



ПРАВИЛА НЕЗАВИСИМОСТИ АУДИТОРОВ И АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

(первая часть)



**ДЕПАРТАМЕНТ РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА, ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

ДЕКАБРЬ 2016 Г.

**НАСТОЯЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ
НЕ ЯВЛЯЮТСЯ И НЕ ДОЛЖНЫ РАССМАТРИВАТЬСЯ
В КАЧЕСТВЕ КАКОГО-ЛИБО ОФИЦИАЛЬНОГО ДОКУМЕНТА
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**



Общая характеристика Правил независимости



- Правила независимости – документ, устанавливающий требования к независимости аудиторов и аудиторских организаций при выполнении заданий, в ходе которых они выражают мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом либо отдельных ее частей
- Требования к независимости обязательны:
 - ✓ для участников аудиторских групп, аудиторских организаций, в том числе являющихся членами российских и международных сетей
 - ✓ во всех случаях выполнения заданий, обеспечивающих уверенность (аудит, обзорная проверка)
- Предусмотрены Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»
- Одобрены Советом по аудиторской деятельности
- Приняты саморегулируемыми организациями аудиторов



Понятие независимости аудитора



Независимость аудитора

Независимость мышления

Образ мышления, который позволяет:

- выразить мнение, не зависящее от влияния факторов, способных скомпрометировать профессиональное суждение аудитора
- действовать честно
- проявлять объективность и профессиональный скептицизм

Независимость поведения

Поведение, позволяющее избежать ситуаций и обстоятельств, настолько значимых, что разумное и хорошо информированное третье лицо, взвесив все факты и обстоятельства, может обоснованно посчитать, что честность, объективность или профессиональный скептицизм аудитора были скомпрометированы



Значение концептуального подхода



Концептуальный подход:

- заключается в:
 - ✓ выявлении угроз независимости
 - ✓ оценке значимости угроз независимости
 - ✓ принятии мер предосторожности
- аудитор не вправе считать ту или иную ситуацию приемлемой только потому, что она прямо не определена Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правилами независимости
- применяется в любых обстоятельствах, которые могут создавать угрозы независимости
- способствует соблюдению этических требований Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости



Схема концептуального подхода





Документация по вопросам независимости



Аудиторская организация, аудитор должны документировать свои выводы о соблюдении независимости и основное содержание любых надлежащих обсуждений по данному вопросу

Примеры:

Ситуация 1

сведение угроз независимости до приемлемого уровня требует принятия мер предосторожности



Документация

- характер угроз
- принятые меры предосторожности

Ситуация 2

на основе проведенного анализа угроз независимости аудитор приходит к выводу, что необходимость принимать какие-либо меры предосторожности отсутствует, т.к. эти угрозы не превышают приемлемый уровень



Документация

- характер угроз
- объяснение выводов аудитора



Факторы, влияющие на подход к обеспечению независимости



Участие в сети аудиторских организаций:

- сетевая организация должна быть независима от аудируемых лиц других аудиторских организаций, входящих в ту же сеть
- требования независимости применяются к любой организации, входящей в сеть независимо от того, является ли такая организация аудиторской

Принадлежность клиента к общественно значимым хозяйствующим субъектам

Наличие и характер связанных сторон клиента

Взаимодействие с представителями собственника аудируемого лица

Период выполнения аудиторского задания

- аудитор должен быть независим от аудируемого лица в течение периода: а) выполнения задания; б) охватываемого бухгалтерской (финансовой) отчетностью

Нахождение аудируемого лица в состоянии слияния (поглощения)




Нахождение аудируемого лица в состоянии слияния (поглощения)



Когда в результате слияния (поглощения) хозяйствующий субъект становится связанной стороной аудируемого лица, аудиторская организация должна выявить и оценить, с учетом возможных мер предосторожности, ранее существовавшие и существующие заинтересованность в связанной с аудируемым лицом стороне и взаимоотношения с ней, которые могли бы повлиять на независимость и, соответственно, возможность продолжения задания по аудиту после даты, когда произошло слияние (поглощение)

- Аудиторская организация должна предпринять меры, необходимые для устранения до даты произошедшего слияния (поглощения) любой заинтересованности или прекращения взаимоотношений
- Аудиторская организация должна оценить угрозу, возникшую в результате такой заинтересованности или взаимоотношений



Действия аудиторской организации в отдельных случаях при слиянии и поглощении

В случае, когда представители собственника аудируемого лица требуют от аудиторской организации продолжения работы, аудиторская организация может согласиться только, если:

- ✓ заинтересованность будет устранена и взаимоотношения прекращены как можно раньше, но не позже шести месяцев после даты произошедшего слияния (поглощения)
- ✓ любое лицо, имеющее такую заинтересованность или такие взаимоотношения, включая возникшие в результате оказания услуг, связанных с выполнением задания, не обеспечивающего уверенность, не будет участником аудиторской группы или лицом, проводящим проверку качества выполнения аудиторского задания
- ✓ надлежащие переходные меры будут по необходимости приняты и обсуждены с представителями собственника аудируемого лица

В случае, если аудиторская организация выполнила значительный объем работ по аудиту на дату слияния (поглощения) и в состоянии завершить оставшиеся аудиторские процедуры за короткое время, а представители собственника аудируемого лица требуют, чтобы аудиторская организация завершила аудит при наличии заинтересованности и взаимоотношений, аудиторская организация должна согласиться только, если она:

- ✓ оценила значимость угрозы, возникшей в результате такой заинтересованности или взаимоотношений, и обсудила эту оценку с представителями собственника аудируемого лица
- ✓ действует в соответствии с подпунктами «б» и «в» пункта 1.29 Правил независимости
- ✓ перестает быть аудитором данного хозяйствующего субъекта сразу после выпуска аудиторского заключения



Нарушение Правил независимости



- Нарушение Правил независимости может произойти независимо от наличия в аудиторской организации принципов и процедур, обеспечивающих достаточную уверенность в соблюдении независимости
- Если имеет место нарушение Правил независимости, аудиторская организация должна:
 - ✓ устранить заинтересованность или прекратить взаимоотношения, которые вызвали нарушение
 - ✓ предпринять меры, направленные на устранение последствий нарушения



Факторы, определяющие значимость нарушения Правил независимости



• характер и продолжительность нарушения

• количество и характер каких-либо других нарушений в отношении данного аудиторского задания

• наличие у участников аудиторской группы информации о заинтересованности или взаимоотношениях, которые привели к нарушению

• является ли лицо, вызвавшее нарушение, участником аудиторской группы, или оно является лицом, на которого распространяются требования независимости

• обязанности участника аудиторской группы в ходе аудиторского задания (если нарушение касается участника аудиторской группы)

• степень влияния профессиональной услуги (если имеется такое влияние) на учетные записи или показатели, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой аудиторская организация намерена выразить мнение

• масштаб угрозы личной заинтересованности, заступничества, шантажа или какой-либо иной угрозы, связанной с нарушением



Нарушение Правил независимости



Отсутствует возможность принять меры, которые бы устранили последствия нарушений


- ✓ незамедлительно сообщить представителю собственника аудируемого лица
- ✓ предпринять действия для прекращения выполнения аудиторского задания

Возможны действия для устранения последствий нарушения

- ✓ незамедлительно обсудить нарушения и предпринятые или предполагаемые действия с представителем собственника аудируемого лица



Примеры предпринимаемых аудитором действий



**рекомендация заказчику аудиторских услуг привлечь
другую аудиторскую организацию для проверки**

**проведение проверки затронутой нарушением
выполненной работы или повторное ее выполнение в
требуемом объеме силами других специалистов**

**исключение соответствующего лица из состава
аудиторской группы**

**привлечение другой аудиторской организации
для оценки результатов выполнения работы
(если нарушение касается услуги, не связанной с
заданием, обеспечивающим уверенность)**



Обсуждение нарушения Правил независимости с представителем собственника аудируемого лица





Документирование нарушения Правил независимости



Аудиторская организация должна документировать:

- ✓ информацию, касающуюся нарушения, предпринятых действий, принятых основных решений и всех вопросов, которые обсуждались с представителями собственника аудируемого лица, и если уместно, в саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация, или с уполномоченными государственными органами
- ✓ вывод о том, что по ее профессиональному суждению объективность не была нарушена, а также обоснование того, что предпринятые действия надлежащим образом устранили последствия нарушения, и что аудиторская организация может выпустить аудиторское заключение



**Министерство финансов
Российской Федерации**

www.minfin.ru