

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

Настоящие материалы подготовлены на основе информации о ходе совершенствования национальных систем регулирования аудиторской деятельности, а также применении МСА по состоянию на 1 января 2024 года, представленной членами Координационного совета

Таблица 1

Применение МСА в национальной экономике

Государство – участник СНГ	Период внедрения МСА
Азербайджанская Республика	2010
Республика Армения	2011
Республика Беларусь	2020
Республика Казахстан	2006
Кыргызская Республика	2003
Российская Федерация	2016
Республика Таджикистан	2018
Республика Узбекистан	2013

Таблица 2

Национальные стандарты аудиторской деятельности и МСА

Государства – участники СНГ	Национальные стандарты разработаны на основе МСА	МСА признаются в качестве национальных ¹	МСА применяются непосредственно ²
Азербайджанская Республика	-	+	-
Республика Армения	-	+	-
Республика Беларусь	+	+ ³	-
Республика Казахстан	-	-	+
Кыргызская Республика	-	+	-
Российская Федерация	-	+	-
Республика Таджикистан	+	-	-
Республика Узбекистан	+ ⁴	+ ⁵	-

¹ Вводятся законодательными, нормативными правовыми или иными актами органов власти государства-участника СНГ.

² Применяются без издания какого-либо акта органа власти государства-участника СНГ.

³ Применяются с 1 июля 2020 г. при проведении аудита финансовой отчетности, составленной по МСФО.

⁴ Национальные стандарты применялись до 26 мая 2021 г., с 26 мая 2021 г. применяются МСА.

⁵ Национальные стандарты применялись до 26 мая 2021 г., с 26 мая 2021 г. применяются МСА.

Таблица 3

Случаи проведения обязательного аудита

Категория организаций	Вид отчетности	Азербайджанская Республика	Республика Армения	Республика Беларусь	Республика Казахстан	Кыргызская Республика	Российская Федерация	Республика Таджикистан	Республика Узбекистан
Организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах	индивид.	+ ⁵	+	+	+	+	+	+	+
	консолид.	+ ⁶	+	+	+	+	+	+	+
Акционерные общества	индивид.	+ ⁷	-	+	+	+	+ ⁸	+	+
	консолид.	+ ⁹	-	+	+	+	+ ¹⁰	+	+
Кредитные организации	индивид.	+	+	+	+	+	+	+	+
	консолид.	+	+	+	+	+	+	+	+
Страховые организации	индивид.	+	+	+	+ ¹¹	+	+	+	+
	консолид.	+	+	+	+	+	+ ¹²	+	+
Негосударственные пенсионные фонды	индивид.	+	+	-	+ ¹³	+	+	-	+
	консолид.	+	+	-	+	+	+	-	-
Биржи (товарные, фондовые, валютные)	индивид.	+	-	+	-	+	+	+	+
	консолид.	+	-	+	-	+	+	+	+
Профессиональные участники рынка ценных бумаг	индивид.	+	+	+	-	-	+ ¹⁴	+	+
	консолид.	+	+	+	-	-	-	+	+
Инвестиционные фонды	индивид.	+	+	+	+	+	+	+ ¹⁵	+
	консолид.	+	+	+	+	+	-	+	-
Государственные коммерческие предприятия	индивид.	+ ¹⁶	-	+ ¹⁷	+ ¹⁸	-	- ¹⁹	+	+
	консолид.	+ ²⁰	-	+ ¹⁷	+	+ ²¹	+ ²²	+	-
Муниципальные коммерческие предприятия	индивид.	+	-	+ ²³	-	-	- ²⁴	+	-
	консолид.	+	-	+ ²³	-	+ ²⁵	-	+	-
Иные категории организаций	индивид.	+	+	+	+	-	+	+	+
	консолид.	+	+	+	+	-	+	+	-

⁵ За исключением микро - и малых предприятий.

⁶ За исключением микро - и малых предприятий.

⁷ За исключением микро - и малых предприятий.

⁸ Публичные акционерные общества и иные акционерные общества, акции которых находятся в собственности государства, субъекта государства и (или) муниципального образования.

⁹ За исключением микро - и малых предприятий.

¹⁰ Согласно перечню, утвержденному Правительством Российской Федерации.

¹¹ Страховые (перестраховочные) организации; страховые холдинги и организации, в которых страховая (перестраховочная) организация и (или) страховой холдинг являются крупными участниками; страховой брокер.

¹² За исключением страховых медицинских организаций, осуществляющих деятельность исключительно в сфере обязательного медицинского страхования.

¹³ Единый накопительный пенсионный фонд.

¹⁴ За исключением инвестиционных советников, осуществляющих только деятельность по инвестиционному консультированию, равно как совмещающих эту деятельность с любой иной деятельностью, не подлежащей лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации.

¹⁵ Если они являются субъектами публичного интереса

¹⁶ Общества с ограниченной ответственностью, акционерные общества закрытого типа, открытые акционерные общества.

¹⁷ В случае превышения суммы выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) за предыдущий отчетный год 500 тыс. базовых величин.

¹⁸ На праве хозяйственного ведения с наблюдательным советом в сферах образования и здравоохранения.

¹⁹ В случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия.

²⁰ За исключением микро - и малых предприятий.

²¹ В случае, если государственное предприятие образовано в качестве открытого или же закрытого акционерного общества (ОАО, ЗАО) консолидированная отчетность предприятия подлежит обязательному аудиту

²² Согласно перечню, утвержденному Правительством Российской Федерации.

²³ В случае превышения суммы выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) за предыдущий отчетный год 500 тыс. базовых величин.

²⁴ Согласно перечню, утвержденному Правительством Российской Федерации.

²⁵ В случае, если муниципальное предприятие образовано в качестве открытого или же закрытого акционерного общества (ОАО, ЗАО) консолидированная отчетность предприятия подлежит обязательному аудиту

Таблица 4

Внешний контроль качества аудита

Государства – участники СНГ	Внешний контроль качества осуществляют			Периодичность внешнего контроля качества	Меры ответственности аудиторских организаций
	профессиональные объединения	государственный орган	орган, независимый от профессии		
Азербайджанская Республика	+	-	-	Не реже 1 раза в 3 года	Административные и дисциплинарные меры; аннулирование разрешения.
Республика Армения	+	+	-	Не реже 1 раза в 3 года	Предупреждение; штраф; приостановление членства в профессиональном объединении; аннулирование членства в профессиональном объединении.
Республика Беларусь	+ ²⁶	+ ²⁷	-	Не реже 1 раза в 3 года ²⁸	Со стороны Аудиторской палаты - предупреждение; штраф; приостановление членства в Аудиторской палате; исключение из членов Аудиторской палаты.
				Не реже 1 раза в 5 лет ²⁹	
				Не реже 1 раза в 7 лет ³⁰	
				Не чаще 1 раза в 3 года ³¹	Со стороны Минфина - аннулирование квалификационного аттестата аудитора; предупреждение; штраф.
Республика Казахстан	+	-	+ ³²	1 раз в 3 года	Исключение из профессиональной аудиторской организации.
Кыргызская Республика	-	+	-	1 раз в 3 года ³³	Со стороны Финансового надзора – предупреждение, штраф, аннулирование квалификационного сертификата аудитора, исключение аудитора, аудиторской организации из реестров аудиторов, аудиторских организаций.
				1 раз в 6 лет ³⁴	
Российская Федерация	+	+	-	Не реже 1 раза в 5 лет, но не чаще 1 раза в год ³⁵	Предписание; предупреждение; штраф; приостановление членства в саморегулируемой организации аудиторов; исключение из членов саморегулируемой организации аудиторов; исключение из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям; исключение из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке; иные меры, установленные саморегулируемой организацией аудиторов.
				Не чаще 1 раза в год ³⁶	
Республика Таджикистан	+	+	-	1 раз в год	Аннулирование квалификационного аттестата; приостановление лицензии на осуществление аудиторской деятельности.
Республика Узбекистан	+	+	-	Риск-ориентированный подход	Уведомление об устранении выявленных нарушений; обращение в суд; исключение аудиторской организации из реестра аудиторских организаций.

²⁶ Аудиторская палата.

²⁷ Министерство финансов Республики Беларусь, Национальный банк Республики Беларусь.

²⁸ Плановая внешняя оценка качества работы аудиторских организаций, осуществляющих обязательный аудит годовой финансовой отчетности, составленной по МСФО.

²⁹ Плановая внешняя оценка качества работы аудиторских организаций, за исключением аудиторских организаций, осуществляющих обязательный аудит годовой финансовой отчетности, составленной по МСФО.

³⁰ Плановая внешняя оценка качества работы аудиторов – индивидуальных предпринимателей.

³¹ Проверка соблюдения законодательства об аудиторской деятельности.

³² Профессиональный совет по аудиторской деятельности, включающий Комитет по контролю качества.

³³ Плановый внешний контроль качества аудита проводится один раз в 3 года на основе риск-ориентированного подхода к аудиторским организациям, проводящим аудит субъектов публичного интереса и субъектов крупного предпринимательства

³⁴ Один раз в 6 лет к прочим аудиторским организациям

³⁵ Плановая внешняя проверка деятельности аудиторской организации, индивидуального аудитора, осуществляемая саморегулируемой организацией аудиторов.

³⁶ Плановая внешняя проверка деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, осуществляемая Казначейством России.

Таблица 5

Аттестация и повышение квалификации аудиторов

	Азербайджанская Республика	Республика Армения	Республика Беларусь	Республика Казахстан	Кыргызская Республика	Российская Федерация	Республика Таджикистан	Республика Узбекистан
Квалификационные и иные требования к аудиторам:								
образовательные	+	+	+	+	+	+	+	+
стаж работы в аудиторской организации	+	+	+	+	+	+	+	+
сдача квалификационного экзамена	+	+	+	+	+	+	+	+ ³⁷
отсутствие судимости	+	-	+	+	+	-	-	-
иные	+ ³⁸	-	+ ³⁹	-	+ ⁴⁰	-	-	-
Проводится национальная аттестация аудиторов	+	+	+	+	+	+	+	+
Признается аттестация аудиторов, проводимая организациями других стран	-	+	-	+ ⁴¹	+ ⁴²	-	-	+
Требование об обязательном повышении квалификации аудиторов	+	+	+	+	+	+	+	+

³⁷ При наличии международного сертификата бухгалтера и соблюдении требований, предусмотренных Законом «Об аудиторской деятельности», сертификат выдается без сдачи квалификационного экзамена.

³⁸ Гражданство Азербайджанской Республики; отсутствия запрета занимать определенные должности или заниматься определенным видом деятельности.

³⁹ Стаж работы по специальности, соответствующей экономическому или юридическому образованию, не менее трех лет; отсутствие нахождения на учете в организациях здравоохранения в связи с психическим расстройством (заболеванием), синдромом зависимости от алкоголя (алкоголизмом), наркотических средств или психотропных веществ (наркоманией), токсикоматических средств (токсикоманией).

⁴⁰ Не лишены права занимать определенную должность или заниматься определенной деятельностью

⁴¹ Признаются отдельные сертификаты других стран по отдельным экзаменам

⁵ Не лишены права занимать определенную должность или заниматься определенной деятельностью

⁴² За исключением экзаменов по дисциплинам «Право» и «Налогообложение»

Обобщение и распространение опыта применения МСА

Форма с обобщения и распространения опыта применения МСА	Государства – участники СНГ
Разработка методических материалов и руководств по применению МСА	Азербайджанская Республика Российская Федерация Кыргызская Республика Республика Таджикистан Республика Узбекистан
Проведение семинаров, круглых столов и иных мероприятий по вопросам применения МСА	Азербайджанская Республика Республика Армения Республика Беларусь Республика Казахстан Российская Федерация Республика Узбекистан
Проведение обучающих мероприятий и курсов повышения квалификации по МСА	Азербайджанская Республика Республика Армения Республика Беларусь Республика Казахстан Кыргызская Республика Российская Федерация Республика Таджикистан Республика Узбекистан
Размещение в средствах массовой информации и сети «Интернет» (в том числе на официальных сайтах государственных органов) публикаций по вопросам применения МСА	Азербайджанская Республика Республика Армения Республика Беларусь Российская Федерация Республика Узбекистан
Предоставление разъяснений по запросам физических и юридических лиц по вопросам применения МСА	Азербайджанская Республика Республика Казахстан Кыргызская Республика Республика Узбекистан

Таблица 7

Перевод МСА на государственный язык (языки)

Государства – участники СНГ	Наличие перевода МСА	Органы, ответственные за подготовку перевода МСА	Статус перевода МСА	Проблемы, связанные с подготовкой перевода МСА и приданием ему официального статуса
Азербайджанская Республика	На азербайджанский язык	Палата Аудиторов	официальный	-
Республика Армения	На армянский язык	Минфин	официальный	финансовое обеспечение перевода
Республика Беларусь	На русский язык	Международная федерация бухгалтеров	официальный	-
Республика Казахстан	На казахский язык	Минфин	официальный	отсутствие потенциальных поставщиков услуг по переводу
Кыргызская Республика	На кыргызский язык	Финнадзор	официальный	отсутствие профессиональных переводчиков на государственный язык, финансовое обеспечение перевода
Российская Федерация	На русский язык	Международная федерация бухгалтеров	официальный	-
Республика Таджикистан	На таджикский язык	Минфин	официальный	-
Республика Узбекистан	На узбекский язык	Палата аудиторов, Министерство экономики и финансов	официальный	нехватка профессиональных переводчиков на государственный язык; своевременность актуализации переводов текстов

Таблица 8

Проблемы применения МСА

Основные проблемы применения МСА	Актуальность проблемы		
	низкая	средняя	Высокая
Подготовка и переподготовка аудиторских кадров	Азербайджанская Республика Республика Казахстан	Республика Армения Республика Беларусь Кыргызская Республика Российская Федерация Республика Таджикистан Республика Узбекистан	
Ограниченность финансовых ресурсов		Республика Армения Республика Беларусь Республика Узбекистан Республика Таджикистан	Кыргызская Республика
Контроль качества аудита, соответствующий требованиям Международной федерации бухгалтеров	Азербайджанская Республика Республика Беларусь	Республика Армения Республика Казахстан Кыргызская Республика Республика Узбекистан	Российская Федерация
Отсутствие официального перевода МСА на государственный язык / сложности с организацией перевода	Республика Казахстан Кыргызская Республика	Республика Армения Республика Беларусь Республика Узбекистан Кыргызская Республика	
Несоответствие некоторых положений МСА национальным нормативным правовым актам	Республика Беларусь Республика Таджикистан		

Таблица 9

Сотрудничество с международными организациями в области аудиторской деятельности

Международная организация	Форма сотрудничества	Государства -участники СНГ
Координационный совет по бухгалтерскому учету государств участников СНГ	Наличие представителя / участие в заседаниях	Азербайджанская Республика Республика Армения Республика Беларусь Республика Казахстан Кыргызская Республика Российская Федерация Республика Таджикистан Республика Узбекистан
Межправительственная рабочая группа по стандартам учета и отчетности ЮНКТАД	Членство в группе	Российская Федерация Кыргызская Республика
	Участие в заседаниях	Российская Федерация Республика Беларусь Кыргызская Республика
	Направление замечаний и предложений по проектам документов	Российская Федерация
	Участие в отдельных проектах	Республика Беларусь Российская Федерация Кыргызская Республика
	Совместное проведение конференций, семинаров, симпозиумов, конгрессов	Республика Беларусь Кыргызская Республика
Международный форум независимых регуляторов аудиторской деятельности IFIAR	Направление замечаний и предложений по проектам стандартов/документов	Российская Федерация
Международная федерация бухгалтеров	Наличие представителя в органах федерации (органы управления, комитеты, комиссии, группы)	Республика Казахстан
	Направление замечаний и предложений по проектам стандартов и иных документов	Азербайджанская Республика Республика Казахстан Российская Федерация Республика Узбекистан
	Направление запросов для разъяснения стандартов/постановка вопросов, требующих разрешения	Азербайджанская Республика Республика Казахстан Республика Узбекистан
	Совместное проведение конференций, семинаров, симпозиумов, конгрессов	Азербайджанская Республика Республика Казахстан Российская Федерация Республика Узбекистан
	Организация перевода Международных стандартов на государственный язык	Азербайджанская Республика Республика Армения Республика Казахстан Кыргызская Республика
Евразийский совет сертифицированных бухгалтеров и аудиторов	Членство в организации	Республика Казахстан Российская Федерация Республика Узбекистан

	Совместное проведение конференций, семинаров, симпозиумов, конгрессов	Республика Казахстан Российская Федерация
	Предоставление персонала	Республика Казахстан
	Сотрудничество в рамках членства – сертификация Car/CIPA	Республика Казахстан
ACCA (Association of Chartered Certified accountants)	Сертификация бухгалтеров по международным программам	Республика Армения
	Направление замечаний и предложений по проектам стандартов	Азербайджанская Республика
	Направление запросов для разъяснения стандартов, постановка вопросов, требующих разрешения	Азербайджанская Республика Республика Узбекистан
Другие международные организации	Наличие представителя, Направление замечаний и запросов для разъяснения стандартов, совместное проведение конференций, семинаров	Азербайджанская Республика ¹ Республика Узбекистан ² Кыргызская Республика ³

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

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

³ Международная организация ICAEW совместное проведение конференций, семинаров, симпозиумов, конгрессов

