

# **Официальная Директива по аудиту: Применение в международном масштабе**

**Центральный банк Российской Федерации**  
Учебно-ознакомительная поездка

**Брюссель, 22 октября 2008 г.**

*Юрген Тиедье (Jürgen Tiedje)*  
*Эдуардо Морал (Eduardo Moral)*  
*Главное управление Европейской Комиссии  
по внутренним рынкам и услугам (DG MARKT)*

# Структура презентации

- Краткое описание Восьмой Директивы
- Применение в международном масштабе
  - Статья 45 – Регистрация и надзор над аудиторами третьих стран
  - Статья 46 – Временные меры
- Программа действий

# Общий обзор

- Директива 2006/43/ЕС
- Принятие: 17 мая 2006
- Транспонирование странами-участницами в национальный закон: 29 июня 2008 г.
- Всесторонняя Директива, основанная на принципах
- Минимальная стандартизация

# Основные положения

1. Утверждение, право собственности и регистрация штатных (законодательно назначаемых) аудиторов и аудиторских фирм
2. Международные стандарты аудита (МСА)
3. Этика и независимость
4. Надзор со стороны государства и гарантия качества
5. Особые требования к аудиту предприятий с долей государства
6. Международный масштаб

# 1) Утверждение, право собственности и регистрация штатных (законодательно назначаемых) аудиторов и аудиторских фирм

- **Образование**, обучение, хорошая репутация
- Взаимное признание штатных аудиторов странами-участницами
- Либеральные требования в отношении **права собственности и управления** для аудиторских фирм, утвержденных в ЕС
- Повышенные требования к **государственной регистрации** аудиторов

## 2) Международные стандарты аудита (МСА) и отчетность аудиторов

- **Возможность** принятия МСА в ЕС, но дата принятия не установлена
- В случае принятия МСА, они будут **обязательны** для **всех** штатных аудиторов
- **Проект** Совета по международным стандартам аудита и гарантии качества (IAASB) по **разъяснению стандартов (Clarity Project)**
- Ответственность аудитора **группы компаний**

### 3) Этика и независимость

- Профессиональная **этика** и конфиденциальность
- Независимость: документальное оформление потенциально возможного неблагоприятного воздействия и мер предосторожности, отсутствие непредвиденных гонораров, предоставление **дополнительных услуг**

## 4) Надзор со стороны государства и гарантия качества

- Надзор со стороны государства
  - Регулирование большинством непрактикующих специалистов
  - Сотрудничество органов государственного надзора и меры по регулированию между странами-участницами
  - Принцип контроля со стороны страны происхождения
- Гарантия качества (каждые 6 лет или 3 года)
- Санкции

## 5) Особые требования к аудиту предприятий с долей государства

- Прозрачная отчетность аудиторской фирмы
- Внутренний контроль и аудиторский комитет
- Ротация

# Международный масштаб

- **Статья 45** – Регистрация и надзор аудиторов из третьих стран
- **Статья 46** – Эквивалентность (соответствие) и временные меры

# Статья 45 – Регистрация аудиторов и аудиторских фирм третьих стран

- Компании третьих стран, публикующие отчетность, зарегистрированные на регулируемых рынках ЕС
- + проверяемые аудиторской фирмой третьей страны
- = **Регистрация** в соответствующей стране-участнице ЕС при условии выполнения конкретных требований (например, требование независимости, профессиональная подготовка, и т.п.)

## Требования относительно регистрации (тест на индивидуальное соответствие - Individual equivalence test)

- **Соблюдение требований** = аудиторские фирмы третьих стран могут продолжать аудит компаний третьих стран
  - Под надзором органов стран-участниц ЕС (включая проверки, расследования и штрафы)
- **Несоблюдение требований регистрации** = аудиторским фирмам третьих стран не разрешается продолжать аудиторскую деятельность в ЕС.
  - Компания третьей страны должна переключиться на аудиторскую фирму стран ЕС

# Статья 46 – Временные меры

- Решение Комиссии 2008/627/ЕС
- Сфера применения:
  - Аудиторские организации из 30 третьих стран
  - Аудиторские отчеты за финансовые года, начиная с 29 июня 2008 по 1 июля 2010
- Условия:
  - Требования по предоставлению ограниченной информации – для аудиторских фирм. Вариант – регистрация страной-участницей.

# Временные меры - последствия

- Неприменение Статьи 45 (= отсутствует тест на соответствие по каждой рассматриваемой аудиторской фирме)
- Аудиторские фирмы третьих стран могут продолжать аудиторскую деятельность до 1 июля 2010 г.
- Комиссия рассмотрит действие временных договоренностей с целью получения «**публичных обязательств**» третьих стран по созданию независимых публичных систем надзора в обозримом будущем.

# Переходный период – временный период

- Третьи страны будут иметь возможность начать переговоры в ЕС о своем желании создать независимые публичные системы надзора для аудиторов компаний, зарегистрированных на бирже.
  - Публичные обязательства основаны на конкретных планах действий
- Для оказания содействия данному процессу Комиссия организует проведение **«Международной аудиторской конференции с третьими странами» 10 декабря 2008 года в Брюсселе**

# Конец переходного периода

- ***Есть публичные обязательства:***  
возможен дополнительный переходный период в целях создания адекватных систем надзора
- ***Нет публичных обязательств:***  
применение Статьи 45 в полной мере

# Основные вопросы

- Что ожидает ЕС от заинтересованных третьих стран?
- Как должны выглядеть публичные обязательства с их стороны?
- Необходим ли план действий?

# Программа действий

29 июля 2008 г.	Совместное решение (Европейской Комиссии и комитетов) (Comitology Decision) по Статье 46 – переходный период
10 декабря 2008 г.	Конференция по международному аудиту
2009	Дальнейшие переговоры с третьими странами Публичные обязательства
1-я половина 2010 г.	Анализ ситуации с третьими странами.
1 июля 2010 г.	Конец переходного периода

# Дополнительная информация

Дополнительная информация размещена на нашем веб-сайте:

[http://ec.europa.eu/internal\\_market/auditing/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/internal_market/auditing/index_en.htm)

Кроме того, Вы можете обратиться к нашим специалистам по телефонам:

**Юрген Тиедье (Jürgen Tiedje) :+32 2 295 05 25**

**Эдуардо Морал (Eduardo Moral): +32 2 295 43 69**

[Markt-F4@ec.europa.eu](mailto:Markt-F4@ec.europa.eu)

*В настоящей презентации изложена личная точка зрения  
выступающего.*