



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

107016, Москва, ул. Неглинная, д. 12, к. В
www.cbr.ru
тел.: (499) 300-30-00, 8 (800) 300-30-00

Аудиторским организациям
на финансовом рынке

От 25.12.2025 № ИН-02-28/117

Информационное письмо Банка России
о применении аудиторскими
организациями на финансовом рынке
требований МСА 720

В целях определения надлежащих подходов к применению аудиторскими организациями на финансовом рынке (далее – аудитор) требований МСА 720¹ Банк России сообщает следующее².

1. Применение МСА 720.

Применение требований МСА 720 не зависит от концепции подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Также МСА 720 применяется к аудиторским заданиям независимо от того, является ли годовой отчет³ публичным документом или распространяется среди ограниченного числа пользователей.

2. Раздел «Прочая информация» аудиторского заключения.

Пунктом 21 МСА 720 определены случаи, в которых в аудиторское заключение должен быть включен отдельный раздел «Прочая информация».

При этом отмечаем, что МСА 720 не устанавливает запрета на включение раздела «Прочая информация» в аудиторское заключение в остальных случаях.

¹ Международный стандарт аудита 720 (пересмотренный) «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н (далее – МСА 720).

² Используемые в настоящем Информационном письме понятия применяются в значениях, в которых они используются в Федеральном законе от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон № 307-ФЗ), МСА 720, Международном стандарте аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита».

³ Для целей настоящего Информационного письма термины «прочая информация» и «годовой отчет» используются как синонимы.

3. Принятие мер для получения аудитором прочей информации и исполнения требований МСА 720.

Лучшей практикой выполнения требований МСА 720 полагаем разработку соответствующих аудиторских процедур на стадии планирования аудита. В частности, определение перечня документов, составляющих годовой отчет аудируемого лица (в том числе рекомендуем учитывать раздел 6 настоящего Информационного письма), планируемых организацией способа и сроков выпуска годового отчета и согласование с руководством аудируемого лица сроков предоставления аудитору окончательного варианта документа или документов, входящих в состав годового отчета (по возможности предоставление таких документов до даты аудиторского заключения). В последующем отслеживание представления информации в соответствии с достигнутыми договоренностями.

Непредставление аудируемым лицом аудитору прочей информации, если некоторые или все документы, составляющие прочую информацию, не могут быть получены до даты выдачи аудиторского заключения, не является основанием для неисполнения требований МСА 720.

Отдельно обращаем внимание, что заявление, запрашиваемое у руководства аудируемого лица в соответствии с пунктом «с» пункта 13 МСА 720, составляется в письменной форме и своевременно в соответствии с требованиями МСА 580⁴.

Кроме того, рекомендуем включать в договор об оказании аудиторских услуг положение об обязанности аудируемого лица предоставить аудитору годовой отчет со сроками его предоставления.

Обращаем внимание, что при неполучении аудитором прочей информации от аудируемого лица и неисполнении в связи с этим требований МСА 720 аудитор проводит оценку конкретной ситуации на предмет необходимости модифицировать аудиторское мнение или отказаться от дальнейшего выполнения аудита в соответствии с пунктом 24 МСА 200⁵ в связи с невозможностью из-за ограничения объема аудита достижения

⁴ Международный стандарт аудита 580 «Письменные заявления», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н.

⁵ Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н (далее – МСА 200).

основных целей аудитора. В случае если получение прочей информации предполагалось после выдачи аудиторского заключения, но аудируемое лицо не предоставило необходимую информацию до публикации годового отчета, полагаем целесообразным применение аудитором мер по недопущению использования аудиторского заключения в будущем в соответствии с пунктом 17 МСА 560⁶.

4. Достижение целей, описанных в МСА 720.

Цели аудитора, установленные в МСА 720, неразрывно связаны с основными целями аудитора, закрепленными в пункте 11 МСА 200.

Таким образом, в рамках исполнения требований МСА 720 задачей аудитора является не только выявить несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью, но и сопоставить прочую информацию с теми данными, которые аудитор получил в ходе проведения аудита, и при необходимости скорректировать сделанные им выводы.

В связи с этим даже в случае отсутствия в прочей информации числовых данных МСА 720 подлежит применению аудитором. Примеры нечисловых элементов прочей информации представлены в приложении 1 к МСА 720.

Также для применения МСА 720 не имеет значения отличие концепции подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности от данных в прочей информации аудируемого лица. В случае использования различных стандартов учета и отчетности для числовых показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности и прочей информации аудируемого лица аудитор анализирует числовые данные на предмет сопоставимости, где применимо, а также нечисловые элементы прочей информации.

5. Надлежащее документирование исполнения требований МСА 720.

Аудитор должен хранить прочую информацию, полученную от аудируемого лица, в составе аудиторских файлов⁷, при этом наилучшей практикой будет являться указание даты и источника ее получения.

Обращаем внимание, что к документированию аудиторских процедур, выполненных в отношении прочей информации, как и ко всем другим

⁶ Международный стандарт аудита 560 «События после отчетной даты», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н.

⁷ Пункт «b» пункта 25 МСА 720.

аудиторским процедурам, применяются требования МСА 230. В частности, из анализа содержания рабочих документов должно быть понятно, какие элементы прочей информации аудитор в соответствии с пунктом «а» пункта 14 МСА 720 сопоставлял с определенными данными бухгалтерской (финансовой) отчетности, какие им были сделаны выводы на основе указанного сопоставления и обоснование таких выводов.

6. Состав прочей информации.

В соответствии с пунктом «а» пункта 12 и пунктом А3 МСА 720 годовой отчет необязательно является одним документом. При определении документа или совокупности документов, которые входят в состав годового отчета⁸, аудитор руководствуется содержанием документов, а не исключительно их названием.

В случае если годовой отчет аудируемого лица не соответствует по своей сути определению МСА 720⁹, аудитору для достижения цели МСА 720 рекомендуется проанализировать другие документы, составляемые и публикуемые аудируемым лицом. В частности, определению годового отчета в понимании МСА 720 может соответствовать отчет эмитента, составляемый в соответствии с требованиями статьи 30 Закона № 39-ФЗ¹⁰ и Положения Банка России № 714-П¹¹.

Настоящее Информационное письмо Банка России подлежит опубликованию в «Вестнике Банка России» и размещению на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Первый заместитель
Председателя Банка России

В.В. Чистюхин

⁸ Пункт «а» пункта 13 МСА 720.

⁹ Пункт «а» пункта 12 МСА 720.

¹⁰ Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

¹¹ Положение Банка России от 27.03.2020 № 714-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг».