

# Последние новости IAASB

**Сью Алмонд, член Комитета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB)**

**Семинар старших должностных лиц, организованный  
Всемирным банком**

**29 ноября 2022 г.**





# Стандарты управления качеством

# Стандарты управления качеством



**МСК 1:**  
Управление  
качеством на  
уровне  
фирмы



**МСК 2:**  
Обзоры  
качества  
аудиторских  
заданий  
*(часть  
управления  
качеством на  
уровне фирмы)*

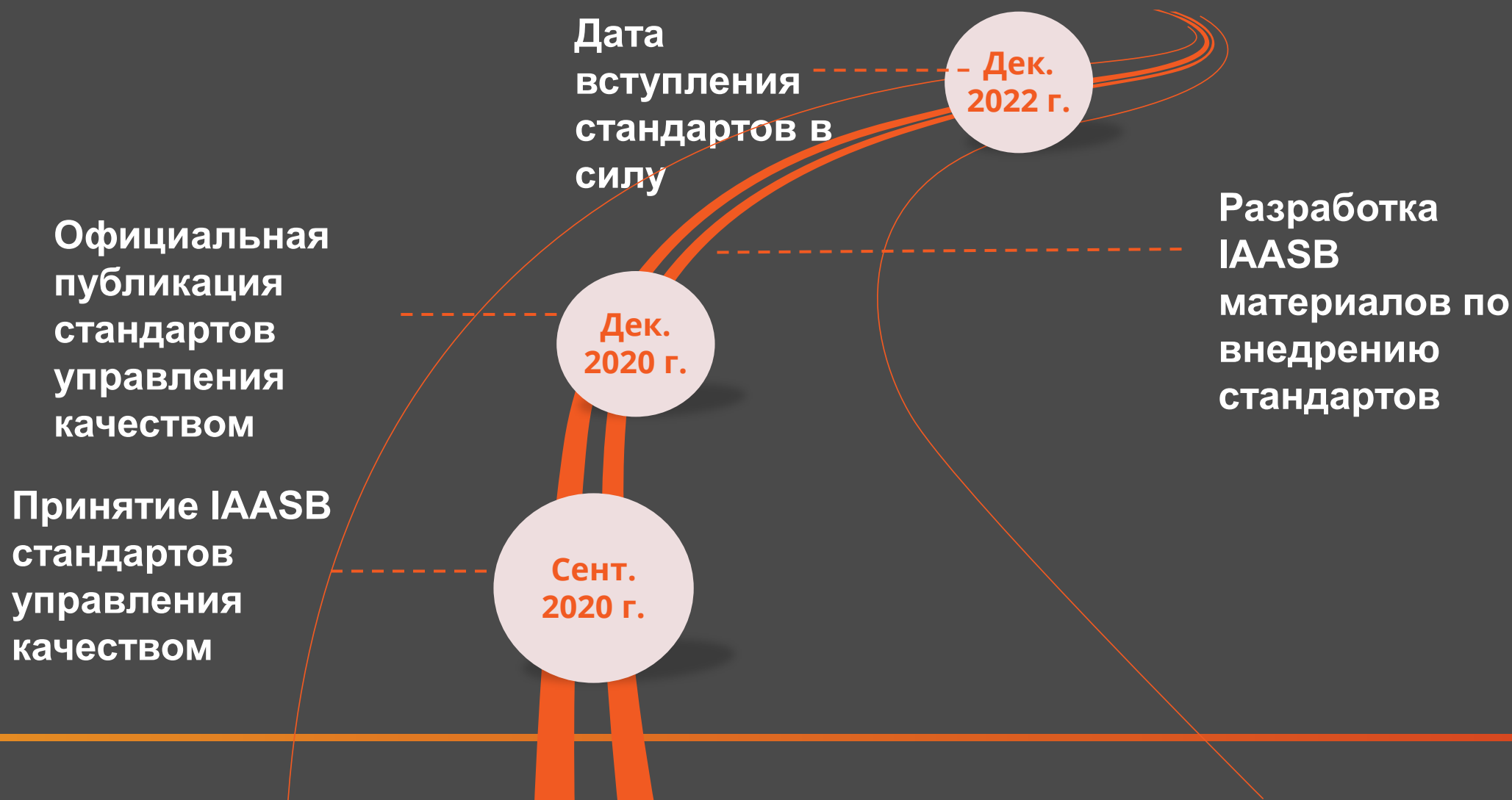


**МСА 220  
(пересмотр  
енный):**  
Управление  
качеством на  
уровне  
аудиторского  
задания

Поощрение большей надежности и доверия к экономике и функционированию рынка посредством:

- Реагирования на изменяющуюся среду
- Повышения стабильности и эффективности стандартов управления качеством
- Удовлетворение растущих потребностей участников рынка

# Сроки создания, принятия, публикации и вступления в силу стандартов менеджмента качества



# МСК 1: Система и ее компоненты



- Новый акцент на управлении качеством с использованием подхода, основанного на оценке рисков
- Система развилась из линейной и изолированной в систему, функционирующую итеративно и комплексно
- Проактивный подход, с постоянным устранением недостатков и доработками
- Система адаптируется и изменяется в зависимости от характера и обстоятельств фирмы и типов выполняемых ею заданий

# МСК 1: Процесс оценки рисков в деятельности фирмы

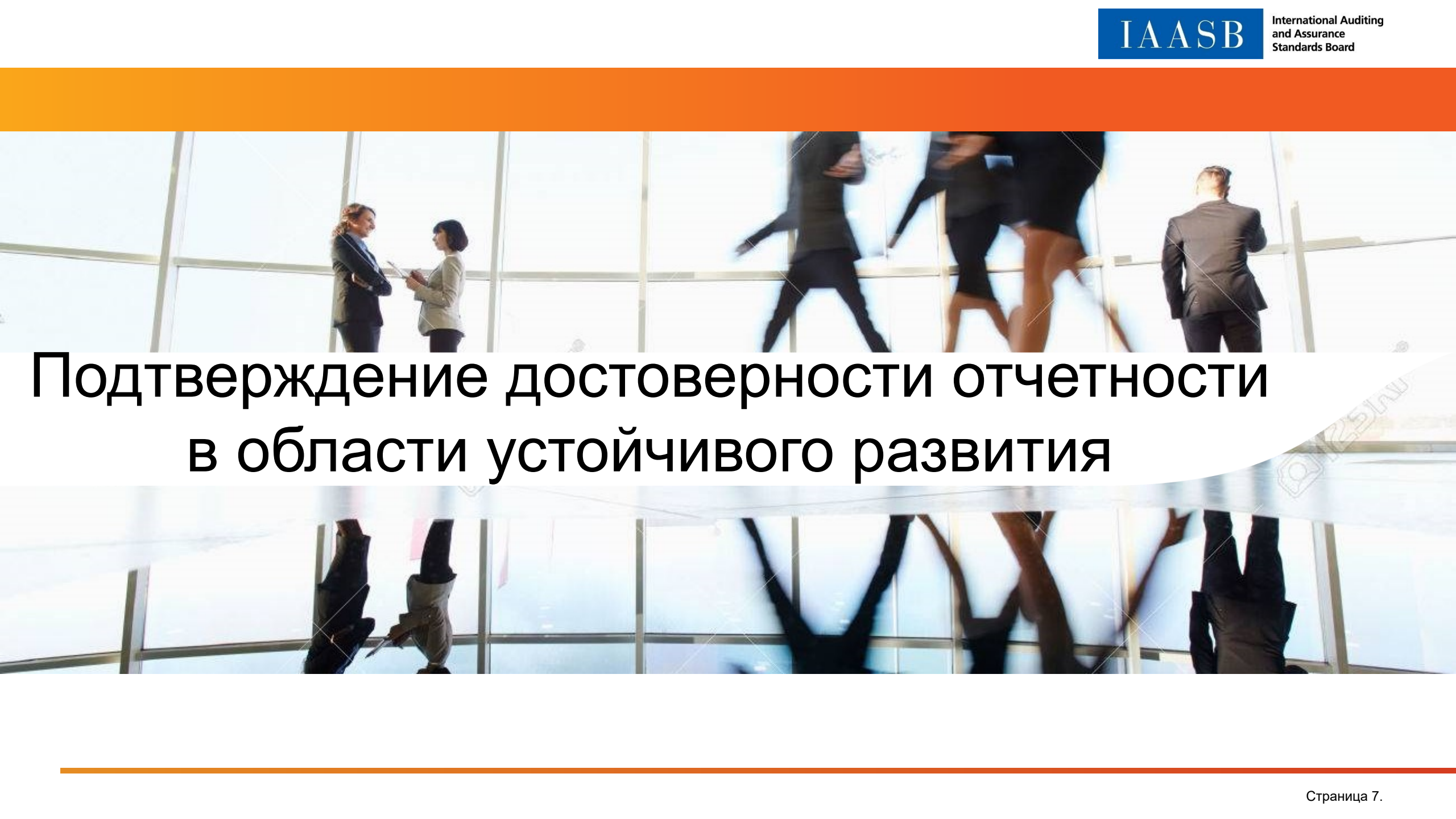


- Цели в области качества, требуемые МСК 1
- При необходимости, дополнительные цели в области качества для достижения цели стандарта

- Риски, для которых существует разумная возможность возникновения и влияния на достижение цели в области качества
- Понимание условий, событий, обстоятельств, предпринятых или не принятых мер

- Разработка и внедрение ответных мер фирмы, включая конкретные ответные действия, указанные в стандарте

- Выявление информации, указывающей на необходимость внесения поправок/изменений в цели в области качества, оценку рисков для качества или ответные меры



# Подтверждение достоверности отчетности в области устойчивого развития



# Изменение климата: Факторы, связанные с изменением климата, при аудите финансовой отчетности.

## Какова цель аудитора ?

Цель аудитора состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений, чтобы аудитор мог сделать заключение о том, подготовлена ли финансовая отчетность во всех существенных аспектах в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности.

IAASB

Staff Audit Practice Alert  
October 2020

### The Consideration of Climate-Related Risks in an Audit of Financial Statement

This publication has been prepared by staff of the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) to highlight areas of focus related to the consideration of climate-related risks when conducting an audit of financial statements in accordance with the International Standards on Auditing™ (ISA™). This publication does not amend or override the ISAs, the texts of which alone are authoritative. Reading this publication is not a substitute for reading the ISAs.

#### What Is the Purpose of This Publication?


This Staff Audit Practice Alert is intended to help auditors understand what already exists in the ISAs today and how that material relates to the auditor's consideration of climate-related risks in an audit of financial statements.

#### Focus on Climate Change

Climate change is a topic which is increasingly front of mind for investors and other stakeholders as the effects of climate change are increasingly visible and because climate change has the potential to impact an increasing number of entities of all nature and sizes. Today climate change affects businesses in various industries as global and local policy actions around climate change continue to evolve and given the growing demand by investors for climate-related information for their economic decision making. For example, climate-related events or conditions may impact an entity in terms of its business model, its operations and processes, and its ability to raise finance or attract investment and customers.

*Climate change is an area of increasing concern and priority for investors which may affect how investors perceive climate-related risks in the entity's financial statements*

While the phrase 'climate change' does not feature in the ISAs, the ISAs require that the auditor identifies and assesses the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for the auditor's opinion. Depending on the facts and circumstances of an entity, climate-related events or conditions may contribute to the susceptibility to misstatement of certain amounts and disclosures in an entity's financial statements. The term "climate-related risks" is used in this Staff Audit Practice Alert for ease of reference.





## Изменение климата: выявление и оценка риска существенного искажения

Достичь  
понимания...



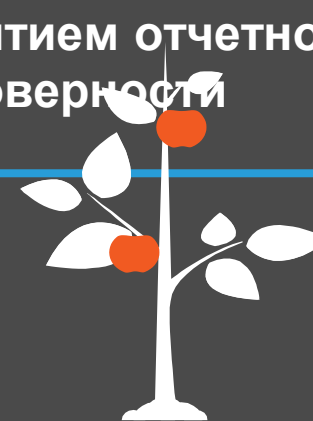
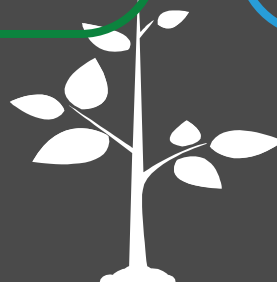
## Подтверждение достоверности отчетности в области устойчивого развития: целенаправленная своевременная мера по установлению стандартов

### Текущий проект: Всеобъемлющий стандарт подтверждения достоверности отчетности в области устойчивого развития

- Выполнение заданий по подтверждению достоверности в полном объеме – будут рассмотрены все элементы задания
- Более высокая специфичность, чем в ISAE 3000 (пересмотренном) и ISAE 3410 в некоторых приоритетных областях

### Возможные будущие проекты: Обеспечение большей специфичности, чем во всеобъемлющем стандарте

- Реагирование на возникающие проблемы
- Совершенствование в соответствии с развитием отчетности и подтверждения достоверности



# Подтверждение достоверности отчетности в области устойчивого развития: сфера применения предлагаемого стандарта

Охватывает все сферы отчетности в области устойчивого развития:

**ВСЕ**  
темы,  
связанные с  
устойчивым  
развитием

**ВСЯ**  
опубликован  
ная  
информация  
по темам

**ВСЕ**  
механизмы  
отчетности

**ВСЕ**  
стандарты  
отчетности

**ВСЕ**  
пользователи  
/заинтересова  
нные стороны

**Затрагивает ограниченную и разумную достоверность**

**Независимо от ISAE 3000 (пересмотренного)\***

- То есть не потребуется применять ISAE 3000 (пересмотренный) и новый стандарт



## Подтверждение достоверности отчетности в области устойчивого развития: ожидаемые сроки

**2 пол. 2022  
г. – 2 пол.  
2023 г.**

- Разработка проекта стандарта для общественного обсуждения
- Получение информации от ключевых заинтересованных сторон
- Сентябрь 2023 г.: принятие проекта стандарта для общественного обсуждения IAASB

**2 пол. 2023  
г. – 1 пол.  
2024 г.**

- Публикация проекта стандарта для общественного обсуждения
- Получение информации от заинтересованных сторон
- Февраль 2024 г.: конец периода принятия комментариев к проекту стандарта для общественного обсуждения

**1 пол. 2024 г.  
– 2 пол.  
2024г./1 пол.  
2025 г.**

- Рассмотрение отзывов на проект стандарта
- Декабрь 2024 г./март 2025 г.: принятие окончательной редакции (через надлежащую процедуру принятия на следующем заседании Комитета по надзору за общественными интересами (PIOB))
- Публикация окончательной редакции и основы для выводов
- Информирование с целью продвижения стандарта и обучения основных заинтересованных сторон



## Менее сложные субъекты



МСА для менее сложных субъектов: предлагаемые изменения в сфере применения (после публикации проекта стандарта для общественного обсуждения)

## Запреты

- Снят полный запрет на аудит группы
- Новый запрет при вовлечении аудиторов компонентов

## Качественные характеристики

- Описывает понятие «менее сложный»
- Различные изменения индивидуальных характеристик, в том числе учетных оценок

## Количественные пороги

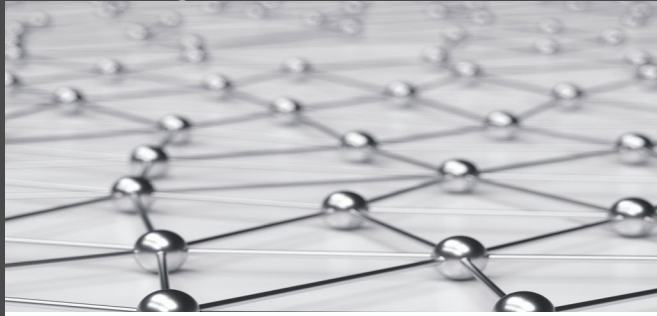
- Ожидается, что юрисдикции установят свои собственные количественные пороги

## Остальные

- Описывает не включенные ключевые темы (например, применение внутреннего аудита )



## МСА для менее сложных субъектов: другие обсуждаемые темы (после публикации проекта стандарта для общественного обсуждения)



### Включение аудита группы



### Разработка пропорциональных требований

#### Сфера применения

Качественные характеристики в дополнение к характеристикам, связанным с менее сложными субъектами

#### Требования

- Разработать отдельную часть (часть 10)
- Пересмотреть МСА 600 (пересмотренного) на предмет актуальности для менее сложной группы

- Целенаправленные изменения в ответ на комментарии к проекту стандарта для общественного обсуждения
- Оценка того, являются ли требования уместными и соразмерными для типичного менее сложного субъекта

## МСА для менее сложных субъектов: что дальше

- ✓ Продолжать анализировать отзывы на предлагаемый проект стандарта
- ✓ Продолжать разработку приоритетных направлений проекта
- ✓ Опубликовать ту часть проекта стандарта, в которой содержатся требования к аудиту группы
- ✓ Следующее обсуждение в Комитете по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации: заседание IAASB в декабре 2022 года





# Листинговые компании и СОИ





# Листинговые компании и СОИ

## Постоянная координация и сотрудничество с IESBA

### Направление 1

Определить, является ли отчет аудитора подходящим механизмом для повышения прозрачности соответствующих этических требований в отношении независимости, которые применяются к некоторым субъектам при проведении аудита финансовой отчетности.

- **Июль 2022 г.:** публикация проекта стандарта для общественного обсуждения
- **Июнь 2023 г.:** ожидаемое принятие окончательной редакции стандарта

### Направление 2

- Объединение концепций Кодекса IESBA и Международных стандартов управления качеством (МСК) /Международных стандартов аудита (МСА)
- Разработка цели и рекомендаций для поддержания суждений относительно дифференцированных требований
- Учет существующих дифференцированных требований к листинговым компаниям в МСК и МСА
- **3 квартал 2022 года – 2 квартал 2023 г.:** разработка стандартов для общественного обсуждения
- **Сентябрь 2023 г.:** ожидаемое принятие проекта стандарта для общественного обсуждения
- **Сентябрь 2024 г.:** ожидаемое принятие окончательной редакции стандарта

## Листинговые компании и СОИ: Предлагаемый проект стандарта, Направление 1

- Июнь 2022 г.: принятый IAASB проект стандарта для внесения незначительных изменений:
  - МСА 700 (пересмотренный) «*Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности*»
  - МСА 260 (пересмотренный) «*Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление*»
- Предлагаемые поправки к проекту стандарта для общественного обсуждения соответствуют поправке к Кодексу IESBA, которая требует от фирмы публичного раскрытия информации после выполнения требований о независимости для СОИ

Exposure Draft  
July 2022

Comments due: October [...], 2022

*International Standards on Auditing*

Proposed Narrow Scope Amendments to:

- ISA 700 (Revised), *Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements*;  
and
- ISA 260 (Revised), *Communication with Those Charged With Governance*,

as a Result of the Revisions to the IESBA Code that Require a Firm to Publicly Disclose When a Firm Has Applied the Independence Requirements for Public Interest Entities (PIEs)



# Недобросовестные действия





# Недобросовестные действия: темы, обсуждавшиеся на сегодняшний день, и публикация неофициального руководства



**Введение**



**Специализированные навыки**



**Выявление и оценка рисков существенного искажения вследствие недобросовестных действий**

## Неофициальное руководство, опубликованное в мае 2022 г.

**IAASB** Non-Authoritative Guidance on Fraud in an Audit of Financial Statements  
May 2022  
**THE FRAUD LENS – INTERACTIONS BETWEEN ISA 240 AND OTHER ISAs**

*This publication about the fraud lens<sup>1</sup> has been developed by the Fraud Task Force of the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) to explain the relationship between, and linkage of, International Standards on Auditing (ISA) 240, The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements, and other ISAs when conducting an audit.*  
*This publication does not amend or override the ISAs, the texts of which alone are authoritative. The non-authoritative guidance is not meant to be exhaustive<sup>2</sup> and reading this publication is not a substitute for reading the ISAs.*

International Standard on Auditing (ISA) 200<sup>3</sup> is the foundational standard that sets out the independent auditor's overall objectives when conducting an audit of financial statements in accordance with the ISAs and establishes the obligation of the auditor to comply with all the ISAs. The objectives in ISA 200 reflect (in part) that the auditor addresses material misstatement whether due to **fraud or error** when conducting an audit to form and express an opinion, and report, on the financial statements.

**ISA 240 Is Read in Conjunction with ISA 200**



- ISA 240 paragraph 11: The objectives of the auditor are:
- To identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements due to fraud;
  - To obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the assessed risks of material misstatement due to fraud, through designing and implementing appropriate responses; and
  - To respond appropriately to fraud or suspected fraud identified during the audit.

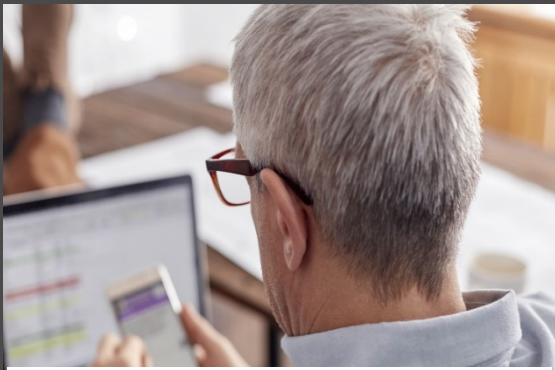
ISA 240 deals with the auditor's responsibilities for fraud in an audit of financial statements and in doing so reinforces the continued use of the **fraud lens** throughout the audit engagement. ISA 240 also clarifies that the distinction between fraud and error is based on intent.<sup>4</sup> There is an additional emphasis on the importance of maintaining an attitude of professional skepticism which is especially relevant when identifying and assessing risks of material misstatement due to fraud and responding appropriately to the assessed risks due to fraud. These assessed fraud risks relate to those intentional misstatements that could arise either from fraudulent financial reporting, or the misappropriation of assets.

**Relationship Between ISA 240 and Other ISAs**

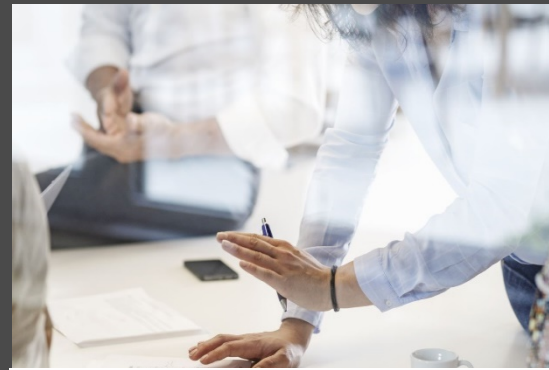
ISA 240 both expands on certain ISAs as well as provides fraud-specific audit procedures that complement the other ISAs. In doing so, ISA 240



**Допущение рисков недобросовестных действий при признании выручки**



**Журнальная запись**



**Прозрачность аудиторского заключения и коммуникации с лицами, отвечающими за корпоративное управление**



## Недобросовестные действия: прозрачность в аудиторском заключении

### Предложение насчет дальнейших шагов

Необходима большая прозрачность аудиторского заключения



Включить в отдельную главу аудиторского заключения



Применяется исключительно к листинговым компаниям (или СОИ)



- Улучшено описание ответственности аудитора за недобросовестные действия
- Описание выявленных и оцененных рисков недобросовестных действий и ответ аудитора
  - Использование механизма, аналогичного основным вопросам, решаемым аудитом
  - Включение фильтра для сообщения только о наиболее значительных недобросовестных действиях
- Изучите, как сообщать о выявленных существенных недостатках в системе внутреннего контроля, которые имеют отношение к предотвращению и обнаружению недобросовестных действий

# Недобросовестные действия: следующие шаги

Обсуждение с Комитетом отдельных разделов предлагаемого МСА 240 (пересмотренного)

**Декабрь 2022 г.**

Ожидаемое принятие проекта стандарта для общественного обсуждения

**Сентябрь 2023 г.**

**Март 2023 г. и июнь 2023 г.**

Обсуждение с Комитетом предложенного МСА 240 (пересмотренного)

**Март 2025 г.**

Ожидаемое принятие окончательной редакции пересмотренного стандарта



# Непрерывность деятельности



# Непрерывность деятельности: рассмотрение предложений и публикация неофициального руководства

## Темы, обсуждавшиеся в июне 2022 года

Сроки, в течение которых проводится оценка непрерывности деятельности

Прозрачность в отношении непрерывности деятельности в аудиторском заключении

Коммуникация с соответствующими внешними сторонами

Коммуникация с лицами, отвечающими за корпоративное управление

## Темы, обсуждавшиеся в сентябре 2022 года

Терминология

Оценка руководством непрерывности деятельности

Выявление и оценка рисков

Профессиональный скептицизм

## Неофициальное руководство — часто задаваемые вопросы, опубликованные в августе 2022 г.

IAASB [DRAFT] Frequently Asked Questions [Month] 2022

### Reporting Going Concern Matters in the Auditor's Report

*This publication has been developed by the Going Concern Task Force of the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) to address some of the common questions in relation to the use of and the interrelationship of "Material Uncertainty Related to Going Concern" (MURGC) and Key Audit Matters (KAM) sections, and Emphasis of Matter (EOM) paragraphs, in the auditor's report prepared in accordance with International Standards on Auditing (ISAs).*

*This publication does not amend or override the International Standards on Auditing (ISAs), the texts of which alone are authoritative. The frequently asked questions are not meant to be exhaustive<sup>1</sup> and reading this publication is not a substitute for reading the ISAs.*

**Question 1** What is the purpose of MURGC and KAM sections and EOM paragraphs in the auditor's report?

The table below provides an overview of the purpose of MURGC and KAM sections and EOM paragraphs:

Heading	Purpose
<b>Material Uncertainty Related to Going Concern<sup>2</sup></b>	► Applies if the auditor has concluded that a material uncertainty related to going concern exists, and for which adequate disclosure has been made in the financial statements. The use of a separate section that includes reference to the fact that a material uncertainty exists that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern is intended to give additional prominence to this information and alert users to this circumstance.
<b>Key Audit Matters<sup>3</sup></b>	► Provides information to intended users to assist them in understanding those matters that, in the auditor's professional judgment, were of most significance in the audit of the financial statements of the current period, including how such matters were addressed in the audit.
<b>Emphasis of Matter<sup>4</sup></b>	► Establishes a mechanism for auditors to provide additional communication in the auditor's report, to draw users' attention to a matter(s) presented or disclosed in the financial statements that, in the auditor's judgment, is of



# Непрерывность деятельности: прозрачность в заключении аудитора

## Применение принципа бухгалтерского учета является правомерным

<b>Применимость</b>	<b>Секция, посвященная непрерывности деятельности (существенной неопределенности нет)</b>	<b>Секция, посвященная значительной неопределенности в отношении непрерывности деятельности (существует значительная неопределенность)</b>
<b>Все субъекты</b>	<p>Четкие заявления:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Применение руководством принципа непрерывности деятельности в бухгалтерском учете правомерно</li> <li>▶ Существенных неопределенностей, связанных с событиями или условиями, не выявлено</li> </ul>	<p>В дополнение к существующим требованиям, четкое заявление:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Применение руководством принципа непрерывности деятельности в бухгалтерском учете правомерно</li> </ul>
<b>Листинговые компании</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Описание того, как аудитор рассматривал события и условия</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Описание того, как аудитор рассматривал события и условия</li> </ul>

## Непрерывность деятельности: следующие шаги

Разработка проекта стандарта для общественного обсуждения

**4 квартал 2022 года**

Публикация проекта стандарта для общественного обсуждения и получение информации от заинтересованных лиц; окончание срока принятия комментариев по проекту стандарта для общественного обсуждения

**2-3 квартал 2023 г.**

Ожидаемое принятие предложенного МСА 570 (пересмотренного) (июнь 2024г.)

**2 квартал 2024 г.**

**1 квартал 2023 г.**

Ожидаемое принятие проекта стандарта для общественного обсуждения

**4 квартал 2023 г. – 1 квартал 2024 г.**

Рассмотрение IAASB и разработка окончательной редакции стандарта



# Аудиторские доказательства



# Аудиторские доказательства: вопросы, представляющие общественный интерес

Изменения в информации, используемой аудитором, включая характер и источник информации

- Расширение использования электронной информации
- Эволюция в том, как субъекты получают, обрабатывают, управляют, используют, передают и сообщают информацию

Модернизация стандартов и включение технологий

- Автоматизированные инструменты и методы



Поощрение профессионального скептицизма





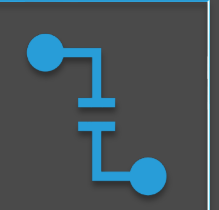
# Аудиторские доказательства: Предлагаемый проект стандарта для общественного обсуждения ISA 500 (пересмотренного) был принят

## Основные предложения по достижению целей проекта



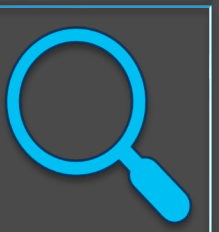
Назначение и сфера применения

- Базируемая на принципах рамочная основа для вынесения суждений об аудиторских доказательствах
- Касается обязанностей аудитора, связанных с аудиторскими доказательствами при разработке и выполнении аудиторских проверок.



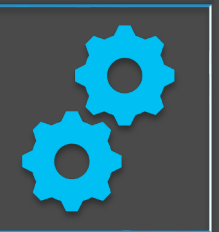
Уместность и надежность информации

- Оценка уместности и надежности информации, предназначенной для использования в качестве аудиторских доказательств, для всех источников информации, используемых при выполнении аудиторских проверок
- Отдельное условное требование на получение аудиторских доказательств касательно точности и полноты информации



Профессиональный скептицизм

- Разработка аудиторских проверок таким образом, чтобы они не были предвзятыми
- Дистанцирование – оценить, соответствуют ли полученные аудиторские доказательства намеченной цели аудиторской проверки.



Технологии

- Основанные на принципах требования и рекомендации насчет использования технологий субъектом или аудитором

# Аудиторские доказательства: следующие шаги

Принятие проекта стандарта для общественного обсуждения

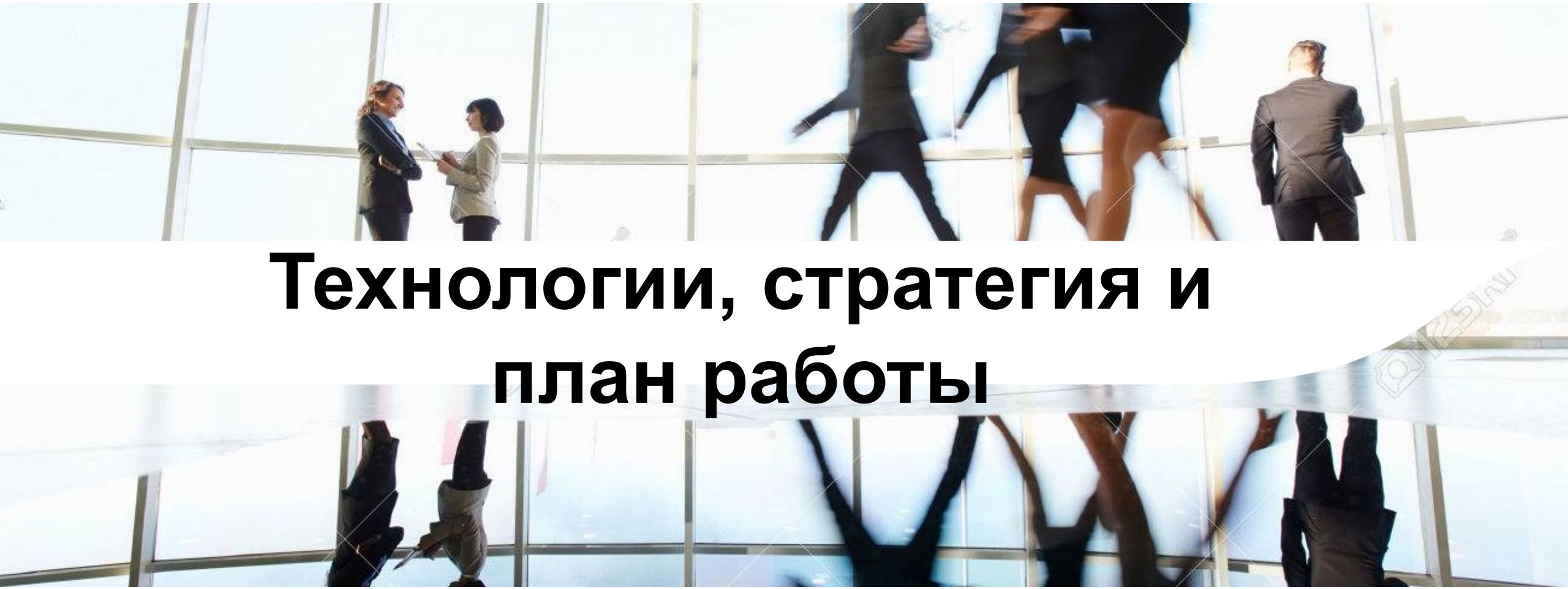
**Сентябрь 2022 г.**

Запланированное принятие окончательной редакции стандарта

**Июнь 2024 г.**

**Апрель 2023 г.**

Конец периода принятия комментариев



# Технологии, стратегия и план работы

# Технологии: фокус IAASB



## Текущая и будущая деятельность, связанная с планом работы

Изучить, как IAASB может эффективно реагировать на технологии с помощью новых или пересмотренных международных стандартов или неофициальных руководств



## Изучить тенденции в прорывных технологиях

Изучите влияние технологий на аудит и подтверждение достоверности — в сегодняшней среде и в будущем — чтобы подготовиться к прорыву в области технологий и должным образом реагировать и поддерживать аудит и обеспечение качества.

Строить



Поддерживать



Делиться





# Стратегия и план работы на период с 2024 г. по 2027 г.: цель и стратегические факторы

## Предлагаемая нами цель

*Разрабатывать всемирно признанные и передовые стандарты аудита, подтверждения достоверности и сопутствующих услуг, которые повышают доверие к рынкам и своевременно развиваются для удовлетворения быстро меняющихся потребностей общественных интересов*

## Темы, касающиеся стратегических факторов

Повышенный и более разнообразный спрос

Работа с факторами, препятствующими глобальному внедрению

Изменение требований к нашим методам работы

# Стратегия и план работы на период с 2024 г. по 2027 г.: стратегические цели и план работы

## Предлагаемые нами стратегические цели

- Повысить эффективность аудиторских заданий за счет усиления наших стандартов аудита в областях, представляющих наибольший общественный интерес.
- Установить всемирно признанный стандарт/всемирно признанные стандарты подтверждения достоверности отчетности в области устойчивого развития
- Усилить координацию с ведущими учредителями стандартов и регуляторами для более эффективной реализации совместных мероприятий, представляющих общественный интерес.
- Разработать более гибкие и новаторские методы работы в соответствии с реформой Группы по мониторингу

## План работы

- Наш план работы направлен на постоянное и своевременное выявление новых или возникающих проблем, которые могут повлиять на наши глобальные стандарты, а также на своевременный анализ и решение выявленных проблем.
  - Баланс между аудитами и обзорами, заданиями по подтверждению достоверности отчетности в области устойчивого развития и другими заданиями по подтверждению достоверности
  - Дальнейшая реализация и завершение проектов, выполняющихся в начале 2024 года.
  - Выбор новых проектов, которыми мы будем заниматься

## Стратегия и план работы на период с 2024 г. по 2027 г.: следующие шаги

Совместное  
заседание  
комитетов по  
планированию  
IAASB и IESBA

Октябрь 2022 г.

Декабрь 2022 г.

Ожидаемая  
публикация  
консультационного  
документа

Январь 2023 г.

Декабрь 2023 г.

Ожидаемое  
принятие  
консультационного  
документа

Ожидаемое  
принятие  
Стратегии и плана  
работы на период  
с 2023 г. По 2027 г.



---

# Вопросы

---



## Как вы можете следить за нами

Следите за нами в социальных сетях



@IAASB\_News



@International Auditing and Assurance Standards Board



@International Auditing & Assurance Standards Board

Зарегистрируйтесь на нашем сайте и подпишитесь на наши электронные  
НОВОСТИ

[www.iaasb.org](http://www.iaasb.org)

Посетите наш веб-сайт, посвященный управлению качеством:

[www.iaasb.org/quality-management](http://www.iaasb.org/quality-management)





IAASB

International Auditing  
and Assurance  
Standards Board®

Комитет по международным стандартам  
аудита и подтверждения достоверности  
информации

[www.iaasb.org](http://www.iaasb.org)

IAPN.

ISA.

ISAE.

ISQC.

ISRE.

ISRS.

Для получения информации об авторских правах, товарных знаках и разрешениях посетите, пожалуйста, страницу [permissions](#) или свяжитесь с [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org) разрешениями @ ifac.org .