

*Настоящий документ не является нормативным правовым актом Минфина России и не может рассматриваться в качестве такового. Он предназначен исключительно для информирования заинтересованных лиц.*

## **Информационное сообщение** **22 февраля 2019 г. № ИС-аудит-28**

### **Актуализированная версия Международных стандартов аудита**

Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» аудиторская деятельность (аудит и сопутствующие аудиту услуги) осуществляется в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров (МФБ) и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации<sup>1</sup>.

Приказом Минфина России от 9 января 2019 г. № 2н актуализированная версия МСА введена в действие на территории Российской Федерации.

Тексты МСА, введенных в действие указанным приказом, а также дополнительные документы МФБ, связанные с МСА, опубликованы на официальном Интернет-сайте Минфина России [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) в разделе «Аудиторская деятельность – Стандарты и правила аудита – Международные стандарты аудита».

#### *Перечень введенных в действие МСА*

<b>Группа стандартов</b>	<b>Наименование стандарта</b>
Международные стандарты контроля качества	МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг»
Международные стандарты аудита	МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»
	МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»
	МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»
	МСА 230 «Аудиторская документация»
	МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действия при проведении аудита финансовой отчетности»
	МСА 250 (пересмотренный) «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности»

<sup>1</sup> О признании МСА подлежащими применению на территории Российской Федерации см. Информационные сообщения от 1 декабря 2015 г. и от 21 декабря 2016 г. ([www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) раздел «Аудиторская деятельность – Общая информация - Новое в аудиторском законодательстве: факты и комментарии»).

*Настоящий документ не является нормативным правовым актом Минфина России и не может рассматриваться в качестве такового. Он предназначен исключительно для информирования заинтересованных лиц.*

Группа стандартов	Наименование стандарта
	МСА 260 (пересмотренный) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»
	МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля»
	МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»
	МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»
	МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»
	МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»
	МСА 402 «Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации»
	МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита»
	МСА 500 «Аудиторские доказательства»
	МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях»
	МСА 505 «Внешние подтверждения»
	МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода»
	МСА 520 «Аналитические процедуры»
	МСА 530 «Аудиторская выборка»
	МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации»
	МСА 550 «Связанные стороны»
	МСА 560 «События после отчетной даты»
	МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности»
	МСА 580 «Письменные заявления»
	МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)»
	МСА 610 (пересмотренный, 2013 г.) «Использование работы внутренних аудиторов»
	МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора»
	МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»
	МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении»
	МСА 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»
	МСА 706 (пересмотренный) «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении»
	МСА 710 «Сравнительная информация – сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность»

*Настоящий документ не является нормативным правовым актом Минфина России и не может рассматриваться в качестве такового. Он предназначен исключительно для информирования заинтересованных лиц.*

<b>Группа стандартов</b>	<b>Наименование стандарта</b>
	МСА 720 (пересмотренный) «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации»
	МСА 800 (пересмотренный) «Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения»
	МСА 805 (пересмотренный) «Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности»
	МСА 810 (пересмотренный) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности»
Международные отчеты о практике аудита	МОПА 1000 «Особенности аудита финансовых инструментов»
Международные стандарты обзорных проверок	МСОП 2400 (пересмотренный) «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов»
	МСОП 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации»
Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность	МСЗОУ 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов»
	МСЗОУ 3400 «Проверка прогнозной финансовой информации»
	МСЗОУ 3402 «Заключение аудитора обслуживающей организации, обеспечивающее уверенность, о средствах контроля обслуживающей организации»
	МСЗОУ 3410 «Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении отчетности о выбросах парниковых газов»
	МСЗОУ 3420 «Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении компиляции проформы финансовой информации, включаемой в проспект ценных бумаг»
Международные стандарты сопутствующих услуг	МССУ 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации»
	МССУ 4410 (пересмотренный) «Задания по компиляции»

*Наиболее значимые отличия  
актуализированной версии МСА от ранее действовавшей версии<sup>2</sup>*

<b>МСА</b>	<b>Наиболее значимые отличия от ранее действовавшей версии</b>
МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и	<ul style="list-style-type: none"> <li>• уточнены понятия «финансовая отчетность», «руководство» (13(f), (h))</li> <li>• руководство по применению дополнено разделом</li> </ul>

<sup>2</sup> В данном разделе кратко описаны наиболее значимые отличия от версии МСА, введенных в действие на территории Российской Федерации приказами Минфина России от 24 октября 2016 г. № 192н и от 9 ноября 2016 г. № 207 н; отличия редакционного и юридико-технического характера, а также отличия, связанные с совершенствованием перевода МСА на русский язык, не приведены.

МСА	Наиболее значимые отличия от ранее действовавшей версии
проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»	«Определения» (A14, A15)
МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»	<p>В руководстве по применению:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• раздел «Обязательные условия для проведения аудита» дополнен подразделом «Дополнительная информация» (A20)</li> <li>• раздел «Согласование условий аудиторских заданий» дополнен примерами ссылок, включаемых в письмо-соглашение (A24); положением об упоминании в аудиторском задании возможности информирования о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении (A25); примером вопроса, который может рассматриваться в письме-соглашении об условиях аудиторского задания (A26)</li> <li>• уточнен пример письма-соглашения об условиях аудиторского задания (приложение 1)</li> </ul>
МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»	<p>В руководстве по применению:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• раздел «Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение определенных заданий» дополнен положением о получении от предшествующего аудитора известной ему информации в отношении фактов и обстоятельств, о которых аудитору должно быть известно до принятия задания (A8a)</li> <li>• раздел «Характер, сроки и объем проверки качества выполнения задания» дополнен положением о включении ряда определений в выводы, сделанные аудиторской группой при формировании аудиторского заключения (в случае применения МСА 701) (A28)</li> </ul>
МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действия при проведении аудита финансовой отчетности»	<ul style="list-style-type: none"> <li>• раздел «Ответственность за предотвращение и обнаружение недобросовестных действий» примерами обязанностей в связи с несоблюдением организацией законов и нормативных актов (8a)</li> <li>• уточнены наименование раздела «Информирование регулирующих и правоохранительных органов», а также положение, касающееся информирования о недобросовестных действиях организации соответствующего уполномоченного органа (43)</li> </ul> <p>В руководстве по применению:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• раздел «Характеристика недобросовестных действий» дополнен примером методов, с помощью которых руководство обходит средства контроля (A4)</li> <li>• дополнено разделом «Обязанности по предотвращению и выявлению недобросовестных действий» (A5a)</li> <li>• раздел «Обсуждение между членами аудиторской группы» дополнен примером вопроса, включаемого в обсуждение (A11)</li> <li>• раздел «Информирование руководства и лиц, отвечающих за</li> </ul>

МСА	Наиболее значимые отличия от ранее действовавшей версии
	<p>корпоративное управление» дополнен положением об ограничении информационного взаимодействия аудитора с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление, по определенным вопросам (например, в связи с и требованиями законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем) (A59a)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• уточнены наименование раздела «Информирование регулирующих и правоохранительных органов», а также положения, касающиеся информирования о недобросовестных действиях организации соответствующего уполномоченного органа (A65, A66)</li> </ul>
<p>МСА 250 (пересмотренный) «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности»</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• раздел «Ответственность аудитора» дополнен примерами дополнительных обязанностей аудитора в связи с несоблюдением организацией законов и нормативных актов (новый 9)</li> </ul> <p>Руководство по применению:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• дополнено разделами «Категории законов и нормативных актов» (новый A6), «Дополнительные обязанности, установленные законами, нормативными актами или соответствующими этическими требованиями» (новый A8), «Определение» (новые A9, A10)</li> <li>• раздел «Аудиторские процедуры предоставление информации о выявленных или предполагаемых случаях несоблюдения руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление» дополнен положением о сообщении уполномоченному органу о выявленном несоблюдении требований законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем (новый A21)</li> <li>• раздел «Оценка последствий выявленного несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов» дополнен примерами случаев, которые могут стать причиной проведения аудитором оценки последствий выявленного несоблюдения или подозрения в несоблюдении для надежности письменных заявлений, полученных от руководства (новый A24)</li> <li>• уточнено наименование раздела «Сообщение о выявленном несоблюдении или подозрении о несоблюдении», а также он дополнен положениями о сообщении о выявленном несоблюдении или подозрении о несоблюдении законов и нормативных актов при выражении модифицированного мнения в аудиторском заключении; о недопущении публичного раскрытия руководством лицами, отвечающими за корпоративное управление, или аудитором информации по определенному вопросу (новый A27)</li> </ul>

МСА	Наиболее значимые отличия от ранее действовавшей версии
	<ul style="list-style-type: none"> <li>уточнено наименование раздела «Представление информации о несоблюдении в регулирующие и правоохранительные органы», а также он дополнен положениями предоставления информации о выявленном несоблюдении или подозрении в несоблюдении законов и нормативных актов организацией соответствующему уполномоченному органу, стороннему по отношению к организации (новые А28 – А33)</li> </ul>
<p>МСА 260 (пересмотренный) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>в разделе «Роль информационного взаимодействия» уточнено положение о сообщении уполномоченному органу о выявленном несоблюдении требований законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем (7)</li> </ul>
<p>МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»</p>	<p>В руководстве по применению:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>раздел «План проводимого аудита» дополнен положениями, касающимися изучения раскрытия информации (новые А13, А14)</li> </ul>
<p>МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»</p>	<p>В руководстве по применению:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>раздел «Информация, полученная в предыдущие периоды» дополнен примером вопроса, по которому может быть дана информация из предыдущего опыта работы аудитора с организацией (новый А19), примерами вопросов, которые может обсудить аудиторская группа при рассмотрении существующих требований к раскрытию информации (новый А22)</li> <li>раздел «Особенности малых организаций» дополнен примерами информации, содержащаяся в финансовой отчетности и полученная не из основных регистров и вспомогательных ведомостей (новый А91), а также положениями о понимании информационной системы, соответствующей подготовке финансовой отчетности (новый А92), о контрольных действиях, значимых для проводимого аудита (новый А103)</li> <li>раздел «Выявление и оценка рисков существенного искажения» дополнен (уточнен) положениями об использовании предпосылок (новый А128); о предпосылках о видах операций, об остатках по счетам и соответствующем раскрытии информации (новые А129, А130); о процессе выявления рисков существенного искажения (новые А134 - А136)</li> </ul>
<p>МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»</p>	<p>Руководство по применению:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>дополнено разделом «Существенность в контексте аудита», в котором приведены примеры факторов, которые могут быть выявлены аудитором при рассмотрении вопроса о том, являются ли искажения раскрытия информации качественного</li> </ul>

МСА	Наиболее значимые отличия от ранее действовавшей версии
	характера существенными (новый А2)
МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита»	<p>В руководстве по применению:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• раздел «Определение искажения» дополнен примерами случаев, когда могут возникнуть искажения (А1)</li> <li>• раздел «Накопление выявленных искажений» дополнен положениями об искажениях в отдельной отчетности (новый А3); искажениях в раскрытии информации (новый А4), накоплении искажений (новый А5)</li> <li>• раздел «Оценка воздействия неисправленных искажений» дополнен примерами существенных искажений раскрытия информации качественного характера (новый А17); положением о существенности неисправленных искажений (новый А18); примерами случаев, когда искажения в раскрытии информации свидетельствуют о недобросовестных действиях (новый А22)</li> </ul>
МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода»	<p>В руководстве по применению:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• уточнены примеры аудиторских заключений, содержащих модифицированное мнение: дополнены примерами обстоятельств, изложенных в данных примерах; изменены конструкции, в том числе последовательность разделов аудиторских заключений (приложение)</li> </ul>
МСА 560 «События после отчетной даты»	<p>В руководстве по применению:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• раздел «Факты, о которых аудитору стало известно после даты аудиторского заключения, но до даты выпуска финансовой отчетности» дополнен положениями о последствиях в случае, если прочая информация получена после даты аудиторского заключения (новый А11), либо в случае, если прочая информация получена после того, как финансовая отчетность была выпущена (новый А18)</li> </ul>
МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)»	<p>В руководстве по применению:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• уточнен пример аудиторского заключения, когда команда аудитора группы не может получить достаточных надлежащих аудиторских доказательств для обоснования мнения аудитора группы: дополнен примерами обстоятельств, изложенных в данном примере; изменена конструкция, в том числе последовательность разделов аудиторского заключения</li> </ul>
МСА 710 «Сравнительная информация сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность»	<p>Руководство по применению:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• дополнено положениями о том, когда финансовая отчетность предыдущего периода не проаудирована (новые А8, А13)</li> <li>• уточнены примеры аудиторских заключений: дополнен примерами обстоятельств, изложенных в данных примерах; изменены конструкции, в том числе последовательность разделов аудиторских заключений</li> </ul>
МСА 800 (пересмотренный)	<p>Руководство по применению:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• дополнено положением об определении аудитором лиц в</li> </ul>

МСА	Наиболее значимые отличия от ранее действовавшей версии
<p>«Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения»</p>	<p>структуре корпоративного управления организации, с которыми он будет осуществлять информационное взаимодействие (новый А12)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• раздел «Особенности формирования мнения и составления заключения» положениями о применении МСА 700 (пересмотренного) при составлении заключения о финансовой отчетности специального назначения (новый А14); непрерывности деятельности (новый А15); ключевых вопросах аудита (новый А16); прочей информации (новый А17); имени руководителя задания (новый А18); включении ссылки на аудиторское заключение о полном комплекте финансовой отчетности общего назначения (новый А19)</li> <li>• уточнены примеры аудиторских заключений независимого аудитора о финансовой отчетности специального назначения: дополнены примерами обстоятельств, изложенных в данных примерах; изменены конструкции, в том числе последовательность разделов аудиторских заключений (приложение)</li> </ul>
<p>МСА 805 (пересмотренный) «Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности»</p>	<p>Руководство по применению:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• дополнено положением об определении аудитором лиц в структуре корпоративного управления организации, с которыми он будет осуществлять информационное взаимодействие (новый А11)</li> <li>• раздел «Особенности формирования мнения и составления заключения» положениями о применении МСА 700 (пересмотренного) при составлении заключения об отдельном отчете финансовой отчетности или отдельном элементе финансовой отчетности (новый А18); непрерывности деятельности (новый А19); ключевых вопросах аудита (новый А20); прочей информации (новый А21); имени руководителя задания (новый А22); заключении в отношении полного комплекта финансовой отчетности или отдельного элемента этой финансовой отчетности (новые А23-А26); включении ссылки на аудиторское заключение о полном комплекте финансовой отчетности (новый А27)</li> <li>• уточнены примеры аудиторских заключений независимого аудитора об отдельном отчете финансовой отчетности и отдельном элементе финансовой отчетности: дополнены примерами обстоятельств, изложенных в данных примерах; изменены конструкции, в том числе последовательность разделов аудиторских заключений</li> </ul>
<p>МСА 810 (пересмотренный) «Задания по предоставлению заключения об</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• дополнен разделом «Прочая информация в документах, содержащих обобщенную финансовую отчетность», а также положения о необходимости рассмотрения аудитором информации, включенной в документ, содержащий обобщенную финансовую отчетность и аудиторской</li> </ul>



МСА	Наиболее значимые отличия от ранее действовавшей версии
<p>обобщенной финансовой отчетности»</p>	<p>заклучение о такой отчетности (новые 14, 15)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• уточнены элементы аудиторского заключения об обобщенной финансовой отчетности (новый 16)</li> <li>• уточнено наименование раздела «Модифицированное мнение, разделы «Важные обстоятельства» или «Прочие сведения» в аудиторском заключении», а также примеры условий, когда у аудитора есть уверенность в том, что обобщенная финансовая отчетность соответствует во всех существенных отношениях проаудированной финансовой отчетности или является ее достоверным обобщением (новый 19)</li> <li>• исключен раздел «Прочая информация в документах, содержащих обобщенную финансовую отчетность»</li> </ul> <p>В руководстве по применению:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• уточнен раздел «Прочая информация в документах, содержащих обобщенную финансовую отчетность», а также дополнены положения об информации в документе, содержащем обобщенную финансовую отчетность, которая касается некоторых или всех вопросов, включенных в прочую информацию в годовом отчете (новые A14, A15); информации в документе содержащем обобщенную финансовую отчетность, которая касается вопросов, не рассмотренных в рамках прочей информации в годовом отчете (новый A16)</li> <li>• раздел «Аудиторское заключение об обобщенной финансовой отчетности» дополнен положениями о ссылках на аудиторское заключение о проаудированной финансовой отчетности (новые A21, A 22), дополнен указание на новые примеры аудиторских заключений (новый A 23 (d), (e))</li> <li>• уточнены примеры аудиторских заключений независимого аудитора об обобщенной финансовой отчетности: дополнены примерами обстоятельств, изложенных в данных примерах; изменены конструкции, в том числе последовательность разделов аудиторских заключений</li> </ul>
<p>МСОП 2400 (пересмотренный) «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов»</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• дополнен положениями о предоставлении информации о выявленном несоблюдении или подозрении в несоблюдении законов и нормативных актов соответствующему уполномоченному органу (52 (d))</li> </ul> <p>В руководстве по применению:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• раздел «Выполнение задания» дополнен положениями о выявлении несоблюдении или подозрении в несоблюдении законов и нормативных актов организацией (в том числе о несоблюдении требований законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем) (новые A87a, A91a, A92-A92d)</li> </ul>
<p>МСЗОУ 3000 (пересмотренный) «Задания,</p>	<p>В руководстве по применению:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• разделы «Планирование и выполнение заданий», «Прочие обязанности по информационному взаимодействию»</li> </ul>

*Настоящий документ не является нормативным правовым актом Минфина России и не может рассматриваться в качестве такового. Он предназначен исключительно для информирования заинтересованных лиц.*

МСА	Наиболее значимые отличия от ранее действовавшей версии
обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов»	дополнены положениями о предоставлении информации о выявленном несоблюдении или подозрении в несоблюдении законов и нормативных актов соответствующему уполномоченному органу, стороннему по отношению к организации (в том числе о несоблюдении требований законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем) (новые А101а, А192а-А192f)
МССУ 4410 (пересмотренный) «Задания по компиляции»	Руководство по применению: <ul style="list-style-type: none"> <li>дополнено положениями о предоставлении информации о выявленном несоблюдении или подозрении в несоблюдении законов и нормативных актов соответствующему уполномоченному органу, стороннему по отношению к организации (новые А21а-А21е, А41а)</li> </ul>

#### *Вступление актуализированной версии МСА в силу*

Актуализированная версия МСА (приказ Минфина России от 9 января 2019 г. № 2н) вступили в силу с 12 февраля 2019 г. До этой даты подлежали применению версии МСА, введенные в действие приказами Минфина России от 24 октября 2016 г. № 192н и от 9 ноября 2016 г. № 207н (с 12 февраля 2019 г. указанные приказы признаны утратившими силу).

*Департамент регулирования бухгалтерского учета,  
финансовой отчетности и аудиторской деятельности  
Минфина России*