

**КООРДИНАЦИОННЫЙ СОВЕТ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ
ГОСУДАРСТВ – УЧАСТНИКОВ СНГ**

ИНФОРМАЦИЯ

**о ходе совершенствования национальных систем
регулирования аудиторской деятельности, в том числе опыте
применения Международных стандартов аудита,
в государствах – участниках СНГ
по состоянию на 1 января 2020 года**

СОДЕРЖАНИЕ

Организация внедрения МСА.....	3
Национальные стандарты аудиторской деятельности и МСА.....	4
Случаи проведения обязательного аудита.....	5
Внешний контроль качества аудита.....	7
Перевод МСА на государственный язык (языки).....	9
Обобщение и распространение опыта применения МСА.....	10
Аттестация аудиторов.....	12
Проблемы внедрения и применения МСА.....	14
Сотрудничество с международными организациями в области аудиторской деятельности.....	15

Настоящие материалы подготовлены на основе информации о ходе совершенствования национальных систем регулирования аудиторской деятельности, а также применения МСА по состоянию на 1 января 2020 года, представленной членами Координационного совета по бухгалтерскому учету государств – участников СНГ.

Организация внедрения МСА

Государство – участник СНГ	Наличие плана (программы) внедрения МСА	Органы, уполномоченные исполнять план (программу)	Период внедрения МСА
Азербайджанская Республика	+	Палата Аудиторов Азербайджанской Республики	с 2010 г.
Республика Армения	+	Министерство финансов Республики Армения	с 2011 г.
Республика Беларусь	+	Совет Министров Республики Беларусь, Министерство финансов Республики Беларусь	с 2020 г.
Республика Казахстан	+	Министерство финансов Республики Казахстан, профессиональные аудиторские организации	с 2006 г.
Кыргызская Республика	+	Государственная служба регулирования и надзора за финансовым рынком при Правительстве Кыргызской Республики	с 2003 г.
Республика Молдова	+	Министерство финансов Республики Молдова, Министерство просвещения Республики Молдова, профессиональные ассоциации в области бухгалтерского учета и аудита	с 2012 г.
Российская Федерация			Внедрение МСА в национальную экономику осуществлено в 2014-2016 гг.
Республика Таджикистан	+	Министерство финансов Республики Таджикистан, Национальный банк Таджикистана	2013-2018 гг.
Республика Узбекистан	+	Министерство финансов Республики Узбекистан, Центральный банк Республики Узбекистан, Национальная ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана, Палата аудиторов Узбекистана	с 2020 г.

Национальные стандарты аудиторской деятельности и МСА

Государства – участники СНГ	Национальные стандарты разработаны на основе МСА	МСА признаются в качестве национальных	МСА применяются непосредственно
Азербайджанская Республика	-	+	-
Республика Армения	-	+	-
Республика Беларусь	+	-	+
Республика Казахстан	-	-	+
Кыргызская Республика	-	+	-
Республика Молдова	-	+	-
Российская Федерация	-	+	-
Республика Таджикистан	+	-	-
Республика Узбекистан	+	-	+

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 ¹
Организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах	индивид.	+	+	+	+	+	+	+	+	+
	консолид.	+	+	+	+	+	+	+	+ ²	-
Открытые акционерные общества	индивид.	+	-	+	+ ³	+	+ ⁴	+ ³	+ ²	+ ³
	консолид.	+	-	+	+	+	+	+ ⁵	+ ²	-
Кредитные организации	индивид.	+	+	+	+	+	+	+	+	+
	консолид.	+	+	+	+	+	+	+	+	-
Страховые организации	индивид.	+	+	+	+ ⁶	+	+	+	+	+
	консолид.	+	+	+	+	+	+	+ ⁷	+	-
Негосударственные пенсионные фонды	индивид.	+	+	-	+ ⁸	+	+	+	+	+
	консолид.	+	+	-	+	+	-	+	+	-
Биржи (товарные, фондовые, валютные)	индивид.	+	---	+	-	+	+	+	+	+
	консолид.	+	---	+	-	+	+	+	+	-
Профессиональные участники рынка ценных бумаг	индивид.	+	+	+	+ ⁹	+	+	+	-	+
	консолид.	+	+	+	+ ⁹	+	-	-	-	-
Инвестиционные фонды	индивид.	+	+	+	+ ¹⁰	+	+	+	+ ²	+
	консолид.	+	+	+	+	+	+	-	+ ²	-
Государственные коммерческие предприятия	индивид.	+ ¹¹	-	+ ¹²	+ ¹³	-	+ ¹⁴	- ¹⁵	---	+
	консолид.	+ ¹⁶	-	+ ¹²	+	-	-	+ ¹⁷	+ ²	-
Муниципальные коммерческие предприятия	индивид.	+	-	+ ¹²	-	-	+ ¹⁴	- ¹⁵	---	---
	консолид.	+	-	+ ¹²	-	-	-	-	+ ²	---

¹ Аудит консолидированной бухгалтерской отчетности всех категорий организаций проводится по усмотрению хозяйствующего субъекта.

² Если являются субъектами публичного интереса.

³ Акционерные общества без разделения на открытое или закрытое акционерное общество (публичные и непубличные).

⁴ Акционерные общества, в которых доля государства превышает 50% уставного капитала.

⁵ Акционерные общества, акции которых находятся в федеральной собственности, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации.

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 и профессиональные участники рынка ценных бумаг, созданные в организационно-правовой форме акционерного общества.

⁹ Профессиональные участники рынка ценных бумаг, созданные в организационно-правовой форме акционерного общества.

¹⁰ Крупные участники управляющего инвестиционным портфелем.

¹¹ ООО, ОАО, АОЗТ, если не являются субъектами микро- и малого предприятия.

¹² В случае превышения суммы выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) за предыдущий отчетный год 5 млн. евро (начиная с отчетности за 2020 год - 500 тыс. базовых величин).

¹³ Государственные предприятия на праве хозяйственного ведения с наблюдательным советом в сферах образования и здравоохранения.

¹⁴ Если государственные/муниципальные предприятия входят в категорию средних субъектов, крупных субъектов или субъектов публичного интереса в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете.

¹⁵ В случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия.

¹⁶ Если имеют дочерние организации и не являются субъектами микро- и малого предприятия.

¹⁷ Федеральные государственные унитарные предприятия, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации.

¹⁸ Муниципальные предприятия законодательством не предусмотрены.

Категория организаций	Вид отчетности	Азербайджанская Республика	Республика Армения	Республика Беларусь	Республика Казахстан	Кыргызская Республика	Республика Молдова	Российская Федерация	Республика Таджикистан	Республика Узбекистан ¹
Иные категории организаций	индивид.	+ ¹⁹	+ ²⁰	+ ²¹	+ ²²	---	+ ²³	+ ²⁴	+ ²⁵	+ ²⁶
	консолид.	+ ¹⁶	+	+	+	---	+ ²⁷	- ²⁸	+	-

¹⁹ ООО; АОЗТ; организации общественного значения; организации, обязанные публиковать финансовые отчеты.

²⁰ Фонды, ломбарды, казино; организации, представляющие публичный интерес (лица, осуществляющие публичное предложение ценных бумаг или подотчетные эмитенты и финансовые организации) и крупные организации; средние организации; группа, в которой материнская организация является организацией, представляющей публичный интерес и крупные группы; средние группы. Кроме перечисленных организаций и групп, иными законами также могут быть установлены виды организаций и групп, финансовые отчеты которых подлежат обязательному аудиту.

²¹ Страховые брокеры; резиденты Парка высоких технологий; организация, осуществляющая гарантированное возмещение банковских вкладов (депозитов) физических лиц; управляющие организации инвестиционных фондов; специальные финансовые организации; иные организации в случае превышения суммы выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) за предыдущий отчетный год 5 млн. евро (начиная с отчетности за 2020 год - 500 тыс. базовых величин).

²² Юридические лица, обладающие правом недропользования на проведение операций по разведке и добыче углеводородов или разведке и добыче твердых полезных ископаемых; банки, банковские холдинги и организации, в которых банк и (или) банковский холдинг являются крупными участниками; организации гражданской авиации (за исключением авиакомпаний, осуществляющих авиационные работы по перечню, определяемому Правительством Республики Казахстан); хлебоприемные предприятия; фонд гарантирования страховых выплат; фонд социального медицинского страхования; юридические лица Республики Казахстан, заключившие контракт на осуществление инвестиций, предусматривающий инвестиционные преференции; хлопкоперерабатывающие организации; специальные финансовые компании в соответствии с Законом Республики Казахстан от 20 февраля 2006 года № 126-III «О проектном финансировании и секьюритизации»; застройщики и уполномоченные компании в соответствии с Законом Республики Казахстан от 7 апреля 2016 года № 486-V «О долевом участии в жилищном строительстве»; расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии; уполномоченные экономические операторы; товарищества с ограниченной ответственностью при одновременном выполнении следующих условий: 1) в его составе имеются участники (учредители), владеющие менее десяти процентами долей участия в уставном капитале; 2) среднегодовая численность работников более двухсот пятидесяти человек и (или) среднегодовой доход свыше трехмиллионного месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года.

²³ Ссудо-сберегательные ассоциации, обладающие лицензией категории С; ассоциации, обладающие лицензией категории В и обратившиеся за лицензией категории С; ассоциации, обладающие лицензией категории В, итог баланса которых превышает 500 тысяч евро; небанковские кредитные организации, общая стоимость активов которых на конец отчетного периода превышает 2,5 млн. евро.

²⁴ Акционерные инвестиционные фонды; прочие фонды (за исключением государственных внебюджетных фондов, фондов, имеющих статус международных фондов); управляющие компании акционерных инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов; бюро кредитных историй; клиринговые организации; общества взаимного страхования; микрофинансовые компании; операторы лотерей; организаторы азартных игр; государственные корпорации; государственные компании; публично-правовые компании; саморегулируемые организации; политические партии, отвечающие определенным финансовым критериям; туроператоры, отвечающие определенным финансовым критериям; организации, объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) которых за предшествующий отчетному год превышает 400 млн. рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествующего отчетному года превышает 60 млн. рублей.

²⁵ Субъекты (за исключением бюджетных организаций и дехканских хозяйств), финансовые и количественные показатели которых за предыдущий отчетный период (год) соответствуют хотя бы одному из следующих показателей: объем валового дохода с учетом всех налогов не ниже 30 млн. сомони; объем общих активов не ниже 100 млн. сомони; количество работников не менее 1 000 человек.

²⁶ Благотворительные и иные общественные фонды, источниками которых являются добровольные отчисления юридических и физических лиц; внебюджетные фонды, источниками образования средств которых являются предусмотренные законодательством обязательные отчисления, производимые юридическими и физическими лицами; ООО и ОДО с балансовой стоимостью активов более 100 тыс. базовых расчетных величин по итогам 2020 года; с 1 января 2020 года: коммерческие организации при одновременном выполнении двух из следующих условий по итогам отчетного года: балансовая стоимость активов свыше 100-тысячекратной базовой расчетной величины; выручка от реализации продукции (работ, услуг) более 200-тысячекратной базовой расчетной величины; среднегодовая численность работников свыше 100 человек.

²⁷ Малые и средние группы, если хотя бы один из аффилированных субъектов является субъектом публичного интереса; крупные группы (общие активы – 20 203 799,2 евро; доходы от продаж – 40 412 630,5 евро; среднесписочная численность работников в отчетном периоде – 250).

²⁸ За исключением управляющих компаний акционерных инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов; клиринговых организаций; отдельных государственных корпораций, отдельных государственных компаний и отдельных публично-правовых компаний в случаях, предусмотренных федеральными законами.

Внешний контроль качества аудита

Государства – участники СНГ	Внешний контроль качества осуществляют			Периодичность внешнего контроля качества	Меры ответственности аудиторских организаций
	саморегулируемые организации аудиторов	государственный орган	орган, независимый от профессии		
Азербайджанская Республика	+	-	-	Не реже 1 раза в 3 года	Административные и дисциплинарные меры; аннулирование разрешения.
Республика Армения	+ ¹	+ ²	-	Не реже 1 раз в 3 года	Предупреждение; штраф; приостановление членства в профессиональном объединении; аннулирование членства в профессиональном объединении.
Республика Беларусь	+ ³	+	-	Не чаще 1 раза в 3 года ⁴	Со стороны Аудиторской палаты – предупреждение, штраф, приостановление членства в Аудиторской палате, исключение из членов Аудиторской палаты. Со стороны Министерства финансов Республики Беларусь – предупреждение; штраф; аннулирование квалификационного аттестата аудитора.
Республика Казахстан	- ⁵	-	-	1 раз в 3 года	Исключение из профессиональной аудиторской организации лиц, допустивших нарушения стандартов аудита и Кодекса этики.
Кыргызская Республика	-	+	-	1 раз в 3 года	Предупреждение; административные взыскания; приостановление лицензии; аннулирование лицензии.
Республика Молдова	-	-	+	Не реже 1 раза в 3 года – для субъектов, проводящих аудит субъектов публичного интереса; не реже 1 раза в 6 лет – для остальных субъектов.	Согласно Положению по внешнему контролю качества аудита, утвержденному постановлением Совета по публичному надзору за аудитом № 17/2019, в результате установления несоответствий вследствие проведения внешнего контроля Комитет по надзору за аудитом применяет к аудиторам и субъектам аудита дисциплинарные меры, предусмотренные Законом Республики Молдова от 15 декабря 2017 года № 271 «Об аудите финансовых отчетов». Комитет по надзору за аудитом применяет дисциплинарные меры, учитывая степень тяжести и продолжительность нарушения, обстоятельства, при которых было допущено нарушение, и степень ответственности лица, предыдущую деятельность и поведение аудитора/партнера или субъекта аудита, в том числе наличие других предыдущих нарушений. Решение Комитета по надзору за аудитом о применении дисциплинарных мер может быть оспорено в административном порядке, согласно законодательству. Решения Комитета о применении дисциплинарных мер доводятся до сведения аудиторов, указанных субъектов аудита, и подлежат исполнению с даты выхода, однако могут быть размещены на официальной веб-странице Совета лишь после истечения срока оспаривания.
Российская Федерация	+	+	-	Не реже 1 раза в 5 лет, но не чаще 1 раза в год ⁶	Предписание; предупреждение; штраф; приостановление членства; исключение из членов саморегулируемой организации аудиторов; иные меры, установленные саморегулируемой организацией аудиторов.
				Не реже 1 раза в 3 года, но не чаще 1 раза в год ⁷	
				Не чаще 1 раза в 3 года ⁸	

¹ Согласно новому пакету законов от 4 декабря 2019 г. внешний контроль качества аудита будет осуществляться профессиональными организациями в отношении своих членов.

² Согласно новому пакету законов от 4 декабря 2019 г. предусмотрено создание при Министерстве финансов Республики Армения Совета по общественному надзору бухгалтерского учета и аудиторской деятельности, который при необходимости вправе проводить внешний контроль качества работы аудиторских организаций.

³ Внешняя оценка качества работы аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей осуществляется Аудиторской палатой.

⁴ Периодичность проведения проверок, проводимых Министерством финансов Республики Беларусь.

⁵ В Республике Казахстан отсутствует саморегулирование. Внешний контроль качества аудита осуществляется профессиональной организацией в отношении своих членов.

⁶ Плановая внешняя проверка качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора, осуществляемая саморегулируемой организацией аудиторов.

⁷ Плановая внешняя проверка качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит отчетности общественно значимых организаций, осуществляемая саморегулируемой организацией аудиторов.

⁸ Плановая внешняя проверка качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит отчетности общественно значимых организаций, осуществляемая Казначейством России.

Республика Таджикистан	+	+	-	1 раз в год	Аннулирование квалификационного аттестата; приостановление лицензии на осуществление аудиторской деятельности.
Республика Узбекистан	+	+	-	Не реже 1 раза в 3 года ⁹ ; 1 раз в 3 года ¹⁰ .	Со стороны лицензирующего органа – предписание об устранении нарушений; приостановление действия лицензии; прекращение действия лицензии; прекращение действия квалификационного сертификата аудитора. Со стороны саморегулируемых организаций аудиторов – предписание об устранении нарушений.

⁹ Министерством финансов Республики Узбекистан совместно с республиканскими общественными объединениями аудиторов.

¹⁰ Саморегулируемые организации аудиторов.

Перевод МСА на государственный язык (языки)

Государства – участники СНГ	Наличие перевода МСА	Органы, ответственные за подготовку перевода МСА	Статус перевода МСА
Азербайджанская Республика	На азербайджанский язык	Палата Аудиторов Азербайджанской Республики	официальный
Республика Армения	На армянский язык	Министерство финансов Республики Армения	официальный
Республика Беларусь	На русский язык	-	официальный
Республика Казахстан	На казахский язык	Министерство финансов Республики Казахстан	официальный
Кыргызская Республика	-	Государственная служба регулирования и надзора за финансовым рынком при Правительстве Кыргызской Республики	-
Республика Молдова	На румынский язык	Совет по международным стандартам аудита и гарантии достоверности	официальный
Российская Федерация	На русский язык	Международная федерация бухгалтеров	официальный
Республика Таджикистан	¹	Министерство финансов Республики Таджикистан	-
Республика Узбекистан	На узбекский язык	Министерство финансов Республики Узбекистан, Центральный банк Республики Узбекистан, Национальная ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана (НАБА)	официальный

¹ От Международной федерации бухгалтеров получено право на официальный перевод МСА на государственный язык.

Обобщение и распространение опыта применения МСА

Государства – участники СНГ	Система обобщения и распространения опыта применения МСА
Азербайджанская Республика	Палата Аудиторов Азербайджанской Республики проводит научно-практические конференции, симпозиумы, семинары, круглые столы и иные мероприятия по применению МСА.
Республика Армения	На официальном сайте Министерства финансов Республики Армения (www.minfm.am), а также в правовой информационной системе Армении (www.arlis.am) опубликованы официально переведенные на армянский язык международные стандарты аудита, обзорных проверок, сопутствующих аудиту услуг и контроля качества на армянском языке с учетом внесенных Советом МФБ изменений и дополнений. Ассоциация бухгалтеров и аудиторов Армении проводит круглые столы, семинары и прочие мероприятия, на которых обсуждаются наиболее часто возникающие вопросы при применении МСА. Также Ассоциация бухгалтеров и аудиторов Армении регулярно организует соответствующие учебным стандартам МФБ курсы повышения квалификации профессиональных бухгалтеров и аудиторов.
Республика Беларусь	Обобщение и распространение опыта применения МСА осуществляют Министерство финансов Республики Беларусь, Национальный банк Республики Беларусь, Аудиторская палата путем размещения информации и публикаций, посвященных проблемам применения МСА, на своих официальных сайтах и в средствах массовой информации. Осуществляется взаимодействие Министерства финансов Республики Беларусь с Европейским союзом в рамках проекта «Поддержка Министерства финансов Республики Беларусь по международным стандартам аудита» посредством совместной разработки проектов документов по вопросам аудиторской деятельности, проведения теоретических и практических семинаров по МСА, использования аудиторами раздаточных материалов и презентационных слайдов в практической деятельности.
Республика Казахстан	Взаимодействие Министерства финансов Республики Казахстан с профессиональными аудиторскими организациями, международными организациями. Профессиональные организации вправе: анализировать, обобщать и распространять опыт работы аудиторов и аудиторских организаций; участвовать в работе международных организаций по бухгалтерскому учету и аудиту; разрабатывать, издавать и распространять учебную литературу, методические рекомендации, периодические печатные издания в области аудиторской деятельности; давать рекомендации по стандартам аудита и иным вопросам аудиторской деятельности.
Кыргызская Республика	Обобщение и распространение опыта применения МСА осуществляет Государственная служба регулирования и надзора за финансовым рынком при Правительстве Кыргызской Республики путем размещения информации на своём официальном сайте и в средствах массовой информации, проведения семинаров и заседаний Экспертного совета и круглых столов.
Республика Молдова	Опубликование МСА в специальном выпуске Официального монитора Республики Молдова от 24 августа 2012 года; размещение МСА на официальной странице Министерства финансов Республики Молдова; проведение семинаров и конференций.
Российская Федерация	Министерство финансов Российской Федерации обобщает практику применения законодательства Российской Федерации и проводит анализ реализации государственной политики в установленной сфере деятельности, в том числе в отношении МСА.

Республика Таджикистан	Обобщение и распространение опыта применения МСА осуществляют: Министерство финансов Республики Таджикистан – в части одобрения, утверждения и внедрения МСА; Общественный Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов Республики Таджикистан – в части проведения курсов повышения профессиональной классификации специалистов отрасли бухгалтерского учета и аудиторской деятельности в соответствии с МСФО и МСА; Консультационный совет по бухгалтерскому учету и аудиту при Министерстве финансов Республики Таджикистан – в части консультационной помощи в совершенствовании нормативно-правовых актов в сфере бухгалтерского учета и аудиторской деятельности, а также в разработке и совершенствовании программ обучения аудиторов для получения квалификационного аттестата на основе МСА.
Республика Узбекистан	При содействии Министерства финансов Республики Узбекистан, Центрального банка Республики Узбекистан республиканские общественные объединения бухгалтеров и аудиторов (Национальная ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана (НАБА), Палата аудиторов Узбекистана, Федерация бухгалтеров Узбекистана), международные аудиторские организации (действующие в Республике Узбекистан) обобщают и распространяют опыт работы аудиторов и аудиторских организаций, распространяют учебную литературу, издают методические рекомендации, проводят обучающие семинары, в том числе на курсах повышения квалификации аудиторов и бухгалтеров.

Аттестация аудиторов

	Азербайджанская Республика	Республика Армения	Республика Беларусь	Республика Казахстан	Кыргызская Республика	Республика Молдова	Российская Федерация	Республика Таджикистан	Республика Узбекистан
Квалификационные требования к аудиторам:									
образовательные	+	+	+	+	+	+	+	+	+
стаж работы в аудиторской организации	+	+	-	+	+	+	+	-	+
сдача квалификационного экзамена	+	+ ¹	+	+	+	+	+	+	+
иные	+ ²	-	+ ³	-	+ ⁴	+ ⁵	-	-	+ ⁶
Проводится национальная аттестация аудиторов	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Признается аттестация аудиторов, проводимая международными организациями или организациями других стран	- ⁷	+ ⁸	-	+ ⁹	-	+ ¹⁰	-	-	+ ¹¹

¹ Проводятся аккредитованными профессиональными организациями.

² Гражданство Азербайджанской Республики; отсутствие непогашенной или неснятой судимости за совершение преступлений в области финансово-хозяйственных отношений, лишения права занимать определенные должности или заниматься определенным видом деятельности.

³ Наличие стажа работы по специальности, соответствующей экономическому или юридическому образованию, не менее трех лет; отсутствие непогашенной или неснятой судимости за совершение преступлений против интересов службы, собственности и порядка осуществления экономической деятельности, а также за совершение иных преступлений, связанных с использованием служебных полномочий; 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).

⁴ Отсутствие судимости за корыстные преступления и отсутствие лишения права занимать определенную должность или заниматься определенной деятельностью.

⁵ Отсутствие непогашенной судимости, владение государственным языком.

⁶ Международный сертификат профессионального бухгалтера (при наличии).

⁷ Признается частично при сдаче квалификационного экзамена.

⁸ Признается, если аттестация была проведена в соответствии с требованиями Международных образовательных стандартов МФБ.

⁹ Кандидаты в аудиторы, имеющие международные сертификаты Chartered Accountant (ACA), Certified Accountants (CA), Chartered Institute of Management Accountants (CIMA), Certified International Professional Accountant (CIPA), Certified Public Accountant (CPA), Institute of Financial Accountants (IFA), The Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), сдают экзамены по дисциплинам налоги и налогообложение; гражданское право; банковское дело; страховое и пенсионное законодательство. Кандидаты в аудиторы, имеющие международные сертификаты Chartered Finance Analyst (CFA), Certified Management Accountant (CMA), Diploma in the International Financial Reporting (DipIFR ACCA), International Association of Book-keepers (IAB), сдают экзамены по дисциплинам финансы и финансовый менеджмент; налоги и налогообложение; гражданское право; банковское дело; страховое и пенсионное законодательство; аудит.

¹⁰ Авторизация аудиторов, проводящих обязательный аудит в странах членах Европейского союза; ACCA; DipIFR ACCA; CIPA; Certified Accountant Practitioner (CAP).

¹¹ Выдача и продление срока действия квалификационного сертификата претенденту (аудитору) при наличии международного сертификата бухгалтера осуществляется без сдачи квалификационного экзамена.

	Азербайджанская Республика	Республика Армения	Республика Беларусь	Республика Казахстан	Кыргызская Республика	Республика Молдова	Российская Федерация	Республика Таджикистан	Республика Узбекистан
Требование об обязательном повышении квалификации аудиторов	+	+ ¹²	+ ¹³	+ ¹⁴	+ ¹⁵	+	+	+ ¹⁶	+ ¹⁵

¹² Продолжительность непрерывного профессионального развития должна составлять не менее 20 часов для каждого календарного года и не менее 80 часов для каждых двух последующих лет.

¹³ Один раз в два года.

¹⁴ Не реже одного раза в три года.

¹⁵ В течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения аудитором квалификационного сертификата.

¹⁶ В течение трех лет, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора.

Проблемы внедрения и применения МСА

Основные проблемы внедрения МСА	Актуальность проблемы		
	низкая	средняя	высокая
Подготовка и переподготовка аудиторских кадров	Азербайджанская Республика ¹	Республика Армения, Республика Беларусь, Республика Казахстан ² , Кыргызская Республика, Республика Молдова, Российская Федерация ³ , Республика Таджикистан, Республика Узбекистан ⁴	
Ограниченность финансовых ресурсов	Республика Таджикистан	Республика Армения, Республика Беларусь, Республика Узбекистан	Кыргызская Республика, Республика Молдова
Контроль качества аудита, соответствующий требованиям Международной федерации бухгалтеров	Азербайджанская Республика ⁵	Республика Армения, Республика Беларусь, Республика Казахстан, Республика Узбекистан ⁶	Кыргызская Республика ⁷ , Республика Молдова, Российская Федерация ⁸
Отсутствие своевременного официального перевода МСА на национальный язык		Республика Армения, Республика Беларусь	Республика Казахстан, Кыргызская Республика, Республика Узбекистан ⁹
Несоответствие некоторых положений МСА национальным нормативным правовым актам	Республика Беларусь, Республика Таджикистан, Республика Узбекистан		

¹ Регулярно проводятся курсы повышения квалификации аудиторов (обязательные).

² Планируется приведение программы подготовки аудиторов в соответствие с требованиями Международных стандартов образования.

³ Совет по аудиторской деятельности, саморегулируемые организации аудиторов предпринимают меры по привлечению аудиторов к прохождению ими программ повышения квалификации по программам, связанным с применением МСА.

⁴ Пересмотр образовательных учебных программ в вузах, программ повышения квалификации аудиторов, организация обучающих курсов по МСА.

⁵ Реорганизована система контроля качества аудита.

⁶ Активизируется роль республиканских объединений аудиторов и бухгалтеров.

⁷ Передача функций саморегулируемым организациям.

⁸ Действия предпринимаются Казначейством России и саморегулируемыми организациями аудиторов в рамках внешнего контроля качества работы.

⁹ Нехватка профессиональных переводчиков; поддержание в актуальном состоянии текстов МСА, переведенных на государственный язык.

**Сотрудничество с международными организациями
в области аудиторской деятельности**

Международная организация	Форма сотрудничества	Государства – участники СНГ
Международная федерация бухгалтеров	Наличие представителя в соответствующих органах	Республика Казахстан Республика Узбекистан
	Направление замечаний и предложений по проектам стандартов	Азербайджанская Республика Республика Беларусь Республика Казахстан Российская Федерация Республика Узбекистан
	Направление запросов для разъяснения стандартов/постановка вопросов, требующих разрешения	Азербайджанская Республика Республика Казахстан Кыргызская Республика Республика Молдова Республика Узбекистан
	Проведение пробного применения стандартов национальными субъектами аудиторской деятельности	Республика Казахстан Республика Узбекистан
	Совместное проведение конференций, семинаров, симпозиумов, конгрессов	Азербайджанская Республика Республика Беларусь Республика Казахстан Российская Федерация Республика Узбекистан
	Предоставление персонала	Республика Казахстан
	Иные формы	Республика Казахстан ¹ Республика Узбекистан ²
Евразийский совет сертифицированных бухгалтеров и аудиторов	Наличие представителя в соответствующих органах	Республика Казахстан Российская Федерация Республика Узбекистан
	Совместное проведение конференций, семинаров, симпозиумов, конгрессов	Республика Казахстан Российская Федерация Республика Узбекистан
	Предоставление персонала	Республика Казахстан Республика Узбекистан
	Иные формы	Республика Беларусь ³ Республика Казахстан ³
Другие международные организации	Наличие представителя в соответствующих органах	Азербайджанская Республика ⁴ Республика Казахстан ⁵ Республика Беларусь ⁶ Российская Федерация ⁷ Республика Узбекистан ⁸
	Направление замечаний и предложений по проектам стандартов	Азербайджанская Республика ⁴ Республика Казахстан ⁹ Российская Федерация ⁷ Республика Узбекистан

¹ Перевод публикаций и иных документов (Коллегия аудиторов); постоянная совместная работа в области развития аудиторской деятельности в Казахстане (Палата аудиторов).

² Перевод МСА на узбекский язык, проведение семинаров о применении МСА на узбекском языке, публикация книги МСА Палатой аудиторов Узбекистана.

³ Обмен информацией по вопросам обучения и повышения квалификации в области бухгалтерского учета и аудита.

⁴ Европейская федерация бухгалтеров и аудиторов малых и средних предприятий (EFAA).

⁵ Ассоциация дипломированных сертифицированных бухгалтеров (ACCA), Институт присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса (ICAEW), Институт присяжных бухгалтеров Шотландии, CIPAAEN.

⁶ Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности ЮНКТАД

⁷ Международный форум независимых регуляторов аудиторской деятельности (IFIAR).

⁸ Группа Разработчиков Стандартов стран Азиатско-Тихоокеанского Региона (НАБА с 2009 года).

⁹ Ассоциация дипломированных сертифицированных бухгалтеров (ACCA), Институт присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса (ICAEW), Институт присяжных бухгалтеров Шотландии, Национальная Палата аудиторов Польши, НП «Институт Профессиональных аудиторов» (РФ), СРО НП «Аудиторская Палата России», Ассоциация «Евразийская Гильдия финансовых экспертов и ревизоров», Ассоциация-Гильдия Аудиторов Кыргызской Республики, Палата аудиторов Азербайджанской Республики, Национальная Ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана, Ассоциация бухгалтеров Латвийской Республики, СРО Российский союз аудиторов, Союз Палат Сертифицированных Общественных Аудиторов Турции, Китайский институт дипломированных общественных бухгалтеров, Ассоциация профессиональных бухгалтеров и аудиторов Республики Молдова, Палата аудиторов Чешской Республики, Ассоциация Бухгалтеров и Аудиторов Армении, Грузинская федерация профессиональных бухгалтеров и аудиторов, Аудиторская Палата Республики Беларусь.

Международная организация	Форма сотрудничества	Государства – участники СНГ
	Направление запросов для разъяснения стандартов/постановка вопросов, требующих разрешения	Азербайджанская Республика ⁴ Республика Беларусь ¹⁰ Республика Казахстан ¹¹
	Совместное проведение конференций, семинаров, симпозиумов, конгрессов	Азербайджанская Республика ⁴ Республика Беларусь ⁶ Республика Казахстан ¹²
	Предоставление персонала	Республика Казахстан ¹³ Республика Узбекистан ¹⁴
	Иные формы	Республика Беларусь ¹⁵ Республика Казахстан ¹⁶

¹⁰ Всемирный банк.

¹¹ Институт присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса (ICAEW), Институт присяжных бухгалтеров Шотландии, Национальная Палата аудиторов Польши, НП «Институт Профессиональных аудиторов» (РФ), СРО НП «Аудиторская Палата России», CIPAEN, Ассоциация «Евразийская Гильдия финансовых экспертов и ревизоров», Ассоциация-Гильдия Аудиторов Кыргызской Республики, Палата аудиторов Азербайджанской Республики, Национальная Ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана, Ассоциация бухгалтеров Латвийской Республики, СРО Российский союз аудиторов, Союз Палат Сертифицированных Общественных Аудиторов Турции, Китайский институт дипломированных общественных бухгалтеров, Ассоциация профессиональных бухгалтеров и аудиторов Республики Молдова, Палата аудиторов Чешской Республики, Ассоциация Бухгалтеров и Аудиторов Армении, Грузинская федерация профессиональных бухгалтеров и аудиторов, Аудиторская Палата Республики Беларусь.

¹² Ассоциация дипломированных сертифицированных бухгалтеров (ACCA), Институт присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса (ICAEW), Институт присяжных бухгалтеров Шотландии, Национальная Палата аудиторов Польши, НП «Институт Профессиональных аудиторов» (РФ), СРО НП «Аудиторская Палата России», CIPAEN, Ассоциация «Евразийская Гильдия финансовых экспертов и ревизоров», Ассоциация-Гильдия Аудиторов Кыргызской Республики, Палата аудиторов Азербайджанской Республики, Национальная Ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана, Ассоциация бухгалтеров Латвийской Республики, СРО Российский союз аудиторов, Союз Палат Сертифицированных Общественных Аудиторов Турции, Китайский институт дипломированных общественных бухгалтеров, Ассоциация профессиональных бухгалтеров и аудиторов Республики Молдова, Палата аудиторов Чешской Республики, Ассоциация Бухгалтеров и Аудиторов Армении, Грузинская федерация профессиональных бухгалтеров и аудиторов, Аудиторская Палата Республики Беларусь.

¹³ СРО Российский союз аудиторов.

¹⁴ Институт присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса (ICAEW).

¹⁵ Проведение исследования ключевых элементов рамочной основы укрепления потенциала для подготовки высококачественной корпоративной отчетности в Республике Беларусь (ЮНКТАД).

¹⁶ Меморандум в отношении профессионального обучения и сдачи экзаменов, поддержки студентов-бухгалтеров и аудиторов в Казахстане, развития профессии аудитора и бухгалтера (ACCA); Меморандум в отношении предоставления Палате аудиторов обновлений по развитию профессии аудитора в Великобритании и на международном уровне (ICAEW); Меморандум – взаимная помощь в сфере аудита и развития аудиторской профессии (Институт присяжных бухгалтеров Шотландии); Меморандум о взаимопонимании – разработка профессиональных экзаменационных модулей, тестов и задач для проведения экзаменов для аттестации кандидатов в аудиторы; проведение Квалификационной комиссией Палаты аудиторов экзаменов, оценка работ, систематизация результатов; создание системы взаимозачетов (CIPAEN); организация стажировки аудиторов-членов Палаты аудиторов в странах мира (Ассоциация-Гильдия Аудиторов Кыргызской Республики, Ассоциация бухгалтеров Латвийской Республики); Соглашение об организации региональной группы «Евразийская Конфедерация профессиональных организаций аудиторов и бухгалтеров (ЕКПОАБ)» (СРО Российский союз аудиторов); взаимная помощь в сфере аудита и развития аудиторской профессии, обмен информацией и опытом по вопросам осуществления аудиторской деятельности.