

Сопутствующие аудиту услуги

Согласно Закону об аудиторской деятельности, аудиторские организации и индивидуальные аудиторы могут оказывать сопутствующие услуги.

Под оказанием сопутствующих аудиту услуг понимается предпринимательская деятельность, осуществляемая аудиторскими организациями помимо проведения аудита.



К сопутствующим аудиту услугам относятся:

- 1) выполнение **согласованных процедур** в отношении финансовой информации
- 2) **компиляция финансовой информации**
- 3) **обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности**



ВЫПОЛНЕНИЕ СОГЛАСОВАННЫХ ПРОЦЕДУР В ОТНОШЕНИИ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

- **Согласованные процедуры** могут выполняться аудитором в отношении отдельных показателей финансовой информации (например, дебиторской или кредиторской задолженности, покупок у аффилированных лиц, объема продаж и прибыли подразделений лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту услуг), одного из элементов финансовой (бухгалтерской) отчетности (например, бухгалтерского баланса) или финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом.

Цель выполнения согласованных процедур в отношении финансовой информации заключается в проведении аудитором процедур аудиторского характера, которые были согласованы между аудитором, лицом, заключившим договор оказания сопутствующих аудиту услуг, и третьим лицом, а также в предоставлении отчета о фактах, отмеченных при выполнении согласованных процедур в отношении финансовой информации.



Процедуры и доказательства

Аудитор выполняет согласованные процедуры в отношении финансовой информации и использует полученные доказательства в качестве основы для отчета.

Процедуры, используемые при выполнении согласованных процедур в отношении финансовой информации, могут включать:

- a) запросы и анализ;
- b) пересчет, сравнение и другие действия по проверке точности записей;
- c) наблюдение;
- d) инспектирование;
- e) получение подтверждений.

По окончании выполнения согласованных процедур аудитор составляет отчёт.



КОМПИЛЯЦИЯ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

- **Компиляция финансовой информации** - сбор, классификация и обобщение финансовой информации, а также возможная ее трансформация.
- **Трансформация финансовой информации** - преобразование форм финансовой (бухгалтерской) отчетности, подготовленных в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, в иные формы финансовой (бухгалтерской) отчетности.
- **Целью компиляции финансовой информации для аудитора** является использование экспертных знаний в области бухгалтерского учета, а не экспертных знаний в области аудита, для сбора, классификации и обобщения финансовой информации.

Процедуры

- Аудитор получает общие знания о деятельности лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту услуг, применяемых принципах и практике бухгалтерского учета в сфере деятельности этого лица, а также о форме и содержании финансовой информации, которые являются уместными при указанных обстоятельствах.
- Для компиляции финансовой информации аудитор необходимо общее понимание характера финансово-хозяйственных операций лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту услуг, порядка совершения операций и их отражения в бухгалтерском учете, принципов бухгалтерского учета, в соответствии с которыми должна быть предоставлена финансовая информация.
- По окончании проведения компиляции финансовой информации аудитор составляет отчет.

ОБЗОРНАЯ ПРОВЕРКА

- **Обзорная проверка представляет собой совокупность обзорных процедур, проведение которых целесообразно при данных обстоятельствах для достижения цели, установленной настоящим федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности.**
- **Целью обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности является предоставление аудитору возможности определить на основе процедур, которые предоставляют не все доказательства, требующиеся для аудита, не привлекло ли внимание аудитора что-либо, что заставило бы его предположить, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не была составлена во всех существенных отношениях в соответствии с установленными требованиями к ее составлению.**



Процедуры

- а) получение исполнителем представления о деятельности хозяйствующего субъекта и отрасли экономики, в которой хозяйствующий субъект осуществляет свою деятельность;
- б) запросы в отношении учетной политики хозяйствующего субъекта;
- в) запросы в отношении порядка отражения в учете, классификации и обобщения операций, группировки информации для отражения в финансовой (бухгалтерской) отчетности и ее раскрытия;
- г) запросы в отношении всех существенных предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- д) аналитические процедуры, разработанные с целью выявления соотношений и отдельных статей, которые представляются необычными.

Процедуры

- е) запросы в отношении решений, принятых на общих собраниях акционеров (участников), заседаниях совета директоров (наблюдательного совета), и прочих решений, которые могли оказать влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность;
- ж) изучение финансовой (бухгалтерской) отчетности с учетом ставшей известной исполнителю информации о соответствии финансовой (бухгалтерской) отчетности правилам ведения бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- з) получение заключений других аудиторов или исполнителей, которые проводили соответственно аудит или обзорную проверку финансовой информации, представленной одним или несколькими компонентами и включенной в финансовую (бухгалтерскую) отчетность хозяйствующего субъекта;
- и) запросы сотрудникам хозяйствующего субъекта, которые отвечают за составление финансовой (бухгалтерской) отчетности.

По результатам обзорной проверки аудитор составляет заключение.

Помимо проведения проверки аудиторы и аудиторские организации могут оказывать сопутствующие услуги. Перечень таких услуг установлен Законом № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Рассмотрим далее особенности оказания таких услуг.

- 1) **Постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование.** Услуга по восстановлению и ведению учёта является несовместимой с проведением проверки. Согласно ст. 8 Закона 307-ФЗ аудиторскую проверку организаций, которым была оказана такая услуга можно, проводить только после трёх лет после её оказания.
- 2) **Налоговое консультирование, постановка, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций.** Эта услуга заключается в разработке для клиента оптимальных и законных методов налоговой оптимизации, практической помощи в исчислении налогов, заполнении налоговых деклараций.
- 3) **Управленческое консультирование, связанное с финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе по вопросам реорганизации организаций или их приватизации.** Оказание такой услуги требует от аудитора знаний в сфере анализа финансово-хозяйственной деятельности, управленческого учёта и определённой юридической подготовки в вопросах реорганизации и приватизации.
- 4) **Юридическая помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью,** включая консультации по правовым вопросам, представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления. Такую услугу Качественно оказать может аудитор, имеющий юридическое образование.

- 5) **Автоматизация бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий.** Здесь от аудитора требуется знание программных продуктов, предназначенных для ведения учёта. Также он должен знать обо всех новшествах в сфере информационных технологий и появлении новых версий программ автоматизации учётного процесса.
- 6) **Оценочная деятельность.** Для оказания такой услуги аудитор недостаточно иметь только квалификационный аттестат аудитора. Необходимо ещё и наличие квалификационного аттестата оценщика и состоять в саморегулируемой организации оценщиков. В своей деятельности аудитор должен руководствоваться Законом № 135-ФЗ от 29.07.1998 г. «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».
- 7) **Разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов.** Здесь аудитор должен владеть знаниями инвестиционного анализа и методами оценки эффективности долгосрочных инвестиций, иметь опыт составления бизнес-планов.
- 8) **Проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях.** Аудитор совершенствует методы проведения проверок, разрабатывает новые, апробирует их на практике. Результаты этих работ аудитор может опубликовать в соответствующих профессиональных изданиях.
- 9) **Обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью.** Согласно Закона № 99-ФЗ от 04.05.2011 г. «О лицензировании отдельных видов деятельности» образовательная деятельность подлежит лицензированию. Поэтому, если аудиторская организация проводит обучение по образовательным программам, то ей необходимо иметь лицензию. В случае проведения консультационных семинаров для профессиональной аудитории, такая лицензия не требуется.

Перечень услуг, оказываемых аудиторскими организациями установлен Законом № 307-ФЗ и носит закрытый характер. Согласно этому закону аудиторские организации, индивидуальные аудиторы (индивидуальные предприниматели, осуществляющие аудиторскую деятельность) не вправе заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания таких услуг. Для оказания таких услуг аудитором не всегда достаточно иметь только лишь аттестат аудитора. Иногда требуется дополнительное образование (юридические услуги), наличие иных квалификационных аттестатов (оценочная деятельность) и даже лицензии (образовательная деятельность).