

Беседовала корреспондент **И** А.В. Хорошавкина

Секретов от аудитора у вас быть не должно

Количество организаций, которые пользуются услугами аудиторов, растет. Ведь теперь проводить обязательный аудит должны, например, все акционерные общества, в том числе закрытые¹. В то же время изменились требования к проведению аудита и к самим аудиторам². О сути недавних поправок и о том, как они отразятся на заказчиках услуг аудиторов, рассказывают представители аудиторского сообщества:

- **Ефремова Анна Алексеевна**, генеральный директор аудиторской фирмы ООО «Вектор развития»;
- **Хайло Зоя Алексеевна**, управляющий партнер ООО «АКГ «МиП Аудит»;
- **Перминов Дмитрий Леонидович**, генеральный директор ООО «МАК “СтолыпинЪ”»;
- **Карзаева Наталья Николаевна**, заведующая кафедрой экономического анализа и аудита РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, д. э. н., профессор.

Проводить обязательный аудит теперь должны все акционерные общества. Значит, у аудиторов появятся новые клиенты. Посоветуйте им, пожалуйста, как правильно выбрать аудитора.

⚠ ВНИМАНИЕ

Цель аудита — подтвердить достоверность финансовой отчетности клиента во всех существенных аспектах.

А.А. Ефремова: Выбирая аудитора, вы выбираете подход, как пользоваться нормативной базой. Кто-то из аудиторов в своих суждениях будет ориентироваться на МСФО, а кто-то — строго следовать букве ПБУ.

З.А. Хайло: Прежде чем заключить договор на проведение аудита, надо обязательно встретиться с представителем

руководства аудиторской фирмы и спросить, как он планирует проводить аудит, какие подходы будет использовать в работе. Выясните, сколько человек работает у него в штате и какая у них специализация. Если аудитор слишком преувеличивает заслуги своих специалистов, например говорит, что они знают и нефтяную отрасль, и страховую деятельность, и сельское хозяйство, это должно вас насторожить. В действительности подобных универсалов просто не существует.

Н.Н. Карзаева: И в этом случае можно даже попросить резюме сотрудников, которые придут на проверку. Желательно, чтобы в резюме было указано, какие организации этот специалист проверял и профиль их деятельности.

Может ли клиент выбрать тех специалистов, которые ему больше понравятся?

1) п. 5 ст. 67.1 ГК РФ; п. 1 ч. 1 ст. 5 Закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ (далее — Закон № 307-ФЗ)
2) Закон от 01.12.2014 № 403-ФЗ

А.А. Ефремова: Нет, это не всегда возможно, сотрудники могут быть заняты на других проектах. И точный состав аудиторской группы в момент заключения договора еще неизвестен. На мой взгляд, более важны в качестве критерия общий состав и количество специалистов фирмы. В нормальной фирме должно быть не менее 10—15 штатных сотрудников, имеющих аудиторские аттестаты. Ведь для поддержания своей квалификации они должны обмениваться опытом.

Еще один важный критерий — структура компании. Кроме аудиторов-практиков, обязательно должна быть служба методологии, подразделение по контролю качества или хотя бы соответствующий специалист.

Третье — стоимость услуг. Она не должна быть слишком низкой. Так, в Москве час работы одного специалиста не может стоить меньше тысячи рублей. При этом стажеры, которые выполняют вспомогательную работу, обычно приходят на проверку бесплатно.

И последнее — известность специалистов в профессиональных кругах. Об уровне фирмы говорит то, выступают ли ее сотрудники на конференциях, публикуются ли они в профильных изданиях.

Может быть, заниженная цена и подозрительна, но и переплачивать тоже не хочется...

Н.Н. Карзаева: Цена на аудит зависит от времени, затраченного на его проведение. Она определяется продолжительностью периода проверки и количеством человек, которые одновременно выйдут на проверку. Однако чем больше команда, тем быстрее она сможет завершить проверку, а значит, меньше будут отвлекаться сотрудники бухгалтерии организации-клиента от своих непосредственных должностных обязанностей.

З.А. Хайло: Кстати, аудиторы могут выполнять часть процедур в режиме удаленного доступа, по защищенным каналам связи. До выезда на аудит они могут обработать базы и информацию организации-клиента. Это дает возможность повысить качество планирования аудита, снизить долю накладных расходов, построить заранее выборки по первичным документам. Поэтому отвлекать сотрудников финансовых и бухгалтерских служб клиента они будут намного меньше. Так что перед заключением договора поинтересуйтесь, есть ли у аудитора такая возможность.

А есть ли какие-то типичные недостатки, свойственные некачественному аудиту?

А.А. Ефремова: Перед аудитом не стоит задачи выявить все мелкие ошибки клиента. Впрочем, нередко клиенты привлекают аудиторов именно для поиска таких ошибок перед налоговой проверкой. Выполнить подобные заказы соглашаются небольшие фирмы за скромную оплату. Но за вниманием к отдельным деталям теряется главное. И ожидать высокого качества именно аудита, то есть подтверждения достоверности отчетности, здесь вряд ли стоит.

Другая крайность — торговля вывеской. К сожалению, бывают случаи, когда хорошо зарекомендовавшие себя в прошлом компании значительно снижают планку ради сокращения издержек, используют формальный подход,

игнорируют специфику деятельности конкретного клиента. И это тоже ведет к снижению качества аудита.

Сейчас аудиторское заключение надо сдавать не в налоговую инспекцию, а в органы статистики, причем не обязательно прикладывать его к отчетности. Сделать это можно до конца года, следующего за отчетным, но не позднее чем через 10 дней после даты аудиторского заключения³.

Значит, с проведением аудита не стоит торопиться?

А.А. Ефремова: Действительно, теперь у аудиторов и их клиентов гораздо больше времени. Это позволит существенно повысить качество аудиторских услуг, а при необходимости увеличить длительность проведения аудита.

Н.Н. Карзаева: Но хотелось бы все-таки попросить клиентов не откладывать заключение договора аудита на конец года. А еще лучше — проводить аудит в два этапа. Первый этап — от даты заключения договора до даты составления отчетности. Тогда при составлении отчетности можно будет учесть все обнаруженные аудитором ошибки. А второй этап, требующий незначительного количества аудиторских процедур, — в период между датами составления и утверждения. ООО должны утвердить свою отчетность до 1 мая⁴, а АО — до 1 июля⁵.

Как подготовиться к приходу аудитора?

А.А. Ефремова: Нужно подготовить документы, которые могут ему потребоваться. Никаких секретов от аудитора у вас быть не должно. Аудитор не примет объяснения, что нужные документы в другом офисе или на подписи у генерального директора. Представить документы надо сразу, а не в последний день проверки. В противном случае не удивляйтесь оговорке об ограничении объема в аудиторском заключении. Причем если аудитор просит, например, показать трудовые договоры и ведомости расчета зарплаты по нескольким работникам, нельзя передавать ему копии, где размер зарплаты замазан, даже если вы считаете

такую информацию коммерческой тайной, иначе аудитор просто не сможет проверить показатель расходов и, соответственно, подтвердить объем прибыли.

Д.Л. Перминов: Аудитор сам определяет объем и структуру запрашиваемой информации. Это не может в принципе контролироваться клиентом. Иначе теряется основной принцип работы аудитора — его независимость.

А какие именно документы могут потребоваться аудитору?

А.А. Ефремова: Аудитору нужны бухгалтерские регистры, внутренняя служебная переписка, локальные нормативные акты, экономические документы, например бизнес-план. Аудитору будет нужна также и нефинансовая информация для проверки правильности связанной с ней финансовой информации.

3) ч. 2 ст. 18 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

4) подп. 6 п. 2 ст. 33, ст. 34 Закона от 08.02.98 № 14-ФЗ

5) п. 1 ст. 47, подп. 11 п. 1 ст. 48 Закона от 26.12.95 № 208-ФЗ

З.А. Хайло: Аудитор может запросить технологические карты, паспорта, рецептуры, товарные базы. Например, по срокам возникновения запасов аудитор определяет, какие запасы находятся без движения, делал ли клиент тест на обесценение этих запасов и т. п.

Д.Л. Перминов: Поправками в Закон об аудиторской деятельности сфера аудиторской деятельности была уточнена и расширена⁶. И теперь аудитор может подтвердить достоверность не только бухгалтерской отчетности как таковой, но и любой иной финансовой информации.

Лучше всегда пользоваться услугами одного и того же аудитора или менять аудиторов?

З.А. Хайло: В Америке аудитора принято менять примерно раз в 7 лет. Если компания-клиент крупная, сложная, то в первый год аудитор может не до конца увидеть все нюансы бизнеса. А вот начиная со второго года и далее от аудитора будет максимальная профессиональная отдача. Но если аудитор проверяет одного и того же клиента более 7 лет, вероятность того, что он что-то не заметит, вновь возрастает.

А.А. Ефремова: В аудиторской фирме с клиентами взаимодействуют две группы сотрудников: руководители, заключающие договоры, и аудиторы-практики. Состав руководителей в компании, как правило, один и тот же, но эти люди и не успевают «привыкнуть» к конкретному клиенту, если, конечно, это не «моноклиентская» аудиторская фирма и выручка на каждого клиента не превышает 10% общего объема. А состав «полевой» аудиторской группы, работающей с конкретным клиентом, обычно от года к году разный. Если это так, то менять аудитора не обязательно.

Как изменились требования к порядку проведения аудита?

З.А. Хайло: Основной положительный момент — объявлен постепенный переход на международные стандарты аудита⁷. Действующие сегодня стандарты аудита частично устарели, многие аспекты в них не раскрыты. Это стандарты, посвященные основным принципам финансовой отчетности, контролю качества аудиторской работы, рассмотрению недобросовестных действий и ошибок, планированию аудита, пониманию деятельности аудируемого лица, оценке системы внутреннего контроля, аудиторскому заключению.

Поправками в Закон об аудиторской деятельности установлены дополнительные ограничения, обеспечивающие независимость аудиторов. Например, теперь аудитор не может проверять банк, в котором он взял кредит или выступил поручителем⁸. Отдельно появилось требование составлять аудиторские документы на русском языке⁹. Дело в том, что раньше международные аудиторские фирмы нередко игнорировали требования Закона о русском языке¹⁰ и вели делопроизводство на иностранных языках.

Уточнены сроки хранения аудиторских документов. Теперь аудитор должен хранить 5 лет не только рабочие документы по проверке, но и электронные базы данных¹¹. А документы по прочим услугам, в частности по консультациям, он обязан хранить не менее 3 лет¹². И Росфиннадзор имеет право их проверить.

6) ст. 1 Закона № 307-ФЗ

7) статьи 7, 23 Закона № 307-ФЗ

8) п. 8 ч. 1 ст. 8 Закона № 307-ФЗ

9) п. 2.1 ч. 2 ст. 13 Закона № 307-ФЗ

10) ст. 3 Закона от 01.06.2005 № 53-ФЗ

11) п. 3 ч. 2 ст. 13 Закона № 307-ФЗ

12) ч. 3 ст. 13 Закона № 307-ФЗ

А.А. Ефремова: Не только Росфиннадзор, но и ФНС. Если налогоплательщик не представит документы для налоговой проверки, инспекторы могут запросить рабочие документы у аудитора, который его проверял. Впрочем, не уверена, что эта норма на практике будет работать. Ведь вряд ли проблемный налогоплательщик, у которого отсутствуют документы, будет проходить аудит.

Н.Н. Карзаева: Аудитора обязали информировать о случаях коррупции и даже риске возникновения таких случаев в проверяемой организации ее руководство и учредителей, а если они не принимают мер по этому сообщению — государственные органы¹³.

Д.Л. Перминов: Был уточнен перечень прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью. Так, взамен анализа финансово-хозяйственной деятельности и финансово-экономического консультирования аудиторы могут проводить управленческое консультирование, в том числе по вопросам финансово-хозяйственной деятельности¹⁴.

А поменялись ли требования к самим аудиторам?

З.А. Хайло: Раньше если специалист не работал аудитором в течение 2 лет, его аттестат аннулировался. Теперь этот срок увеличили до 3 лет¹⁵.

Повысилась ответственность саморегулируемых организаций (СРО) аудиторов за качество работы своих членов. Не секрет, что есть аудиторы, которые, попав в план проверок, немедленно перебегают в другую СРО. Теперь СРО обязаны сообщать в Росфиннадзор о подобных случаях¹⁶.

Изменились требования к численности СРО аудиторов: с 2017 г. в СРО должно состоять не менее 10 000 аудиторов (сейчас 700) или не менее 2000 аудиторских фирм (сейчас 500)¹⁷. И это, скорее, негативное изменение. Если количество аудиторов и аудиторских организаций в СРО станет больше, то для контроля качества их работы СРО должна будет существенно увеличить количество контролеров, а их надлежащая подготовка занимает до 2 лет.

Н.Н. Карзаева: Ужесточение требований к численности СРО приведет к сокращению их количества, в результате сократится и количество аудиторских организаций. А это может привести к монополизации на рынке аудиторских услуг и росту цен на них.

Д.Л. Перминов: Вероятно, мы еще придем к американскому образцу, где «саморегулируемый» контроль за аудиторской деятельностью состоит из двух уровней: на федеральном уровне такой контроль ведется из единого центра (Американский институт сертифицированных публичных бухгалтеров), а на местном уровне (на территории конкретных штатов) регулированием аудита занимаются Общества сертифицированных публичных бухгалтеров.

А.А. Ефремова: Не думаю, что количество игроков сократится настолько, что это повлияет на цену аудиторских услуг. Скорее, вырастут издержки аудиторов на членские взносы, на составление дополнительной отчетности для СРО, на обучение. Но аудиторы прекрасно держатся в этих условиях, профессия продолжает достойно развиваться и не уходит в тень. «Черных» аудиторов, которые согласились бы выдать заключение без проверки, найти практически невозможно.

13) п. 3.1 ч. 2 ст. 13 Закона № 307-ФЗ

14) п. 4 ч. 7 ст. 1 Закона № 307-ФЗ

15) ч. 1 ст. 12 Закона № 307-ФЗ

16) п. 2.1 ч. 7 ст. 17 Закона № 307-ФЗ

17) ст. 17 Закона № 307-ФЗ