

**НАЦИОНАЛЬНЫЕ ПРАВИЛА
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "ОТРАЖЕНИЕ В АУДИТОРСКОМ
ЗАКЛЮЧЕНИИ СОБЫТИЙ, ПРОИЗОШЕДШИХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ"**

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140,
от 08.06.2009 N 72, от 30.12.2013 N 93, от 28.04.2015 N 23,
от 11.12.2017 N 47)

**Глава 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Настоящие Правила определяют порядок действий аудиторской организации, аудитора, осуществляющего деятельность в качестве индивидуального предпринимателя (далее - аудиторская организация), по выявлению и оценке при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица (далее - аудит) событий и фактов хозяйственной деятельности аудируемого лица, произошедших после отчетной даты.

(п. 1 в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

2. Настоящие Правила устанавливают:

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

порядок действий и ответственности аудиторской организации при оценке событий и фактов хозяйственной деятельности аудируемых лиц (далее - события), произошедших после отчетной даты, но до даты подписания аудиторского заключения;

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

порядок действий аудиторской организации по выявлению и оценке событий, произошедших после даты подписания аудиторского заключения.

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

3. Для целей настоящих Правил:

отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, а для вновь созданных аудируемых лиц - с даты их государственной регистрации, создания, образования по 31 декабря включительно;

отчетной датой является последний календарный день отчетного года;

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

датой подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является дата окончания работ по составлению этой отчетности (обычно это дата, проставленная на отчетности рядом с подписями руководителя и главного бухгалтера);

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

датой представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности считается наиболее ранняя дата ее почтового отправления или передачи с помощью программных или технических средств, или фактической передачи собственнику имущества (учредителям, участникам) аудируемого лица и иным лицам в соответствии с законодательством;

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который имел место между отчетной датой и датой подписания аудиторского заключения и который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние и (или) финансовые результаты деятельности аудируемого лица, а также потребовать внесения корректировок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность либо раскрытия информации в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Кроме того, к событиям после отчетной даты могут относиться факты, которые стали известны аудиторской организации после даты подписания аудиторского заключения;

(в ред. постановлений Минфина от 08.06.2009 N 72, от 30.12.2013 N 93, от 28.04.2015 N 23)

событие после отчетной даты признается существенным, если его необнаружение, пропуск или искажение в бухгалтерской (финансовой) отчетности может повлиять на управленческие решения пользователей этой отчетности, принятые на ее основе;

неопределенные обязательства аудируемого лица - потенциальные будущие обязательства аудируемого лица на неопределенную сумму, являющиеся результатом его предшествующей деятельности и способные оказать существенное влияние на его финансовое состояние, содержание и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Исключен.

(п. 4 исключен с 5 января 2008 года. - Постановление Минфина от 24.09.2007 N 140)

Глава 2

ПОРЯДОК ДЕЙСТВИЙ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПРИ ОЦЕНКЕ СОБЫТИЙ, ПРОИЗОШЕДШИХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, НО ДО ДАТЫ ПОДПИСАНИЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

5. Порядок действий и ответственность аудиторской организации при выявлении, оценке и отражении в аудиторском заключении событий после отчетной даты зависят от момента их возникновения (обнаружения).

6. В зависимости от момента возникновения (обнаружения) события после отчетной даты подразделяются на следующие группы:

события, произошедшие после отчетной даты, но до даты подписания аудиторского заключения;

события, произошедшие после даты подписания аудиторского заключения, но до даты представления бухгалтерской (финансовой) отчетности пользователям;

события, произошедшие после даты подписания аудиторского заключения и даты представления бухгалтерской (финансовой) отчетности пользователям.

7. Аудиторская организация не должна подписывать аудиторское заключение до даты окончания работ по составлению аудируемым лицом бухгалтерской (финансовой) отчетности. При этом аудиторское заключение может быть подписано до даты представления бухгалтерской (финансовой) отчетности пользователям, а также после этой даты.

8. Аудиторская организация обязана учитывать влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности следующих благоприятных и неблагоприятных событий, произошедших после отчетной даты, но до даты подписания аудиторского заключения:

событий, подтверждающих существовавшие на отчетную дату условия, в которых аудируемое лицо вело свою финансово-хозяйственную деятельность;

событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты условиях, в которых аудируемое лицо ведет свою финансово-хозяйственную деятельность.

9. Событиями, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия, в которых аудируемое лицо вело свою финансово-хозяйственную деятельность, могут быть:

объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялись процедуры банкротства;

произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном изменении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;

получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества, ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающей устойчивое и существенное изменение стоимости долгосрочных финансовых вложений аудируемого лица;

продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату неверен;

объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год;

объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды,

предшествовавшие отчетной дате;

получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, о котором по состоянию на отчетную дату велись переговоры;

обнаружение после отчетной даты, что процент готовности объекта незавершенного строительства, использованный для определения финансового результата, установлен неверно;

обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, которые привели к искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период.

10. Событиями, свидетельствующими о возникших после отчетной даты условиях, в которых аудируемое лицо ведет свою финансово-хозяйственную деятельность, могут быть:

принятие решения о его реорганизации, продаже или ликвидации;

приобретение предприятия как имущественного комплекса;

реконструкция или планируемая реконструкция объектов основных средств и (или) незавершенного строительства;

принятие решения об эмиссии ценных бумаг;

крупная сделка, связанная с движением капитальных вложений и финансовых средств;

чрезвычайное и непреодолимое при данных условиях обстоятельство (непреодолимая сила), в результате которого уничтожена значительная часть активов аудируемого лица;

прекращение существенной части основной деятельности аудируемого лица, если этого нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;

существенное изменение стоимости активов, если это изменение имело место после отчетной даты;

непрогнозируемое изменение валютных курсов после отчетной даты.

11. В процессе аудита аудиторская организация должна достичь уверенности в том, что все существенные события, произошедшие после отчетной даты, которые могут повлечь внесение корректировок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность или раскрытие в ней информации, были установлены, оценены и проверены. Кроме того, аудиторской организации необходимо оценить применимость допущения о непрерывности деятельности к данному аудируемому лицу и его неопределенные обязательства (незаконченный судебный процесс, связанный с возможностью существенных расходов аудируемого лица).

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 30.12.2013 N 93)

12. Выполнение аудиторских процедур с целью выявления событий, произошедших после отчетной даты, но до даты подписания аудиторского заключения, проводится в дополнение к обычным аудиторским процедурам.

13. Аудиторские процедуры, направленные на установление событий, в результате которых может потребоваться внесение корректировок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность или раскрытие информации в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, должны охватывать период, максимально приближенный к дате подписания аудиторского заключения.

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

14. Для оценки существенных событий и неопределенных обязательств аудируемого лица аудиторской организации необходимо:

опросить руководство аудируемого лица о существовании такого рода обязательств;

изучить протоколы собраний акционеров, заседаний совета директоров (наблюдательного совета), ревизионной комиссии и исполнительного органа аудируемого лица, проводимых после окончания отчетного периода;

изучить информацию о результатах проверок, проведенных контролирующими (надзорными) органами;

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

проанализировать последнюю по времени подготовки промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

проанализировать имеющиеся сметы, прогнозы движения денежных средств и другую оперативную управленческую отчетность;

получить сведения от юристов, представляющих интересы аудируемого лица, о ходе

судебных разбирательств и других конфликтов с третьими лицами;

запросить у руководства аудируемого лица и изучить материалы о планируемых займах и договорах поручительства, продаже активов и выпуске акций, слиянии или ликвидации, о случаях конфискации или гибели активов, об изменениях в отношении существующих рисков и условных фактов хозяйственной деятельности, а также о событиях, которые могли бы поставить под сомнение обоснованность допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица;

исходя из обстоятельств, выполнить другие аудиторские процедуры.

15. Если аудит обособленного подразделения аудируемого лица (представительства, филиала) или дочернего предприятия проводит другая аудиторская организация, основной аудиторской организации следует принять во внимание процедуры в отношении событий после отчетной даты, осуществляемые другой аудиторской организацией, а также рассмотреть вопрос о необходимости информирования другой аудиторской организации о планируемой дате подписания аудиторского заключения.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

16. Если аудиторской организации становится известно о событиях после отчетной даты, которые оказывают существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица, она обязана рассмотреть, отражены ли эти события должным образом в бухгалтерском учете и раскрыты ли они достоверно в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

17. Последствия событий после отчетной даты отражаются в бухгалтерском учете путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, собственном капитале, доходах и расходах аудируемого лица либо путем раскрытия соответствующей информации в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности. При этом события после отчетной даты, свидетельствующие об условиях, в которых аудируемое лицо вело финансово-хозяйственную деятельность, отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами до утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

(в ред. постановлений Минфина от 08.06.2009 N 72, от 30.12.2013 N 93)

18. События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых аудируемое лицо ведет свою деятельность, раскрываются только в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности. При этом в отчетном периоде никакие корректировочные записи не производятся.

(в ред. постановлений Минфина от 08.06.2009 N 72, от 30.12.2013 N 93)

19. Аудиторская организация несет ответственность за достоверность аудиторского мнения, выраженного в аудиторском заключении, с учетом событий, произошедших после отчетной даты, но до даты подписания аудиторского заключения.

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

Глава 3

ПОРЯДОК ДЕЙСТВИЙ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ВЫЯВЛЕНИЮ И ОЦЕНКЕ СОБЫТИЙ, ПРОИЗОШЕДШИХ ПОСЛЕ ДАТЫ ПОДПИСАНИЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

20. В обязанности аудиторской организации не входит осуществление процедур или направление запросов в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица после даты подписания аудиторского заключения. В течение периода, начинающегося с даты подписания аудиторского заключения, ответственность за информирование аудиторской организации о фактах, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, несет руководство аудируемого лица.

21. Если аудиторской организации стало известно о событиях, произошедших за период после даты подписания аудиторского заключения, но до даты представления бухгалтерской (финансовой) отчетности пользователям, ей следует обсудить возникшие проблемы с руководством аудируемого лица и в случае, если такие события оказывают существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, потребовать внесения в нее соответствующих изменений.

22. Если руководство аудируемого лица вносит изменения в бухгалтерскую (финансовую)

отчетность после даты подписания аудиторского заключения, но до даты представления ее пользователям, аудиторской организации следует убедиться в правильности корректировок и предоставить новое аудиторское заключение по измененной отчетности. Новое аудиторское заключение должно быть датировано не ранее даты подписания измененной отчетности. Ответственность аудиторской организации за отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты в данном случае должна быть распространена на период до даты подписания нового аудиторского заключения.

(в ред. постановления Минфина от 08.06.2009 N 72)

23. Если руководство аудируемого лица вносит корректировки в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, но при этом отказывается от пересмотра аудиторского заключения с учетом исправлений в отчетности, аудиторской организации необходимо письменно уведомить его о том, что аудируемое лицо не должно предоставлять пользователям исправленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность и аудиторское заключение, не учитывающее внесенных исправлений.

Если решение аудируемого лица остается неизменным, аудиторской организации необходимо предпринять меры по информированию всех, кто получил ранее составленное аудиторское заключение, о причине разногласий с руководством аудируемого лица и перенести на него ответственность за последствия принятого им решения.

24. После представления бухгалтерской (финансовой) отчетности пользователям аудиторская организация не несет никаких обязательств, касающихся направления запросов относительно этой отчетности. Однако если ей станет известно о ранее неизвестном событии, существовавшем на дату подписания аудиторского заключения, из-за которого его необходимо было модифицировать, аудиторской организации следует рассмотреть вопрос о пересмотре аудиторского заключения и обсудить его с руководством аудируемого лица.

25. Если руководство аудируемого лица согласно на пересмотр аудиторского заключения, аудиторской организации следует выполнить необходимые в данных обстоятельствах процедуры, проверить действия, предпринятые руководством по информированию о сложившейся ситуации всех, кто получил ранее бухгалтерскую (финансовую) отчетность вместе с аудиторским заключением, и подготовить новое заключение.

26. Аудиторские процедуры, предусмотренные пунктом 14 настоящих Правил, должны проводиться до даты подписания нового аудиторского заключения.

Аудиторская организация должна включить в новое аудиторское заключение раздел "Прочие вопросы", в котором следует отразить причины пересмотра ранее выданного аудиторского заключения.

(п. 26 в ред. постановления Минфина от 11.12.2017 N 47)

27. Если руководство аудируемого лица откажется проинформировать о сложившейся ситуации всех, кто ранее получил бухгалтерскую (финансовую) отчетность и аудиторское заключение по ней, аудиторская организация должна письменно уведомить его о том, что вынуждена предпринять необходимые меры, исключающие дальнейшее пользование ранее подготовленным аудиторским заключением.

28. Необходимость в пересмотре аудиторского заключения может не возникнуть при условии, что приближается дата подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за следующий отчетный период, в которой обнаруженные событие или факт будут надлежащим образом раскрыты.

29. Все действия и решения аудиторской организации в отношении событий и фактов, произошедших в разные периоды после отчетной даты, необходимо отражать в рабочей документации.

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)