

РАЗЪЯСНЕНИЕ
практики применения
законодательства Российской Федерации
и иных нормативных правовых актов,
которые регулируют аудиторскую деятельность
(одобрено Советом по аудиторской деятельности 26 марта 2013 г., протокол № 8)

(ППЗ 2-2012)

«Определение вида услуг, требования к порядку оказания которых определены
федеральными стандартами аудиторской деятельности
ФСАД 8/2011 и ФСАД 9/2011»

В соответствии с федеральным стандартом аудиторской деятельности ФСАД 8/2011 «Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам» аудиторская организация, индивидуальный аудитор оказывают услуги по проведению аудита отчетности, составленной по специальным правилам. В соответствии с федеральным стандартом аудиторской деятельности ФСАД 9/2011 «Особенности аудита отдельной части отчетности» аудиторская организация, индивидуальный аудитор оказывают услуги по проведению аудита отдельной части отчетности.

Предмет услуг, требования к порядку оказания которых определены ФСАД 8/2011 и ФСАД 9/2011

Исходя из ФСАД 8/2011 под отчетностью, составленной по специальным правилам, понимается отчетность, содержащая систематизированную по специальным правилам финансовую информацию с соответствующими пояснениями и раскрытием наиболее важных способов ее составления. Примерами такой отчетности являются: а) отчетность, составленная по правилам налогового учета; б) отчетность, отражающая доходы и расходы с использованием кассового метода (для представления кредиторам); в) отчетность, содержащая финансовую информацию, формируемую по правилам, установленным соответствующими уполномоченными органами (для подтверждения соблюдения таких правил); г) отчетность, составленная по специальным правилам, обусловленным требованиями договора (например, кредитного договора, условиями облигационного займа или гранта); д) другая аналогичная отчетность, предназначенная для удовлетворения информационных потребностей определенных групп пользователей.

Предметом услуги, требования к порядку оказанию которой определены ФСАД 9/2011, является отдельная часть (отдельные части) бухгалтерской (финансовой) отчетности или отчетности, составленной по специальным правилам. Примерами отдельных частей отчетности, включая соответствующие пояснения и раскрытие наиболее важных способов составления ее, являются: а) отдельный отчет, входящий в состав отчетности; б) отдельная статья отчета, входящего в состав отчетности; в) отдельный счет или его элемент, отраженный в отчете, входящем в состав отчетности (например, дебиторская задолженность, резерв сомнительных долгов, запасы, стоимость нематериальных активов,

перечень активов, находящихся во внешнем управлении, и получаемый в связи с этим доход, перечень арендных платежей, выплаты дивидендов или премий).

Таким образом, предметом услуг, требования к порядку оказанию которых определены ФСАД 8/2011 и ФСАД 9/2011, является отчетность, отвечающая следующим двум условиям, установленным частью 3 статьи 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»:

а) она является аналогичной по составу отчетности, предусмотренной Федеральным законом "О бухгалтерском учете" или изданными в соответствии с ним нормативными правовыми актами;

б) она, как правило, предусмотрена иными федеральными законами или изданными в соответствии с ними нормативными правовыми актами.

В частности:

отчетность, составленная по правилам налогового учета, - является разновидностью бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержит информацию, сформированную, как правило, в бухгалтерском учете и аналогичную по составу информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности; предусмотрена Налоговым кодексом Российской Федерации или изданными в соответствии с ними нормативными правовыми актами;

отчетность, содержащая финансовую информацию, формируемую по правилам, установленным соответствующими уполномоченными органами, - содержит информацию, сформированную, как правило, в бухгалтерском учете и аналогичную по составу информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности; предусмотрена федеральными законами или изданными в соответствии с ними нормативными правовыми актами;

отдельный отчет, входящий в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, - является частью бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержит информацию, сформированную в бухгалтерском учете; предусмотрен Федеральным законом "О бухгалтерском учете" или изданными в соответствии с ним нормативными правовыми актами;

отдельная статья отчета, входящего в состав отчетности, - является частью бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержит информацию, сформированную в бухгалтерском учете; предусмотрена изданными в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" нормативными правовыми актами;

отдельный счет или его элемент, отраженный в отчете, входящем в состав отчетности, - является частью бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержит информацию, сформированную в бухгалтерском учете; предусмотрен изданными в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" нормативными правовыми актами.

Содержание услуг, требования к порядку оказания которых определены ФСАД 8/2011 и ФСАД 9/2011

Услуги, требования к порядку оказания которых определены ФСАД 8/2011 и ФСАД 9/2011, представляют собой независимую проверку финансовой информации аудируемого лица. Целью такой проверки является выражение

мнения аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности указанной информации. Мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности указанной информации выражается в аудиторском заключении, содержание, форма и порядок подписания которого, соответствуют установленным Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и федеральными стандартами аудиторской деятельности.

Таким образом, содержание услуг, требования к порядку оказания которых определены ФСАД 8/2011 и ФСАД 9/2011, соответствуют содержанию аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленному частью 3 статьи 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Общий подход к оказанию услуг согласно ФСАД 8/2011 и ФСАД 9/2011

В соответствии с пунктом 5 ФСАД 8/2011 и пунктом 4 ФСАД 9/2011 при оказании услуг, предусмотренных этими федеральными стандартами аудиторской деятельности, аудиторская организация, индивидуальный аудитор должны следовать этическим требованиям, обязательным для выполнения заданий по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе независимости, а также всем федеральным стандартам аудиторской деятельности, применимым при проведении аудита.

Исходя из изложенного, услуги, требования к порядку оказания которых определены ФСАД 8/2011 и ФСАД 9/2011, являются аудитом в смысле части 3 статьи 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».