Ассоциация
«Российский Союз аудиторов»

127473, г. Москва, ул. Селезневская, д. 11а, стр. 2, эт. 8, пом. I, ком. 13 e-mail: rsa@org-rsa.ru
Телефон: +7 (495) 150-33-47 сайт: http://www.org-rsa.ru/

Как стать членом РСА

Российский Союз аудиторов предлагает получить 3-дневный доступ к записи вебинара:

ВОПРОС-ОТВЕТ по аудиту

Продолжительность: **10 академ. часов**

Форма проведения: вебинарная

Стоимость доступа: **5900 рублей** (для действительных членов РСА, не имеющих задолженностей по членским взносам – **бесплатно**)

Вам будет направлена ссылка на запись, которую Вы сможете просматривать в любое удобное для Вас время неограниченное количество раз в течение 3 дней с момента направления ссылки

Целевая аудитория: аудиторы и руководители аудиторских организаций

Лектор: **Неверов Григорий Николаевич -** аудитор, Председатель Правления РСА, директор по методологии ООО «РТФ-Аудит»

ПРОГРАММА ВЕБИНАРА:

1. **Аудитор, проверяя 2026 год** (1-е полугодие-2026г) обнаружил ошибку, совершенную организацией еще в 2023-2024-2025 и которую при проверке 2025 года не обнаружил.

Суть ошибки:

Беспроцентный займ, выданный дочерней организации были отражен в балансе (ф1) за 2025 по строке 1170 «Финансовые вложения» (на даты 31.12.25, 31.12.24, 31.12.23) вместо строки 1230 «Дебиторская задолженность». Ошибка существенная больше уровня Рабочей существенности.

Так как отчетность за 2025 год уже была утверждена общим собранием участников было выпущено аудиторское заключение, бухгалтер решил исправить данную ошибку в текущем (2026г.) периоде и применить ретроспективный пересчет к бухгалтерской отчетности за 2026 год.

Вопрос: Какие действия должен совершить аудитор в отношении выпущенного аудиторского заключения за 2025 год, в котором выявлена существенная ошибка?

2. **Для отдельных организаций введена обязательная промежуточная отчетность с отчетности за полугодие.** Включая аудиторское заключение. Хотелось бы услышать мнение по следующим вопросам:

- Как в договоре предусмотреть эти этапы.
- Требуется ли к каждому заключению делать запросы или это можно сделать только по году.
- Официальное заявление, понятно, что будет взято в 3 экземплярах. Но можно ли избегнуть трех экземпляров писем? Тем более, что ответы в них вряд ли будут отличаться (просто продублируются с актуальными датами исходя из заверяемой отчетности).

3. **Допустимо ли указать в договоре, что если платеж не совершен в срок, то начало аудита сдвигается и новый срок будет согласовываться в дополнительном соглашении?**

4. **Даты в рабочих документах.** Допустимо ли указывать в РД дату составления как дату завершения работы с этим РД, например, за день до даты АЗ, или надо указывать и дату начала составления этого РД и дату окончания, в основном РД делаются какой-то период, к этому РД несколько раз возвращаемся в ходе аудита и завершаем за день до выпуска АЗ (например, РД по суд делам, РД оценки непрерывности и тд)?

5. **Внешние подтверждения по ЭДО.**

Направляем запрос Хранителям, Подрядчикам, которые взяли большое по стоимости давальческого материала на конец года, контрагентам на подтверждение сальдо расчетов. Можно ли (согласие от аудируемого лица есть) направлять запросы на подтверждение контрагентам через СБИС/Контур как письмо? В каком виде ответ будет является надлежащим?

Бывает, контрагент просто подписывает запрос ЭЦП, у нас есть вопрос: укажите ваши данные, и на этом запросе стоять две ЭЦП наша (аудиторской фирмы) и контрагента аудируемого лица, подтверждают/ не подтверждают - не понятно. Или отвечают по ЭДО нашему аудируемому лицу, есть отметка ЭЦП, но ответ не нам.

Как должны выглядеть внешние подтверждения по ЭДО? Хотим внедрить, но сомневается по исполнению.

6. Может ли аудитор получать внешние подтверждения от контрагентов аудируемого лица через систему ЭДО?

7. Разъясните тезисно про мониторинг (инспектирование) отдельных заданий и проверку качества выполнения заданий:

- Допустимо ли в Правилах ВК прописать, что инспекции подлежат по одному заданию каждого аудитора РАЗ В ТРИ ГОДА? Как документируется процесс инспекции (мониторинга)?
- Малой аудиторской фирме без привлечения внешней аудиторской фирмы для проверки качества выполнения задания не обойтись? Как минимизировать такие привлечения в Правилах ВК? Как документировать услуги внешней аудиторской фирмы-контроллера для последующего ВКД?
- Может ли аудитор получать внешние подтверждения от контрагентов аудируемого лица через систему ЭДО?

8. Ситуация: в ноябре – декабре 2026 г. проводится частичный аудит за 9 мес. 2026 г. (1 этап). То есть выручка за 1 этап будет в 2026 г., а выручка за 2-й этап будет в 2027 г.

Вопросы:

- Как и что нужно указать в УПД и в анкете юридического лица для проверки СРО, чтобы было правильно при прохождении ВКД и не было претензий?
- Какие запросы должны быть направлены клиенту в обязательном порядке и получены ответы, учитывая, что на данном этапе нет подтверждения отчетности?

9. Просьба дать некую «шпаргалку» по аудиторской деятельности в целом (у нас нет ОЗО, есть финансовый аудит, сопутствующие услуги и прочие услуги)?

Может есть какой список обязательных дел и задач и документов (кроме РД по проверкам), чтобы не забыть ничего. То есть ТО, ЧТО ЯВЛЯЕТСЯ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ, например:

- *Положение ПВК по МСА*
- *Положение ПВК по РФМ*
- *Положение о независимости и этике*
- *Положение о системе управления и контроле качества*
- *Положение о системе информационной безопасности*
- *Отчетность в СРО ААС (сроки) (есть за год и полугодие)*
- *Размещение информации на сайте компании за прошедший год (до 01.03)*
- *Перечень обучения специалистов (40 часов у каждого или внутрифирменные?)* •
- *Размещение новых редакций ПВК по РФМ в личном кабинете после каждого обновления*
- *И т.д.*
- *И т.п.*

10. Когда тестирование средств контроля обязательно, а когда остается выбором аудитора?

11. Вопросы от аудиторской компании, которая не состоит в реестрах АК ФК и ЦБ:

11.1. Может ли мы аудировать ООО, где участником ПАО?

11.1.1. Можем ли мы получать внешние подтверждения от контрагентов по эдо?

11.1.2. Может ли аудируемое лицо отправить запросы на внешние подтверждения по эдо своим контрагентам?

11.1.3. Аудируемое лицо - ООО, один участник, он же директор. На запрос о ЛОКУ участник ООО ответил, что лицо, с которым нужно коммуницировать аудитору является главный бухгалтер этого ООО. Насколько данный вариант приемлем?

11.1.4. Если доли участников находятся в залоге у Сбербанка, можем ли мы их аудировать (в договоре залога все права остаются у участников, в том числе права на распределение и получение дивидендов)?

11.2. Должен ли при принятии на обслуживание клиента по 115-ФЗ аудитор идентифицировать и верифицировать лицо, с которым осуществляется информационное взаимодействие от ЛОКУ.

11.3. Должен ли аудитор при принятии клиента на обслуживание, в качестве верификации аудируемого лица по 115-ФЗ при принятии клиента на обслуживание сохранять скрины по проверке паспорта с Госуслуг, с сайта «честный бизнес» и т.д. (если должен сохранять скрины, будем благодарны, если поделитесь перечнем) заранее спасибо!

11.4. Если в уставе ООО предусмотрено составлять годовой отчет, но фактически он не составляется и, как результат, не предоставляется аудитору. На запрос аудитора Клиент отвечает, что годовой отчет не составляется и не будет предоставлен аудитору. Какие риски в этом случае для аудитора?

12. Можно рассмотреть примерный перечень рисков и мероприятий по управлению ими, которые часто встречаются в картах рисков аудиторских организаций?

13. Предприятие относится к объектам критической инфраструктуры (Указ Президента РФ № 604 от 24.08.2026 г.). В рамках подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности по РСБУ за 2026 год и ее обязательного аудита возникли следующие вопросы:

13.1. Отражение в бухгалтерской отчетности

Вправе ли предприятие не раскрывать в пояснительной записке информацию о принятых (или непринятых) мерах по защите значимых объектов КИ, если такое раскрытие, по мнению руководства, может привести к раскрытию сведений, составляющих государственную или коммерческую тайну, либо создать дополнительные санкционные риски? Или же, напротив, непринятие таких мер требует обязательного отражения как:

- существенной информации, влияющей на оценку финансового положения и рисков деятельности организации (в соответствии с принципом существенности);
- условного факта хозяйственной деятельности, если имеется вероятность наступления негативных последствий;
- информации о рисках, способных повлиять на способность организации продолжать деятельность непрерывно?

13.2. Документирование в рабочих документах аудитора

Каким образом аудитору следует задокументировать в рабочих документах:

- оценку существенности данной информации для пользователей отчетности;
- выполненные процедуры проверки полноты и обоснованности раскрытия (или нераскрытия) указанных сведений;
- профессиональное суждение о влиянии этого фактора на достоверность отчетности;
- анализ соответствия позиции руководства требованиям законодательства о защите информации и нормативным актам в сфере КИ?

13.3. Влияние на аудиторское заключение

Может ли отсутствие в отчетности существенной информации о проблемах с обеспечением безопасности объектов КИ (например, о выявленных нарушениях, неисполненных предписаниях, нереализованных мероприятиях) являться основанием для:

- включения в аудиторское заключение оговорки в связи с ограничением объема аудита или существенным искажением отчетности;
- выражения модифицированного мнения (с оговоркой, отрицательного мнения или отказа от выражения мнения) в зависимости от степени влияния этого факта на достоверность отчетности?

14. Каким образом отражать в бухгалтерской отчетности информацию о рисках атак БПЛА и ракетной опасности? Каким образом документировать аудитору информацию о возможности влияния данных обстоятельств на БО? Как повлияет на АЗ отсутствие необходимой информации в БО?

15. Вопрос по оформлению ЭП на рабочих документах.

Допустима ли ситуация, когда дата подписания в документе есть, но она не зашита в саму электронную подпись (отсутствует метка времени)?

Насколько это критично? Какие риски это несет при проверках СРО и Казначейства, и были ли в вашей практике прецеденты, когда к этому придирались проверяющие?

16. **Обязательно ли раскрывать в пояснениях все операции со связанными сторонами?** Можно ли не раскрывать несущественные операции, и как тогда подтвердить их несущественность?

17. **Можно ли вообще не полагаться на средства контроля и не проводить их тестирование?** Надо ли при этом всё равно описывать дизайн СК? Если не тестировать СК, какая должна быть выборка для процедур по существу – есть ли какие-то ориентиры? Не могли бы поделиться примерами рабочих документов, как провести тестирование СК (мы получили замечание Федерального Казначейства, о том, что дизайн есть, а тестирования СК нет), например, по выручке.

18. **Просьба разъяснить следующий практический аспект.** Мы используем IT audit, который выделяет «красным» строки отчетности, превышающие уровень существенности.

Вправе ли аудитор не проводить процедуры по существу, в отношении строк, не являющихся «красными» (не превышающих уровень существенности)?

Если да, какие ограничения при этом действуют?

Как должно быть задокументировано обоснование отказа от процедур, чтобы это не вызвало замечаний проверяющих (СРО, Казначейство)?

19. **Когда организация обращается к одному и тому же аудитору (или аудиторской компании) шестой год подряд, ключевое обязательное действие – это оценка и минимизация угроз независимости (угрозы привычности/близкого знакомства), а также проведение ротации, если клиент является общественно значимой организацией (ОЗО).**

В соответствии с Федеральным законом № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Международными стандартами аудита (МСА 220, МСА 210) и Правилами независимости аудиторов, специалист обязан выполнить комплекс действий.

Какие это должны быть действия если организация, которая обратилась не является ОЗО?

20. **Просьба внести изменения в Ваш документ «Обзор изменений и дополнений к версии от 06.04.2026г.», который описывал уточнения в РД аудитора (раздаточный материал РСА от 14.05.206г.),** в связи с внесением изменений во второй половине 2026г. в Кодекс профессиональной этики аудиторов (раздел13,14), в закон №115-ФЗ, Правила внутреннего контроля. Надо ли менять Начальные запросы к клиентам (комплексный запрос в начале аудита), в связи с изменениями вышеназванные документы? Эта просьба обоснована трудностями внесения корректировок в РД аудитора из-за большого количества изменений и подготовкой к началу проверок за 2026г малыми аудиторскими организациями. Ваш Обзор очень помог бы систематизировать работу методологов.

ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ ДОСТУПА К ЗАПИСИ

Обращайтесь по телефону +7 (495) 150-33-47 **или по электронной почте:** depreestr@org-rsa.ru
КОНТАКТНОЕ ЛИЦО: Дядюра Ирина Михайловна

Публичная оферта (предложение) об оказании платных информационно-консультационных услуг

Образец платежного поручения и квитанции для оплаты участия в мероприятиях

Обращаем Ваше внимание, что субъективное мнение и методические материалы лектора на всех вебинарах РСА носят информационный характер и не могут рассматриваться в качестве официального толкования со стороны комитетов и комиссий РСА положений законодательства и нормативных правовых актов.

Расписание мероприятий РСА