Комитет по вопросам обязательного аудита СРО НП АПР

Вопрос: В каких случаях аудиторы, имеющие аттестат по общему аудиту и не сдавшие упрощенный экзамен на получение единого квалификационного аттестата аудитора до 01.01.2013г. имеют право проводить обязательный аудит и подписывать аудиторские заключения?

Ответ:

Свою позицию по данному вопросу мы основываем на информационном сообщении Министерства Финансов Российской Федерации, выпущенном 07.02.2013 в связи с прекращением действия упрощенного порядка сдачи квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора.

В нем, в частности, указывалось, что лицо, являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов и имеющее действительный квалификационный аттестат аудитора, выданный до 1 января 2011 г., вправе с 1 января 2012 г. участвовать в аудиторской деятельности (осуществлять аудиторскую деятельность) в соответствии с типом имеющегося у него квалификационного аттестата аудитора, за исключением участия в аудиторской деятельности, предусмотренной частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности». В частности, такие лица вправе:

а) в качестве ***аудитора*** (индивидуального аудитора) участвовать в обязательном аудите (проводить обязательный аудит) бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, за исключением организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;

б) в качестве ***работника аудиторской организации*** участвовать в аудиторской группе, проводящей обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

В соответствии с указанным информационным сообщением данное лицо, при участии в качестве ***работника аудиторской организации*** в аудиторской группе, проводящей обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, предусмотренной частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», не вправе осуществлять аудиторские процедуры, которые в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и федеральными стандартами аудиторской деятельности (федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности) должен осуществлять аудитор при проведении аудита, например:

а) руководство аудиторской группой в соответствии с ФПСАД № 7, ФПСАД № 34;

б) выбор аудиторских процедур, уместных в рамках конкретного аудита, в соответствии с ФСАД 7/2011;

в) определение объема документации по аудиту в соответствии с ФПСАД № 2;

г) оценка уместности и надежности информации, используемой в качестве аудиторских доказательств в соответствии с ФСАД 7/2011;

д) оценка значимости рисков, выявленных в ходе аудита, и определение процедур, выполняемых в ответ на оцененные риски, в соответствии с ФПСАД № 8;

е) установление приемлемого уровня существенности с целью выявления существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ФПСАД № 4;

ё) определение надлежащих методов отбора элементов, подлежащих проверке при сборе аудиторских доказательств для достижения целей аудиторских тестов, в соответствии с ФПСАД № 16;

ж) оценка разумности заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица и соответствия их другим аудиторским доказательствам в соответствии с ФПСАД № 23;

з) выбор аналитических процедур, способов и уровня их применения в соответствии с ФПСАД № 20;

и) окончательная оценка разумности оценочных значений в соответствии с ФПСАД № 21;

к) определение информации, которая должна быть сообщена руководству аудируемого лица, представителям его собственника и (или) иным лицам, а также надлежащих получателей такой информации из числа указанных лиц в соответствии с ФПСАД № 22, ФСАД 5/2010, ФСАД 6/2010;

л) формирование мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, определение надлежащей формы модифицированного мнения в соответствии с ФСАД 1/2010, ФСАД 2/2010, ФСАД 3/2010;

м) подписание аудиторского заключения в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», ФСАД 1/2010.

Напомним, что вышеуказанные требования установлены в отношении аудиторской деятельности, предусмотренной частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности». Соответственно лицо, являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов и имеющее действительный квалификационный аттестат аудитора, выданный до 1 января 2011 г., вправе проводить обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с типом имеющегося у него квалификационного аттестата аудитора всех иных организаций, не указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Председатель Комитета по вопросам обязательного аудита СРО НП АПР — Е. В. Анохова