

Korpus Prava

AUDIT

ОБЗОР ВОПРОСОВ И ОТВЕТОВ ПОСЛЕ ВЕБИНАРА

«ВВЕДЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА
В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ С 2017 ГОДА»



ОБЗОР ВОПРОСОВ И ОТВЕТОВ ПОСЛЕ ВЕБИНАРА «ВВЕДЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ С 2017 ГОДА»

1. По каким стандартам необходимо проводить аудит в случае, если договор на аудит бухгалтерской отчетности за 2016 год заключен в январе или феврале 2017 года и по каким стандартам необходимо проводить аудит промежуточной отчетности, если договор заключен в 2017 году?

В соответствии с пунктом 3 Приказа Минфина РФ от 9 ноября 2016 г. № 207н в 2017 году в случае, если договор на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации был заключен до 1 января 2017 года, аудиторская организация, индивидуальный аудитор вправе проводить аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе составлять аудиторское заключение, по такому договору в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, действовавшими до вступления в силу международных стандартов аудита.

При дословном прочтении Приказа можно сделать вывод о том, что возможность не применять Международные стандарты аудита есть только в 2017 году и только в том случае, если договор на аудит заключен до 1 января 2017 года.

Таким образом, в случае проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2017 году по договору, заключенному в 2017 году (то есть после вступления в силу Международных стандартов аудита), необходимо применять Международные стандарты аудита.

Указанные выводы логичны, так как с вступлением в действие Международных стандартов аудита меняется также порядок и содержание договора на аудит.

2. В какой срок необходимо внести изменения в формы договоров и аудиторского заключения?

Четкие временные рамки для внесения изменений в форму аудиторского заключения не предусмотрены. Так как аудит по договорам, заключенным в 2017 году, должен проводиться в соответствии с Международными стандартами, то все изменения (в форму договора и аудиторского заключения, а также в рабочие документы аудитора) необходимо внести до заключения договоров на проведение аудита в 2017 году.

3. В законе «О бухгалтерском учете» употребляется термин «бухгалтерская (финансовая) отчетность». В договорах все равно необходимо указывать «аудит финансовой отчетности»? Не будет ли противоречий?

В соответствии с пунктом 4 Постановления Правительства РФ от 11 июня 2015 г. № 576 «Об утверждении положения о признании Международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации» документ, содержащий международные стандарты аудита, признается подлежащим применению на территории Российской Федерации, если он соответствует основам регулирования аудиторской деятельности, установленным законодательством Российской Федерации.

Таким образом, на текущий момент приоритет имеет Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г.

В соответствии с законом «Об аудиторской деятельности» аудит - это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Под бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица понимается отчетность (или ее часть), предусмотренная Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» или изданными в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами, аналогичная по составу отчетность (или ее часть), предусмотренная другими федеральными законами или изданными в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами, а также иная финансовая информация.

Таким образом, на текущий момент аудит должен проводиться в отношении «бухгалтерской (финансовой) отчетности», а не «финансовой отчетности».

Учитывая большое количество расхождений между федеральным законодательством и Международными стандартами аудита, скорее всего в ближайшее время будет пересмотрен закон «Об аудиторской деятельности» с целью его адаптации для применения Международных стандартов аудита.

4. Какой документ выдается по итогам аудита? Мнение или аудиторское заключение?

В отношении терминов «модифицированное мнение» и «модифицированное заключение» в нашем вебинаре указывалось только на разницу терминологии федерального законодательства и Международных стандартов аудита.

По итогам аудита аудитором выдается Аудиторское заключение независимого аудитора, содержащее Мнение аудитора (модифицированное или немодифицированное).

5. Все ли аудиторские заключения для обязательного аудита должны быть датированы до 31 марта 2017 года, включая эту дату? Есть ли ограничения по датам аудиторского заключения для инициативного аудита?

В ходе проведения вебинара нами был приведен пример международной практики, в которой отчетность не считается надлежащим образом представленной без проведения аудита. В связи с этим в международной практике аудиторское заключение датируется по дате финансовой отчетности (терминология МСА).

В соответствии с положениями МСА 700 дата аудиторского заключения не может быть ранее даты утверждения бухгалтерской отчетности.

В свою очередь, в соответствии с действующим на текущий момент законом «О бухгалтерском учете» установлено, что при представлении обязательного экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней представляется вместе с такой отчетностью либо не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом.

Таким образом, аудиторское заключение должно быть датировано не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом.

Положениями Международных стандартов аудита не установлены особые условия датирования аудиторского заключения по обязательному и инициативному аудиту.



Игорь Чайка

Управляющий директор
Аудиторская практика

☎ +7 (495) 641-06-77
chaika@korpusrava.com

Korpus Prava
—
AUDIT

www.korpusrava.pro