

ПРАКТИКУМ

Отдельные вопросы аудиторской деятельности

Деятельность аудитора играет важную роль в объективном анализе финансового состояния предприятия и оценке соответствия законодательству порядка ведения бухучета, что в итоге должно способствовать повышению эффективности коммерческих организаций и экономики в целом. Рассмотрим некоторые аспекты работы данных специалистов.

Включаются ли уплачиваемые аудиторскими организациями и аудиторами – индивидуальными предпринимателями (далее – аудитор–ИП) в Аудиторскую палату членские взносы в состав затрат, учитываемых при налогообложении?

На основании подп. 2.8 п. 2 ст. 171 Налогового кодекса РФ (НК) членские взносы (вступительные и иные) в объединения предпринимателей и нанимателей, союзы, ассоциации включаются в состав прочих нормируемых затрат.

Принимая во внимание, что Аудиторская палата является единым органом самоуправления аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей (ст. 9 Закона РФ от 12.07.2013 № 56-З «Об аудиторской деятельности», далее – Закон), а также то, что взносы в Аудиторскую палату обязательны для осуществления аудиторской деятельности (ст. 8 Закона), при исчислении налога на прибыль они подлежат включению в состав затрат по производству и реализации, учитываемых при налогообложении, на основании п. 1 ст. 170 НК без нормирования.

Какие ограничения на деятельность аудитора–ИП накладывает работа в штате аудиторской организации?

Согласно ст. 7 Закона, аудитор участвует в осуществлении аудиторской деятельности в качестве работника аудиторской организации (работника аудитора–ИП) или осуществляет аудиторскую деятельность в качестве аудитора–ИП.

В этой связи *работник, сведения о котором со-держатся в реестре аудиторов–ИП, не вправе участвовать в оказании аудиторских услуг в рамках деятельности организации, в которой он числится, и, соответственно, не должен учитываться при определении численности аудиторов в штате, согласно п. 1 ст. 8 Закона.*

При оказании организацией услуг по проведению обязательного аудита годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, находящийся в реестре аудитор–ИП даже при наличии специальной подготовки в области МСФО не может участвовать в оказании такой услуги и учитываться при определении численности в штате аудиторской организации аудиторов, имеющих специальную подготовку в области МСФО, согласно п. 4 ст. 8 Закона.

Вместе с тем, на основании п. 18 Национальных правил аудиторской деятельности (НПАД) «Внутренняя оценка качества работы аудиторов», утв. постановлением Минфина РФ от 23.01.2002 № 8, такой аудитор–ИП вправе осуществлять внутреннюю оценку качества работы аудиторов организации, работником которой он является. Кроме того, такой специалист вправе обучать и консультировать аудиторов организации, работником которой он является, если это входит в его должностные обязанности.

Отметим, что, в соответствии с п. 3 ст. 21 Закона, аудитору–ИП, независимо от того, является он работником аудиторской организации или нет, запрещается осуществлять иные виды предпринимательской деятельности, кроме аудиторской, и оказания профессиональных услуг.

В то же время аудитор, являющийся работником аудиторской организации, сведения о котором не содержатся в реестре аудиторов–ИП, вправе в качестве индивидуального предпринимателя осуществлять любые виды предпринимательской деятельности в соответствии с законодательством.

Возможно ли использование электронной цифровой подписи (ЭЦП) при подготовке итоговых документов аудита?

Согласно ст. 22 Закона РБ от 28.12.2009 № 113-3 «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» (далее – Закон № 113-3) электронный документ приравнивается к документу на бумажном носителе, подписанному собственноручно, и имеет одинаковую с ним юридическую силу.

В этой связи аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности (далее – отчетность) аудируемого лица (аудиторское заключение), отчет по результатам аудита и иные формируемые в ходе оказания услуг документы могут быть созданы в виде электронного документа и подписаны одной или несколькими ЭЦП. При этом должны выполняться требования законодательства в отношении создания, обработки, хранения, передачи и приема электронных документов с помощью технических, программных и программно-аппаратных средств.

Напомним, что, в соответствии с п. 26 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. постановлением Минфина РБ от 28.06.2017 № 18, аудиторская организация (аудитор–ИП) и заказчик его услуг (и (или) лицо, указанное в договоре) должны получить не менее чем по одному пакету документов, состоящему из заключения и приложенной к нему отчетности аудируемого лица. Все это должно быть прошито, пронумеровано полистно, заверено подписью руководителя аудиторской организации (аудитора–ИП) либо уполномоченного лица.

Согласно ст. 22 Закона № 113-3 документ на бумажном носителе, подписанный собственноручно, оригинал электронного документа и его копия, соответствующая установленным требованиям, име-

ют одинаковую юридическую силу. Если в соответствии с законодательством РБ необходимо, чтобы документ был оформлен в письменной форме, то электронный документ и его копия считаются соответствующими требованию.

В связи с этим для выполнения требований НПАД № 18 аудиторской организации следует:

- создать пакет электронных документов, подписанный ЭЦП, состоящий из аудиторского заключения и созданной в соответствии с Законом № 113-3 электронной копии отчетности аудируемого лица;
- сформировать в соответствии с требованиями минимум два пакета документов на бумажном носителе, состоящих либо из оригинала отчетности аудируемого лица и аудиторского заключения, представленного в виде копии электронного документа, удостоверенного в соответствии с Положением о порядке удостоверения формы внешнего представления электронного документа на бумажном носителе, утв. постановлением Совмина РБ от 20.07.2010 № 1086 (далее – Положение), либо в виде копии созданного пакета электронных документов, удостоверенной в соответствии с Положением.

В соответствии с п. 69 Национальных правил аудиторской деятельности «Сообщение информации по вопросам аудита», утв. постановлением Минфина РБ от 23.09.2011 № 97, первый экземпляр отчета по результатам аудита передается под роспись получателю отчета, второй – с росписью получателя отчета остается в аудиторской организации и приобщается к рабочей документации как обязательное приложение к аудиторскому заключению.

В этой связи, если отчет по результатам аудита передается получателю в виде электронного документа, аудиторская организация должна обеспечить подтверждение его получения, имеющее юридическую силу. В случае передачи отчета в виде копии электронного документа, роспись получателя проставляется на втором экземпляре в соответствии с требованиями п. 69 Национальных правил аудиторской деятельности № 97.

ЕЛЕНА КАСПЕРОВИЧ,

начальник отдела методологии аудита управления регулирования аудиторской деятельности
Главного управления регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита Минфина