

ПРОБЛЕМА ПРИМЕНЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНОГО СТАНДАРТА АУДИТА ОТНОСИТЕЛЬНО ГОДОВОГО ОТЧЕТА КОМПАНИИ

Минина М.С.

*Минина Марина Сергеевна – магистрант,
экономический факультет,
Санкт-Петербургский государственный университет,
г. Санкт-Петербург*

Аннотация: в статье рассмотрены проблемы применения международного стандарта аудита 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации» на практике. Выявлены противоречия между обязанностями аудитора в соответствии со стандартом и возможностями практической реализации этих требований. Раскрыто содержание понятия «прочая информация» и состав отчетности, согласно МСА 720. Проанализирована проблема восприятия пользователей аудиторского мнения относительно Годового отчета и иной отчетной информации, представляемой компанией.

Ключевые слова: аудиторское заключение, аудит, прочая информация, Годовой отчет, стейкхолдеры, раскрытие информации.

Традиционно аудиторское заключение воспринимается пользователями как выражения мнения аудитора о достоверности финансовой отчетности. Однако, в настоящее время на наших глазах происходят изменения в понятии отчетности. Состав, содержание и назначение отчетности расширяются, введено законодательное понятие Годовой отчет. Это значительно расширяет возможности пользователей по анализу деятельности компании и оценки самых разнообразных рисков [5]. Международные стандарты аудита, вступившие в действие на территории нашей страны с 2017 года, определяют Годовой отчет как документ или совокупность документов, подготавливаемых, как правило, на ежегодной основе руководством с целью предоставить информацию о деятельности организации, ее финансовых результатах и финансовом положении, отраженных в финансовой отчетности. Годовой отчет включает в себя не только финансовую отчетность и аудиторское заключение, но и «информацию об изменениях организации, о ее будущих перспективах, рисках и факторах неопределенности, заявления органа управления и отчеты по вопросам корпоративного управления», – следом за определением замечает стандарт [1].

Согласно МСА 720, законы, нормативные документы или сложившаяся практика могут определять содержание Годового отчета и название, которое должно использоваться для конкретной юрисдикции. [1] Отечественное законодательство в виде федеральных законов и положений устанавливает только необходимый минимум к содержанию Годового отчета компаний в зависимости от их организационно-правовой принадлежности, а также «взаимодействия» с ценными бумагами.

Так как Годовой отчет имеет статус обязательного к раскрытию для пользователей отчета [2] у определенных компаний, в соответствии с законодательством он должен представляться в открытом доступе. Международное сообщество побеспокоилось о подтверждении качества предоставляемой информации и вменило обязанности аудитору относительно прочей информации. МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации» требует, чтобы аудитор в рамках обычной аудиторской проверки ознакомился с прочей информацией, которая, согласно стандартам, является Годовым отчетом компании, независимо от сроков получения аудитором этой информации: до или после даты аудиторского заключения [1]. Это сразу вызывает множество вопросов по применению этого стандарта на практике. Ведь если Годовой отчет предоставлен аудитору до выдачи аудиторского заключения, то здесь аудитор, в случае выявления противоречий, сможет оповестить пользователя, раскрыв необходимую информацию в аудиторском заключении в разделе «Прочая информация» (С 2017 года изменилась форма аудиторского заключения, согласно МСА 700).

Если Годовой отчет предоставлен пользователям после выдачи аудиторского заключения, что и будет в действительности, так как Годовой отчет публикуется на основании протокола в течение 2 дней после его утверждения Общего собрания акционеров или Совета директоров [3], сроки которых не регламентированы, а, например, для Гос. Корпораций Годовой отчет должен быть утвержден не позднее 1 июля года, следующего за отчетным [6], согласно ст. 7.1 № 7-ФЗ. Получается, аудитор получит к нему доступ наравне со всеми остальными пользователями, когда его аудиторское заключение уже выдано клиенту?

Естественно, стандарт предусматривает такую ситуацию: «если некоторые документы или все документы, содержащие прочую информацию, не могут быть получены до даты выдачи аудиторского заключения, то аудитор должен запросить у руководства письменное заявление подтверждающее, что окончательный вариант документов будет предоставлен аудитору по его готовности, но до его выпуска организацией, чтобы аудитор смог завершить процедуры» [1].

Однако, обязанности по оповещению пользователей, предусмотрены только для ситуации выявления существенных искажений. В таком случае аудитор должен «принять надлежащие меры для того, чтобы привлечь должное внимание пользователей»: путем привлечения эксперта, а в противном случае необходимо:

- предоставление нового или скорректированного аудиторского заключения в разделе «Прочая информация», либо рассмотрение вопроса на общем собрании акционеров;
- информирование регулирующего профессионального органа;
- рассмотрения последствий для продолжения задания: отказ от выражения мнения [1].

Соответственно, в случае не выявления аудитором существенных искажений при ознакомлении с Годовым отчетом компании, предоставленным после выдачи аудиторского заключения, пользователь не будет осведомлен о результатах данного ознакомления? Кроме того, поскольку аудируемым лицом могут размещаться значительное количество отчетов с разным информационным содержанием [4], то с каким именно отчетом пользователь будет идентифицировать мнение аудитора?

Интересно, как это будет реализовываться на практике. На сегодняшний день аудиторские компании BIG4 уже подтвердили консолидированную отчетность крупнейших отечественных компаний: Лукойл, Роснефть, Сбербанк, аудиторским заключением в соответствии с новыми требованиями МСА 700. Данные заключения содержат раздел «Прочие сведения», в котором аудиторы сообщают, что ответственность за прочую информацию несет руководство и что Годовой отчет будет предоставлен им после даты выдачи аудиторского заключения для ознакомления, и на данный отчет мнение аудитора о достоверности распространяться не будет, так как МСА 720 не обязывает аудитора получать и обеспечивать уверенность в отношении прочей информации [1].

Данный стандарт нацелен на выявление существенных искажений в прочей информации, которые могут повлиять на достоверность финансовой отчетности, либо знаний аудитора, полученных в процессе проверки. Получается, что задача аудитора, согласно МСА720, в сохранении доверия пользователя к финансовой отчетности и к аудиторскому заключению об этой отчетности, а не аудит прочей информации, которая ограничивается только Годовым отчетом компании. Так как остальные виды корпоративной отчетности, которые подготовлены для удовлетворения определенных групп пользователей, несмотря на их опубликование компаниями в открытом доступе, в рамках настоящего стандарта не являются прочей информацией, соответственно, данный стандарт на них не распространяется.

Список литературы

1. Международный стандарт аудита 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://minfin.ru/ru/performance/audit/standarts/international/documents/> (дата обращения: 02.04.2017).
2. Минина М.С. Годовой отчет компании как элемент корпоративной отчетности // International scientific review, 2017. № 4 (35).
3. Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 № 454-П, ред. от 01.04.2016. Зарегистрировано в Минюсте России 12.02.2015 № 35989. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_175536/edf75d46d3775bb3c3d7448402cfc1db48f8e02e/ (дата обращения: 10.04.2017).
4. Соболева Г.В. Как минимизировать налог на прибыль. Санкт-Петербург: Питер, 2003. Сер. Бухгалтеру и аудитору. С. 172.
5. Соболева Г.В., Толкачева Д.Г. Анализ возможности выявления манипулирования данными финансовой (бухгалтерской) отчетности на основании данных финансовых индикаторов // Аудиторские ведомости, 2014. № 7. С. 13-21.
6. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 N 7-ФЗ, ред. от 19.12.2016 [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/933187ac22e14635e1e3ba1c5d5ca118bca5b17d/#dst318/ (дата обращения: 11.04.2017).