

О введении в действие международного стандарта аудита на территории Российской Федерации

Приказ · № 61н · от 19.05.2025 · Министерство финансов · Действует без изменений

Министерство юстиции
Российской Федерации
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 82643
от 18 июня 2025 г.

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

Москва

19 мая 2025 г. № 61н

О введении в действие международного стандарта аудита на территории Российской Федерации

В соответствии с абзацем первым пункта 9 Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 11 июня 2015 г. № 576, приказываю:

1. Ввести в действие на территории Российской Федерации Ограниченные поправки к Международному стандарту аудита 700 (пересмотренному) "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности" и Международному стандарту аудита 260 (пересмотренному) "Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление" в результате изменений в Кодексе СМСЭБ, требующих от аудиторской организации публичного раскрытия информации в случае применения ею требований независимости в отношении общественно значимых организаций.
2. Установить, что международный стандарт аудита, указанный в пункте 1 настоящего приказа: вступает в силу на территории Российской Федерации со дня его официального опубликования; применяется начиная с 15 июля 2025 г.

Министр А.Г.Силуанов

Приложение
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 19 мая 2025 г. № 61н

ОГРАНИЧЕННЫЕ ПОПРАВКИ К МСА 700 (ПЕРЕСМОТРЕННОМУ) И МСА 260 (ПЕРЕСМОТРЕННОМУ) В РЕЗУЛЬТАТЕ ИЗМЕНЕНИЙ В КОДЕКСЕ СМСЭБ, ТРЕБУЮЩИХ ОТ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПУБЛИЧНОГО РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В СЛУЧАЕ ПРИМЕНЕНИЯ ЕЮ ТРЕБОВАНИЙ НЕЗАВИСИМОСТИ В ОТНОШЕНИИ ОБЩЕСТВЕННО ЗНАЧИМЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

МСА 700 (ПЕРЕСМОТРЕННЫЙ) "ФОРМИРОВАНИЕ МНЕНИЯ И СОСТАВЛЕНИЕ ЗАКЛЮЧЕНИЯ О ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ"

(вступает в силу в отношении аудита финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 15 декабря 2024 года или после этой даты)

...

Требования

...

Аудиторское заключение

...

Аудиторское заключение по результатам аудита, проведенного в соответствии с Международными стандартами аудита

...

Основание для выражения мнения

28.

Аудиторское заключение должно включать раздел с заголовком "Основание для выражения мнения", следующий непосредственно за разделом "Мнение" (см. пункт A32)

...

(с)

включать заявление о том, что аудитор независим по отношению к организации согласно соответствующим этическим требованиям, применимым к аудиту, и выполнил прочие этические обязанности аудитора в соответствии с данными требованиями:

(i)

Это заявление должно указывать на юрисдикцию, в которой приняты соответствующие этические требования, или содержать ссылку на Международный кодекс этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) (см. пункты A34 - A359, A36 - A37) ;

(ii)

Если соответствующие этические требования обязывают аудитора публично раскрывать применение им требований независимости, предусмотренных для аудита финансовой отчетности определенных организаций, в заявлении необходимо указать, что аудитор является независимым по отношению к организации в соответствии с требованиями независимости, применимыми к аудиту таких организаций (см. пункт A35A);

...

Аудиторское заключение, предусмотренное законом или нормативным актом

50.

Если в соответствии с законом или нормативным актом конкретной юрисдикции аудитор должен использовать определенный порядок изложения или определенную формулировку аудиторского заключения, то такое заключение должно иметь ссылку на Международные стандарты аудита только в том случае, если оно включает как минимум каждый из следующих элементов (см. пункты A70 - A71):

(a)...

(e)

заявление о независимости аудитора по отношению к организации согласно соответствующим этическим требованиям, применимым к аудиту, и выполнении им прочих этических обязанностей в соответствии с данными требованиями:

(i)

Это заявление должно указывать на юрисдикцию, в которой приняты соответствующие этические требования, или содержать ссылку на Кодекс СМСЭБ;

(ii)

Если соответствующие этические требования обязывают аудитора публично раскрывать применение им требований независимости, предусмотренных для аудита финансовой отчетности определенных организаций, в заявлении необходимо указать, что аудитор является независимым по отношению к организации в соответствии с требованиями независимости, применимыми к аудиту таких организаций;

(f)

...

...

Руководство по применению и прочие пояснительные материалы

...

Аудиторское заключение (см. пункт 20)

...

Основание для выражения мнения (см. пункт 28):

...

Соответствующие этические требования (см. пункт 28 (с)):

A34.

Указание юрисдикции происхождения соответствующих этических требований повышает прозрачность требований, относящихся к конкретному аудиторскому заданию. В МСА 200 разъясняется, что соответствующие этические требования обычно включают положения Кодекса СМСЭБ, относящиеся к аудиту финансовой отчетности, а также более строгие национальные требования 29. Когда соответствующие этические требования включают требования Кодекса СМСЭБ, заявление может также содержать ссылку на Кодекс СМСЭБ. Если все этические требования, применимые к конкретному аудиту, представляют собой требования Кодекса СМСЭБ, указание юрисдикции происхождения в заявлении не является обязательным.

29 МСА 200, пункт A17.

A35.

В некоторых юрисдикциях соответствующие этические требования могут содержаться в нескольких различных источниках, таких как кодекс или кодексы этики, дополнительные правила и требования в рамках закона или нормативного акта. Если требования независимости и другие этические требования содержатся в ограниченном количестве источников, аудитор может принять решение указать название соответствующего источника или источников (например, название кодекса, правила или нормативного акта, применимых в данной юрисдикции) или может дать ссылку на термин, который одинаково понятен всем и надлежащим образом обобщает эти источники (например, требования независимости для аудита частных организаций в юрисдикции X).

A35A. Соответствующие этические требования могут:

- устанавливать требования независимости, предусмотренные для аудита финансовой отчетности определенных организаций, указанных в соответствующих этических требованиях, такие как требования независимости для аудита финансовой отчетности общественно значимых организаций в Кодексе СМСЭБ. Соответствующие этические требования могут также обязывать аудитора или рекомендовать ему определять, является ли уместным применение таких требований независимости к аудиту финансовой отчетности организаций, отличных от тех организаций, которые указаны в

соответствующих этических требованиям:

- обязывать аудитора публично раскрывать информацию в случае применения им требований независимости, предусмотренных для аудита финансовой отчетности определенных организаций. Например, Кодекс СМСЭБ требует, чтобы в случае применения аудиторской организацией требований независимости в отношении общественно значимых организаций при проведении аудита финансовой отчетности организации аудиторская организация публично раскрывала этот факт, за исключением случаев, когда такое раскрытие информации привело бы к разглашению конфиденциальных планов этой организации в будущем 30 .

30 Кодекс СМСЭБ. пункты R400.20 - R400.21.

МСА 260 (пересмотренный) устанавливает требования и рекомендации в отношении информационного взаимодействия аудитора с лицами, отвечающими за корпоративное управление, включая информационное взаимодействие в таких случаях 31 .

31 МСА 260 (пересмотренный), пункты 16А и А29.

А36.

Закон или нормативный акт, национальные стандарты аудита или условия аудиторского задания могут требовать от аудитора представления в аудиторском заключении более конкретной информации об источниках соответствующих этических требований, в том числе связанных с независимостью требований независимости , которые применимы к аудиту финансовой отчетности.

А37.

При определении надлежащего объема информации, которую необходимо включить в аудиторское заключение, когда существует несколько источников соответствующих этических требований, применимых к аудиту финансовой отчетности, важно учесть необходимость соблюдения баланса между прозрачностью и риском того, что понимание прочей полезной информации в аудиторском заключении будет затруднено.

...

Сноски 30 - 42 считать соответственно сносками 32 - 44.

Приложение

(см. пункт А19)

Пример 1. Аудиторское заключение о финансовой отчетности организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам. Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

- Проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам. Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления. Данный аудит не является аудитом группы (то есть МСА 600 (пересмотренный) не применяется).

...

- Соответствующие этические требования, применимые к данному аудиту, включают Международный

кодекс этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), а также этические требования, относящиеся к аудиту в данной юрисдикции, и аудитор делает ссылку как на те, так и на другие требования. Кодекс СМСЭБ и этические требования, относящиеся к аудиту в данной юрисдикции, включают требования независимости, применимые к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций. Они также требуют от аудитора публичного раскрытия информации о соблюдении им требований независимости, применимых к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций.

...

...

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам организации ABC [или другой надлежащий адресат]

Заключение по результатам аудита финансовой отчетности 45

45 Подзаголовок "Заключение по результатам аудита финансовой отчетности" не требуется, если не используется второй подзаголовок "Отчет в соответствии с другими законодательными и нормативными требованиями".

...

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе "Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности" нашего заключения. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодексом СМСЭБ), в отношении требований независимости, применимых к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций, и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций в [название юрисдикции]. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

...

Сноски 44 - 46 считать соответственно сносками 46 - 48.

Пример 2. Аудиторское заключение о консолидированной финансовой отчетности организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам. Консолидированная Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:

-

Проведен аудит полного комплекта консолидированной финансовой отчетности организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам. Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления. Данный аудит является аудитом группы, включающей организацию и ее дочерние структуры (то есть применяется МСА 600 (пересмотренный)).

...

•
Кодекс этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров включает все соответствующие этические требования, применимые к данному аудиту. К аудиту применяются соответствующие этические требования, принятые в данной юрисдикции. Этические требования, относящиеся к аудиту в данной юрисдикции, включают требования независимости, применимые к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций. Они также требуют от аудитора публичного раскрытия информации о соблюдении им требований независимости, применимых к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций.
...

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам организации ABC [или другой надлежащий адресат]

Заключение по результатам аудита финансовой отчетности 49

49 Подзаголовок "Заключение по результатам аудита консолидированной финансовой отчетности" не требуется, если не используется второй подзаголовок "Отчет в соответствии с другими законодательными и нормативными требованиями".

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе "Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности" нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодексом СМСЭБ), и нами выполнены этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций в [название юрисдикции]. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Сноски 48 - 55 считать соответственно сносками 50 - 57.

МСА 260 (ПЕРЕСМОТРЕННЫЙ) "ИНФОРМАЦИОННОЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ЛИЦАМИ, ОТВЕЧАЮЩИМИ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ"

(вступает в силу в отношении аудита финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 15 декабря 2024 года или после этой даты)

Требования

Вопросы, о которых необходимо информировать

Независимость аудитора

16А.

Аудитор должен проинформировать лиц, отвечающих за корпоративное управление, о соответствующих этических требованиях, включая требования независимости, которые аудитор применяет в рамках аудиторского задания, в том числе, если применимо, требования независимости к аудиту финансовой отчетности определенных организаций (см, пункт А29) .

17.

В случае организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, аудитор должен проинформировать лиц, отвечающих за корпоративное управление, о следующем:

(a)

о заявлении, в котором утверждается, что аудиторская группа и другие сотрудники аудиторской организации (при необходимости), сама аудиторская организация и, если применимо, организации, входящие в сеть, соблюдают соответствующие этические требования в отношении независимости, а также;

(i)

обо всех отношениях и прочих вопросах, возникающих между аудиторской организацией, организациями, входящими в сеть, и проверяемой организацией, которые, согласно профессиональному суждению аудитора, могут обоснованно считаться влияющими на независимость. К ним должны относиться общие суммы вознаграждения периода, покрываемого финансовой отчетностью, за услуги аудиторской организации и организаций, входящих в сеть, как связанные с аудитом, так и не связанные с аудитом, которые были оказаны аудируемой организации и контролируемым ею подразделениям. Указанное вознаграждение должно быть распределено по соответствующим категориям, чтобы помочь лицам, отвечающим за корпоративное управление, оценить влияние услуг на независимость аудитора;

(ii)

в отношении угроз независимости, не находящихся на приемлемом уровне, - о действиях, предпринятых для устранения угроз, включая действия, предпринятые для устранения обстоятельств, создающих угрозы, или о применении мер безопасности для снижения угроз до приемлемого уровня (см. пункты А29 А30 - А32).

...

Руководство по применению и прочие пояснительные материалы

...

Вопросы, о которых необходимо информировать

...

Независимость аудитора (см. пункты 16А- 17)

А29.

От аудитора требуется соблюдение соответствующих этических требований, включая требования по обеспечению соблюдения независимости, относящихся к выполнению заданий по аудиту финансовой отчетности 24 ; и информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, о требованиях, которые применяются к аудитору. Соответствующие этические требования могут:

24 МСА 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита", пункт 14.

устанавливать требования независимости, применимые к аудиту финансовой отчетности определенных организаций, указанные в соответствующих этических требованиях, такие как требования независимости для аудита финансовой отчетности общественно значимых организаций в Международном кодексе этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодексе СМСЭБ). Если это применимо в обстоятельствах аудиторского задания, настоящий стандарт требует, чтобы аудитор также информировал лиц, отвечающих за корпоративное управление, о применении им таких требований независимости;

- обязывать аудитора публично раскрывать информацию в случае применения им требований независимости, применимых к аудиту финансовой отчетности определенных организаций, указанных в соответствующих этических требованиях 25 . В МСА 700 (пересмотренном) содержатся требования к аудиторскому заключению, относящиеся к независимости аудитора и соответствующим этическим требованиям, применяемым аудитором 26 ;

25 См., например, требования публичного раскрытия в Кодексе СМСЭБ. пункты R400.20 - R400.21. 26 МСА 700 (пересмотренный), пункт 28(с)

- обязывать аудитора или рекомендовать ему определять, является ли обоснованным применение требований независимости к аудиту финансовой отчетности определенных организаций, к аудиту финансовой отчетности других организаций, не указанных в соответствующих этических требованиях 27 . Если это так и от аудитора требуется публичное раскрытие информации о том, что он применяет такие требования независимости, аудитор может обсудить с руководством или лицами, отвечающими за корпоративное управление, наличие риска неправильного понимания характера организации и необходимости дополнительного раскрытия информации.

27 См., например, пояснения в материалах по применению в Кодексе СМСЭБ. пункт 400,19 A1 A30.

Информирование о взаимоотношениях и других вопросах, а также о том, как устраняются угрозы независимости, которые не находятся на приемлемом уровне, варьируется в зависимости от обстоятельств задания и обычно касается угроз независимости, мер по снижению угроз и мер по устранению обстоятельств, которые создали угрозы.

A31.

Соответствующие этические требования или требования законов или нормативных актов могут также определять конкретные информационные сообщения в адрес лиц, отвечающих за корпоративное управление, в случаях выявления нарушения требований независимости. Например, в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров ((Кодекс СМСЭБ) аудитор должен письменно информировать лиц, отвечающих за корпоративное управление, обо всех нарушениях, а также о действиях, которые аудиторская организация предприняла или планирует предпринять в связи с этими нарушениями 28 .

28 См., например, пункты R400.80 - R400.82 и R400.84 Кодекса СМСЭБ.

A32.

Требования к информационному взаимодействию в связи с независимостью аудитора, применяемые в отношении организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, могут

оказаться надлежащими и для применения к некоторым другим организациям, включая организации, которые могут быть общественно значимыми, например, в связи с многочисленностью или разнообразием заинтересованных лиц или с учетом характера и размеров бизнеса. Примерами таких организаций могут быть финансовые учреждения (такие как банки, страховые организации и пенсионные фонды), а также другие организации, например, благотворительные. Кроме того, могут возникать ситуации, когда информирование о вопросах независимости не будет иметь значения, например, когда все лица, отвечающие за корпоративное управление, уже были проинформированы о соответствующих фактах в рамках их руководящей деятельности. Возникновение такой ситуации наиболее вероятно, когда организацией руководит собственник, а аудиторская организация и организации, входящие в сеть, работают с данной организацией практически только в области аудита финансовой отчетности.

...

Сноски 26, 27 считать соответственно сносками 29, 30.