



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ  
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)  
(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)



119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.  
т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22, [www.auditor-sro.org](http://www.auditor-sro.org), [info@auditor-sro.org](mailto:info@auditor-sro.org)

## Комитет по стандартизации и методологии аудиторской деятельности

Разъяснение позиции по вопросам, касающимся применения Международного стандарта управления качеством 1 по теме:

**О применении Международного стандарта управления качеством 1 «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудиторские и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» (далее – «МСК 1»)**

### Ограничения

Обращаем внимание, что настоящие разъяснения подготовлены Комитетом по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО ААС 30 декабря 2022 г., носят исключительно информационный характер и подготовлены только для целей содействия членам СРО ААС в применении положений законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность в РФ. Позиция Комитета СРО ААС не может рассматриваться как официальное толкование требований нормативных правовых актов, заменяющее собственное профессиональное суждение аудитора, руководствуясь которым, аудитор может прийти к выводам, отличным от изложенных в настоящем документе. Позиция Минфина России, Федерального казначейства, Банка России, судебных или иных правоприменительных органов по указанным вопросам может отличаться от позиции СРО ААС.

### Введение

МСК 1 заменяет Международный стандарт контроля качеством (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» и вводится в действие в версии, принятой Советом по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность Международной федерации бухгалтеров (далее «МФБ») начиная с 15 декабря 2022 года.

В соответствии с рекомендациями Минфина России аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2022 год (приложение к письму от 23 декабря 2022 г. № 07-04-09/126779), при проведении аудита бухгалтерской отчетности за 2022 г. целесообразно руководствоваться МСК 1 «Управление качеством в аудиторских организациях,

проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг»<sup>1</sup>, принятым МФБ, по тем вопросам, по которым 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» соответствующие требования не установлены либо установлены в объеме (по характеру), меньшем, чем предусмотрено соответственно МСК 1.

Аудиторская организация, индивидуальный аудитор (далее совместно именуемые «аудиторская организация») вправе заявить в своем аудиторском заключении, что аудит проведен в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА) лишь в случае, когда ею соблюдены требования всех действующих документов МСА применительно к обстоятельствам, которые рассматриваются в этих стандартах. Если аудиторская организация не выполнила все требования МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита» и остальных документов МСА, являющихся значимыми для конкретного аудита, она не может заявлять о соблюдении МСА в своем аудиторском заключении.

Поскольку МСК 1 устанавливает требования к системе управления качеством аудиторской организации, которая применяется к любым аудиторским услугам, его влияние на выполнение каждого аудиторского задания следует рассматривать как значимое.

Как отмечено выше, если аудиторская организация не приведет свою систему качества в соответствие с МСК 1, у нее будут отсутствовать основание заявлять в своих аудиторских заключениях о соблюдении Международных стандартов аудита, как это предусмотрено МСА 200.

\*\*\*\*

Настоящие Разъяснения содержат краткое описание таких требований МСК 1 и рекомендуемый перечень мероприятий, которые целесообразно выполнить аудиторским организациям для их внедрения.

## **Новые требования и мероприятия по первому применению МСК 1**

В соответствии с требованиями МСК 1 система управления качеством должна быть разработана и внедрена к 15 декабря 2022 года. Аудиторским организациям целесообразно провести оценку действующей системы качества на соответствие требованиям МСК 1.

Ниже рассмотрены рекомендуемые действия, которые аудиторская организация может предпринять для того, чтобы организовать свою систему управления качеством в соответствии с требованиями МСК 1.

### ***Система управления качеством***

В этом случае аудиторская организация обязана провести идентификацию лица или лиц, на которых возложены конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе

---

<sup>1</sup> [https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ISQM-1\\_Final-Pronouncement\\_Russian\\_Secure.pdf](https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ISQM-1_Final-Pronouncement_Russian_Secure.pdf)

управления качеством, а также операционная ответственность за систему управления качеством.

Аудиторская организация рассматривает новую систему управления качеством в разрезе следующих восьми компонентов:

- (a) процесс оценки рисков в аудиторской организации;
- (b) корпоративное управление и руководство;
- (c) соответствующие этические требования;
- (d) процедура принятия решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом или работы по определенному заданию;
- (e) выполнение задания;
- (f) ресурсы;
- (g) информационная система и информационное взаимодействие;
- (h) процесс мониторинга и устранения недостатков.

Система качества в соответствии с МСКК 1 предусматривает шесть элементов:

- (a) ответственность руководства за качество в самой аудиторской организации;
- (b) соответствующие этические требования;
- (c) принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий;
- (d) кадровые ресурсы;
- (e) выполнение задания;
- (f) мониторинг.

В связи с различием в составе и наименовании компонентов новой системы управления качеством и элементов текущей системы контроля качеством, аудиторской организации целесообразно:

- (a) для существующих шести элементов (в редакции МСК 1 – компонентов) (все вышеперечисленные, кроме (a) и (g)) - провести сопоставление их содержания и учесть дополнительные требования;
- (b) для двух новых компонентов, а именно (a) процесса оценки рисков в аудиторской организации, и (g) информационной системы и информационного взаимодействия – разработать и внедрить систему управления качеством в разрезе каждого нового компонента.

### ***Риск-ориентированный подход***

В соответствии с МСК 1, при разработке, внедрении и обеспечении функционирования компонентов новой системы управления качеством аудиторская организация должна применять риск-ориентированный подход на комплексной, итеративной и динамичной основе, чтобы аудиторская организация могла действовать на упреждение при управлении качеством выполняемых ею заданий.

Риск-ориентированный подход интегрирован в требования МСК 1 через:

- (a) постановку задач в области обеспечения качества. Установленные аудиторской организацией задачи в области обеспечения качества включают задачи в отношении компонентов системы управления качеством, которые должны быть выполнены аудиторской организацией;

- (b) выявление и оценку рисков, связанных с выполнением задач в области обеспечения качества (в стандарте именуемых рисками, связанными с качеством);
- (c) разработку и внедрение мероприятий в ответ на риски, связанные с качеством. Характер, сроки и объем мероприятий аудиторской организации в ответ на риски, связанные с качеством, определяются с учетом причин оценки этих рисков.

В связи с этим аудиторским организациям рекомендуется рассмотреть необходимость:

- (a) постановки задач в области обеспечения качества, указанных в МСК 1, а также любых дополнительных задач, связанных с качеством, которые аудиторская организация считает необходимыми для выполнения задач системы управления качеством;
- (b) выявления и оценки рисков, связанных с качеством, чтобы в ответ на эти риски разработать и внедрить ответные мероприятия.

### ***Масштабируемость***

В соответствии с МСК 1 при применении риск-ориентированного подхода аудиторская организация принимает во внимание следующее:

- (a) характер и обстоятельства аудиторской организации;
- (b) характер и обстоятельства заданий, выполняемых аудиторской организацией.

Следовательно, организация системы управления качеством в аудиторской организации, в частности степень сложности и формализации системы, будет варьироваться.

### ***Временной период для хранения документации по системе управления качеством***

Аудиторской организации следует установить временной период для хранения документации по системе управления качеством, который должен быть достаточным для того, чтобы аудиторская организация могла проводить мониторинг разработки, внедрения и функционирования системы управления качеством в аудиторской организации, либо более длительный период, если это требуется законом или нормативным актом.

### ***Информирование о системе управления качеством***

В рамках нового компонента «Информационная система и информационное взаимодействие», МСК 1 акцентирует внимание на информационное взаимодействие с внешними сторонами. Это включает обязательное информирование о системе управления качеством лиц, отвечающих за корпоративное управление, в случае, когда аудиторская организация проводит аудит финансовой отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам.

*Для примера введения в действие МСК 1 рекомендуется использовать материалы Совета по международным стандартам аудита и обеспечения уверенности информации (IAASB), доступного по ссылке [https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IAASB-ISQM-1-first-time-implementation-guide-quality-management\\_0.pdf](https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IAASB-ISQM-1-first-time-implementation-guide-quality-management_0.pdf).*