Франции, Германии и Шри-Ланки



**Спасибо за внимание!**