



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

19.05.2025



№ 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, п р и к а з ы в а ю:

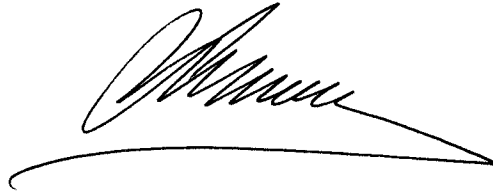
1. Ввести в действие на территории Российской Федерации Ограниченные поправки к Международному стандарту аудита 700 (пересмотренному) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» и Международному стандарту аудита 260 (пересмотренному) «Информационное взаимодействие с лицами, 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

A stylized handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the bottom.

А.Г. Силуанов

**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 (c)):

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 требования²⁹. Когда соответствующие этические требования включают требования Кодекса СМСЭБ, заявление может также содержать ссылку на Кодекс

²⁹ МСА 200, пункт A17.

СМСЭБ. Если все этические требования, применимые к конкретному аудиту, представляют собой требования Кодекса СМСЭБ, указание юрисдикции происхождения в заявлении не является обязательным.

- 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 требованиях;
- 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 будущем³⁰.

МСА 260 (пересмотренный) устанавливает требования и рекомендации в отношении информационного взаимодействия аудитора с лицами, отвечающими за корпоративное управление, включая информационное взаимодействие в таких случаях³¹.

- A36. 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.
- A37. 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.

³⁰ Кодекс СМСЭБ, пункты R400.20–R400.21.

³¹ МСА 260 (пересмотренный), пункты 16A и A29.

Приложение

(см. пункт A19)

...

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 отчетности⁴⁵

...

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

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

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 консолидированной финансовой отчетности⁴⁹

...

Основание для выражения мнения

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».

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 этим ~~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 A29A30–A32).

...

Руководство по применению и прочие пояснительные материалы

...

Вопросы, о которых необходимо информировать

...

Независимость аудитора (см. пункты 16A–17)

A29. От аудитора требуется соблюдение соответствующих этических требований, включая требования по ~~обеспечению~~ соблюдению 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:

- 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 требованиях²⁵. В МСА 700 (пересмотренном) содержатся требования к аудиторскому заключению, относящиеся к независимости аудитора и соответствующим этическим требованиям, применяемым аудитором²⁶.

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

²⁵ См., например, требования публичного раскрытия в Кодексе СМСЭБ, пункты R400.20–R400.21.

²⁶ МСА 700 (пересмотренный), пункт 28(c).

- 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 требованиях²⁷. 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.

- А30. 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.
- А31. 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 нарушениями²⁸.
- А32. 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.

²⁷ См., например, пояснения в материалах по применению в Кодексе СМСЭБ, пункт 400.19 А1.

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