

ТЕМА **5.** ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ АУДИТ

ВОПРОСЫ:

1. **ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ АУДИТ, ЕГО СОДЕРЖАНИЕ.**
2. **СУБЪЕКТЫ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО АУДИТА В
СООТВЕТСТВИИ С ФЗ « ОБ АУДИТОРСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ АУДИТ

Обязательный аудит - ежегодная аудиторская проверка достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации или индивидуального предпринимателя, обязательность которой установлена законодательством.

Необходимость обязательного аудита обусловлена следующими причинами:

- контроль организаций, работающих с денежными средствами клиентов;
- Контроль государственной собственности
- контроль крупных налогоплательщиков.

КРИТЕРИИ ОБЯЗАТЕЛЬНОСТИ АУДИТА (СТ.5 ЗАКОНА 307-ФЗ)

Обязательный аудит проводится в следующих случаях:

1. если организация имеет организационно-правовую форму АО (**критерий обязательности - организационно-правовая форма экономического субъекта**).
2. если ценные бумаги организации допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ЦБ;
3. если организация является (**вид деятельности**):
 - кредитной организацией, бюро кредитных историй,
 - организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг,
 - страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования,
 - товарной, валютной или фондовой биржей,
 - негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом,
 - управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);

КРИТЕРИИ ОБЯЗАТЕЛЬНОСТИ АУДИТА (СТ.5 ЗАКОНА 307-ФЗ)

Критерий – финансовые показатели

4. если **объем выручки от продажи продукции** организации за **предшествовавший** отчетному год превышает **400 миллионов рублей** или **сумма активов ББ** по состоянию на **конец предшествовавшего** отчетному года превышает **60 миллионов рублей**;

(за исключением органов государственной власти и органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений и унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов)

5) если организация **представляет и (или) публикует сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

(за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения);

6) в иных случаях, установленных федеральными законами.

Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности (**особая группа**):

- организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг,
- кредитных и страховых организаций,
- негосударственных пенсионных фондов,
- организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 %, государственных корпораций, государственных компаний,
- а также консолидированной отчетности

проводится только аудиторскими организациями!

Договор на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, в уставном (складочном) капитале которой доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов,

а также на проведение аудита БФО государственной корпорации, государственной компании, государственного унитарного предприятия или муниципального унитарного предприятия

заключается по итогам размещения заказа путем проведения торгов в форме открытого конкурса в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 21 июля 2005 года N 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд".

СИТУАЦИОННАЯ ЗАДАЧА

Генеральный директор муниципального унитарного предприятия обратился к Вам с просьбой ответить на вопрос: - подлежит ли его организация обязательному аудиту БО за 2015 год, и если да, то может ли он пригласить для проведения проверки своего знакомого- индивидуального аудитора или он должен объявить конкурс и выбрать только аудиторскую организацию?

МУП «РСУ 37»

Вид деятельности: ремонт и содержание автомобильных дорог
Отчетность составляется по РСБУ и для материнской компании –по МСФО; консолидированная отчетность материнской компании публикуется в СМИ.

Выручка за 2014 год – 650 млн. рублей,
за 2015 год – ожидается около 800 млн.

СИТУАЦИОННАЯ ЗАДАЧА

- ❑ Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования владеет 100% акций АО. Имеет ли указанное АО право заключить договор о проведении аудита БФО с аудиторской организацией без проведения открытого конкурса на право заключения договора о проведении аудита?

- ❑ Вправе ли акционерное общество (АО) заключить договор о проведении аудита БФО с индивидуальным аудитором? АО является производственным предприятием.

СИТУАЦИОННАЯ ЗАДАЧА

ООО занимается оптовой торговлей. Впервые сумма активов бухгалтерского баланса на конец 2012 г. превысила 60 млн руб. Подлежит ли бухгалтерская отчетность ООО за 2012 г. обязательному аудиту, если за 2011 г. сумма активов составляла 55 млн руб., а сумма выручки от продажи товаров за 2011 г. не превысила 400 млн руб.?

СИТУАЦИОННАЯ ЗАДАЧА

Вправе ли консалтинговая компания, не являющаяся членом саморегулируемой организации аудиторов, заключать договор возмездного оказания услуг о проведении согласованных процедур в отношении финансовой информации (дебиторской и кредиторской задолженности, покупок у аффилированных лиц, объема продаж и прибыли)?

СИТУАЦИОННАЯ ЗАДАЧА

Аудиторская фирма Альфа оказывала услуги фирме Бета по налоговому консультированию. Затем фирма Бета обратилась к аудиторской фирме Альфа с просьбой провести аудит ее отчетности за 2014 год. Оказалось, что бухгалтерский учет фирмы Бета находится в очень запущенном состоянии и аудиторская фирма Альфа признала отчетность фирмы Бета недостоверной. Получив отрицательное аудиторское заключение фирма Бета обратилась к аудиторской фирме Альфа с просьбой восстановить бухгалтерский учет и составить правильную отчетность за 2014 год. Может ли аудиторская фирма Альфа принять это предложение?

СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ

Аудиторская организация заключила договор на проведение аудита бухгалтерской отчетности Банка А. Однако, выяснилось, что один из аудиторов этой аудиторской организации является заемщиком этого банка и ему предоставлена ипотечный кредит. Какие действия должно предпринять руководство аудиторской организации?

Аудиторская организация заключила договор на проведение аудита бухгалтерской отчетности страховой организации А. Однако, выяснилось, что в данной страховой организации застраховано имущество аудиторской организации (автотранспорт). Какие действия должно предпринять руководство аудиторской организации?

СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ

- Аудиторская организация Б проводит аудит отчетности фирмы А. В ходе аудита потребовалось произвести оценку имущества фирмы А. Может ли аудиторская организация Б, в составе которой есть департамент оценки, оказать такую услугу фирме А?

- Аудиторская организация С в марте 2015 года оказала фирме Д услуги по оценке имущества. В июне 2015 года фирма Д обратилась к аудиторской организации С с просьбой провести аудит отчетности фирмы Д за 2015 год. Может ли аудиторская организация С оказать такую услугу?