

Обзорная проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности

С 11 апреля 2014 года вступили в силу национальные правила аудиторской деятельности «Обзорная проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности», утв. постановлением Минфина от 30.12.2013 г. № 92 (далее – национальные правила).

Национальные правила основываются на Международных стандартах обзорных проверок «Соглашения по обзору финансовой отчетности» (ISRE 2400).

В аудиторской практике обзорные проверки применяются в отношении, например, небольших филиалов крупной организации, деятельность которых занимает незначительную долю в ее деятельности. К обзорным проверкам можно отнести и проверки по инициативе руководителя или собственника имущества (учредителей, участников) организации, направленные на общую оценку состояния бухгалтерского учета в организации.

Процедуры, проводимые при обзорной проверке, не обеспечивают всех доказательств, необходимых для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – аудит), в связи с этим **обзорная проверка не является аудитом**. Вместе с тем при проведении обзорной проверки используются такие же методы и подходы, как и при аудите.

Рассмотрим основные этапы проведения обзорной проверки.

Условия проведения обзорной проверки должны быть согласованы аудиторской организацией с заказчиком этой проверки и отражены в договоре оказания аудиторских услуг (далее – договор). Такими условиями, в частности, являются:

- цель предоставления услуги;
- объем обзорной проверки;
- описание предполагаемой формы заключения по результатам обзорной проверки.

Кроме того, в договоре должно быть оговорено, что субъектом обеспечивается своевременное предоставление аудиторской организации всех необходимых документов, информации и разъяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения обзорной проверки.

В договор также должны быть включены:

- заявление о том, что аудит не будет проводиться и в заключении по результатам обзорной проверки аудиторское мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности не будет выражено;
- заявление о том, что обзорную проверку не следует рассматривать в качестве способа выявления искажений, возникших в результате ошибок и (или) недобросовестных действий.

К обзорным проверкам предъявляются те же требования по планированию и документированию, что и к аудиту.

Обзорная проверка осуществляется на основе плана проверки, разработанного аудиторской организацией. При определении уровня существенности в ходе обзорной проверки используются те же методики, что и при проведении аудита. Однако в первом случае существует более высокий риск необнаружения искажений. Оценка аудиторского риска при обзорной проверке носит приблизительный характер, так как предметное тестирование систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля не проводится.

При проведении обзорной проверки особый акцент делается на понимании деятельности субъекта. Формирование комплексного взгляда на бизнес субъекта, понимание специфики его деятельности дает возможность аудиторской организации сделать правильные выводы и дать необходимые рекомендации.

В случае проведения аудита отсутствие оценки ситуации в отрасли и анализа данных о деятельности аудируемого лица может быть компенсировано за счет тестирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. При обзорной проверке игнорирование анализа проблем отрасли может привести к тому, что рекомендации аудитора окажутся несостоятельными. В целях улучшения качества и результативности обзорных проверок аудиторским организациям следует унифицировать процесс сбора информации, подготовив блоки данных по отдельным отраслям, которые могут включать обзор отрасли, тенденции ее развития, влияние общеэкономических и региональ-