

Задачи осуществления аудита и бухгалтерского учета

Пол Гисби

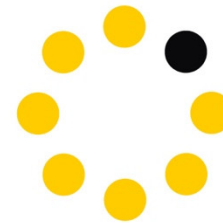
28 марта 2017 года

МЫ
ПРЕДСТАВЛЯЕМ
БУХГАЛТЕРОВ,
АУДИТОРОВ И
СОВЕТНИКОВ

Accountancy Europe is the new name of the
Federation of the European Accountants



**Close to 1 million
professionals**



**28 EU
Member States**

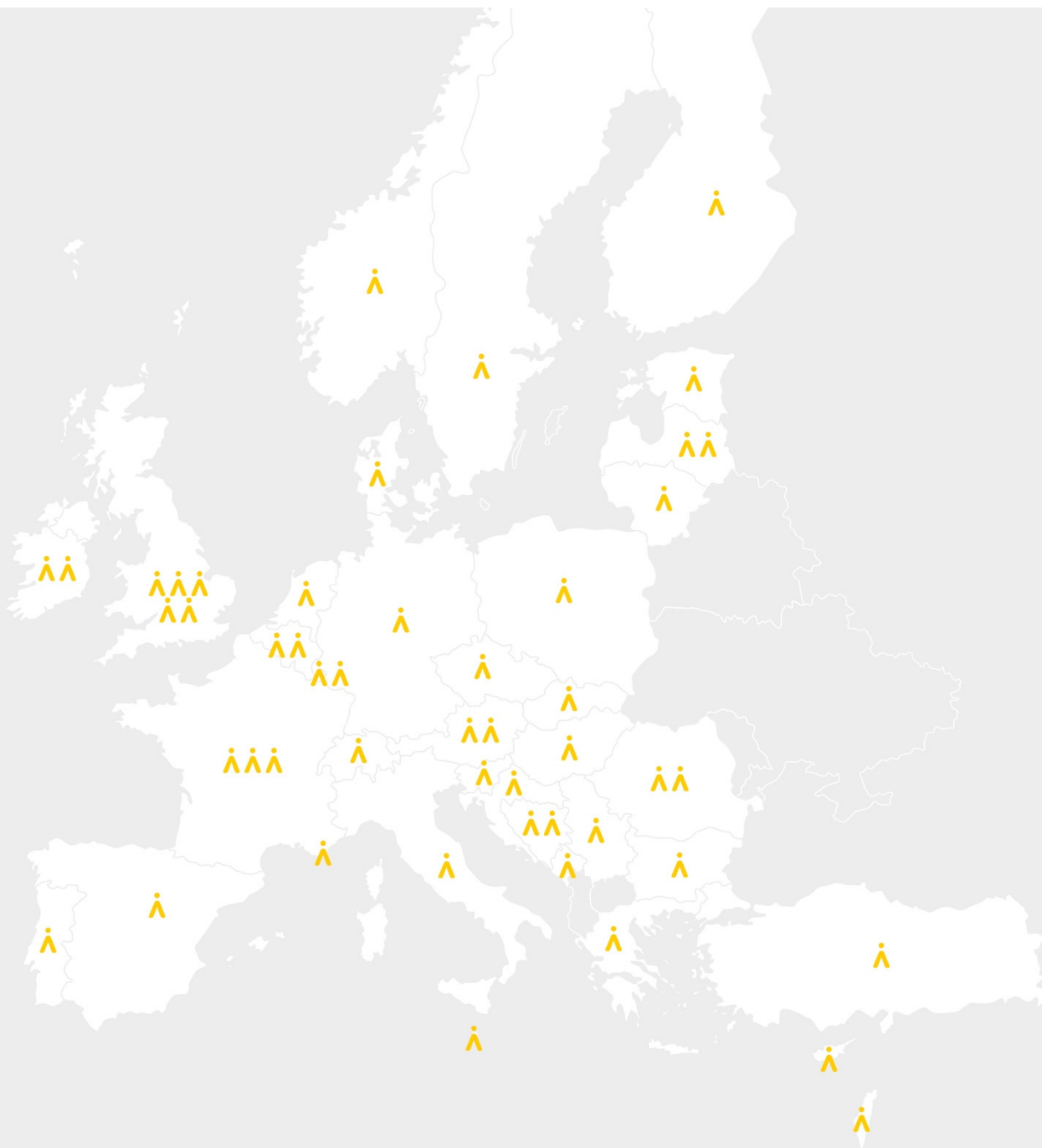


50 institutes



37 countries



**ПОТОМУ ЧТО
ЧЛЕНЫ ИМЕЮТ
ЗНАЧЕНИЕ**

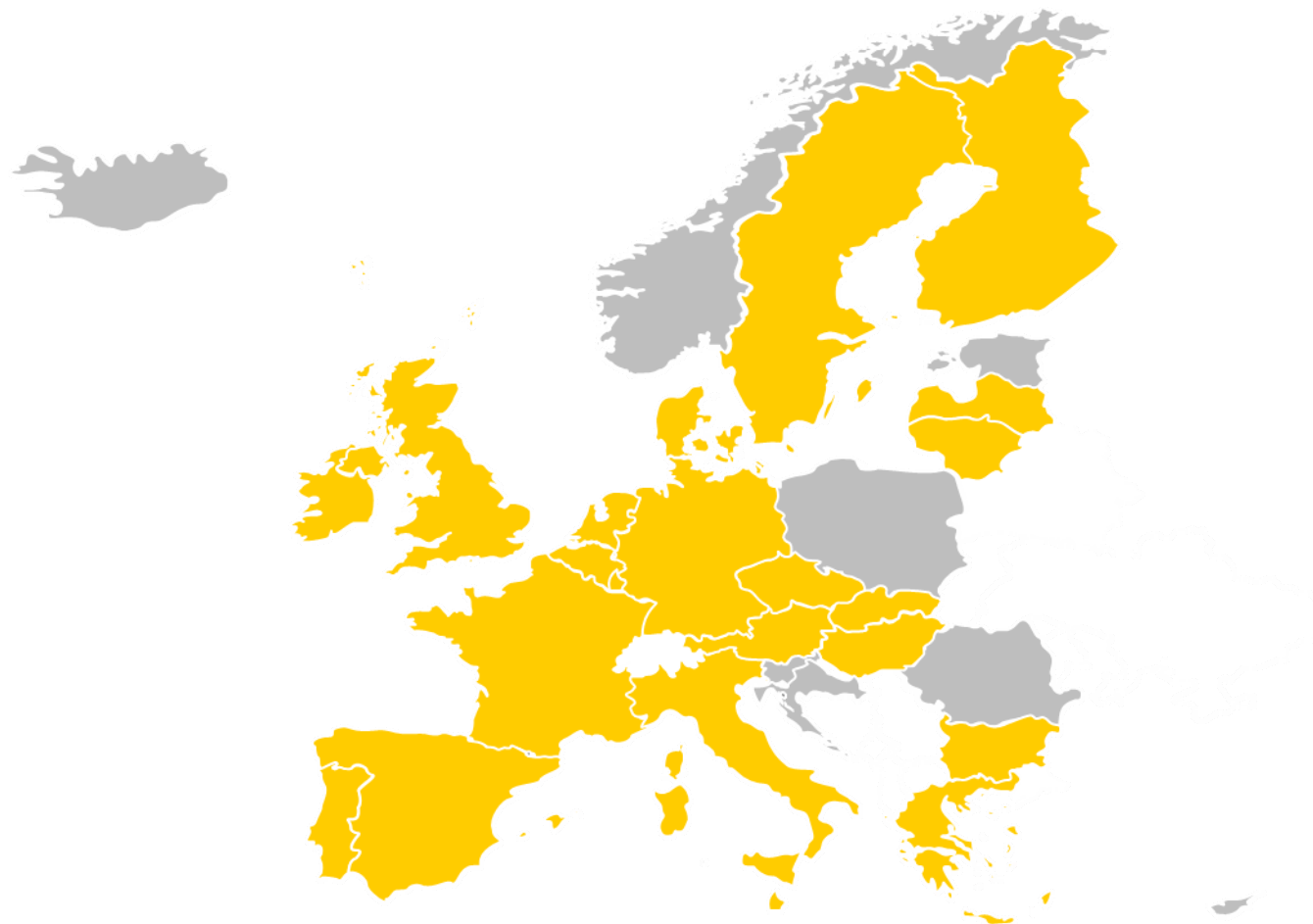


Реформы в сфере аудита

Ход осуществления

Последние сведения по состоянию на март 2017 года

-  Осуществлены
-  Не осуществлены



Тематика задач осуществления

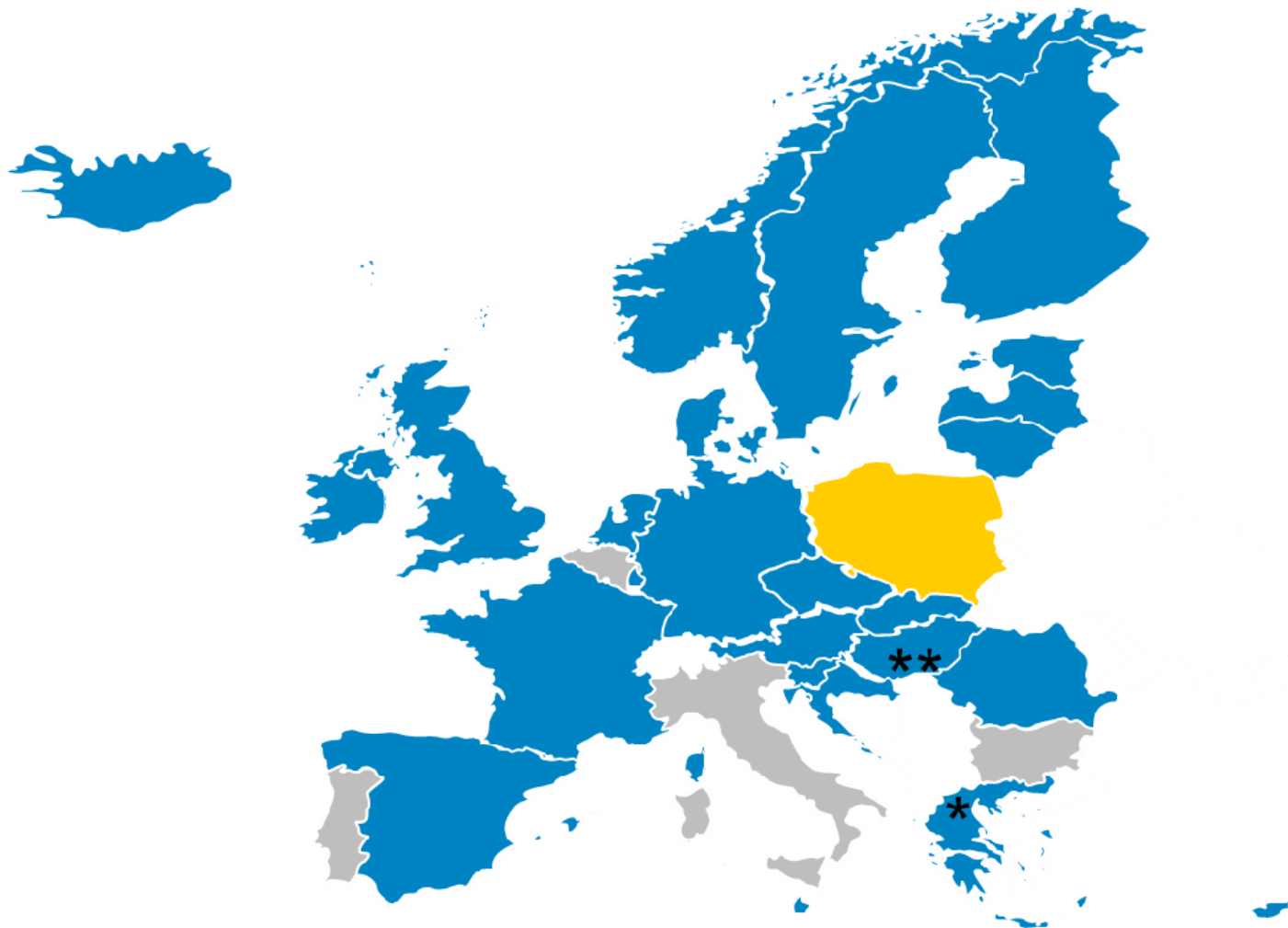
- Обязательная ротация аудиторских компаний
- Запрет на предоставление неаудиторских услуг
- Расширенная роль аудиторского комитета

Обязательная ротация аудиторских компаний: резюме

- Общее правило: субъекты общественного интереса (СОИ) должны сменять аудитора каждые 10 лет
- Возможные варианты государств-членов:
 - сокращение 10-летнего срока
 - увеличение до 20 лет с «публичным» тендером или до 24 лет с совместным аудитом

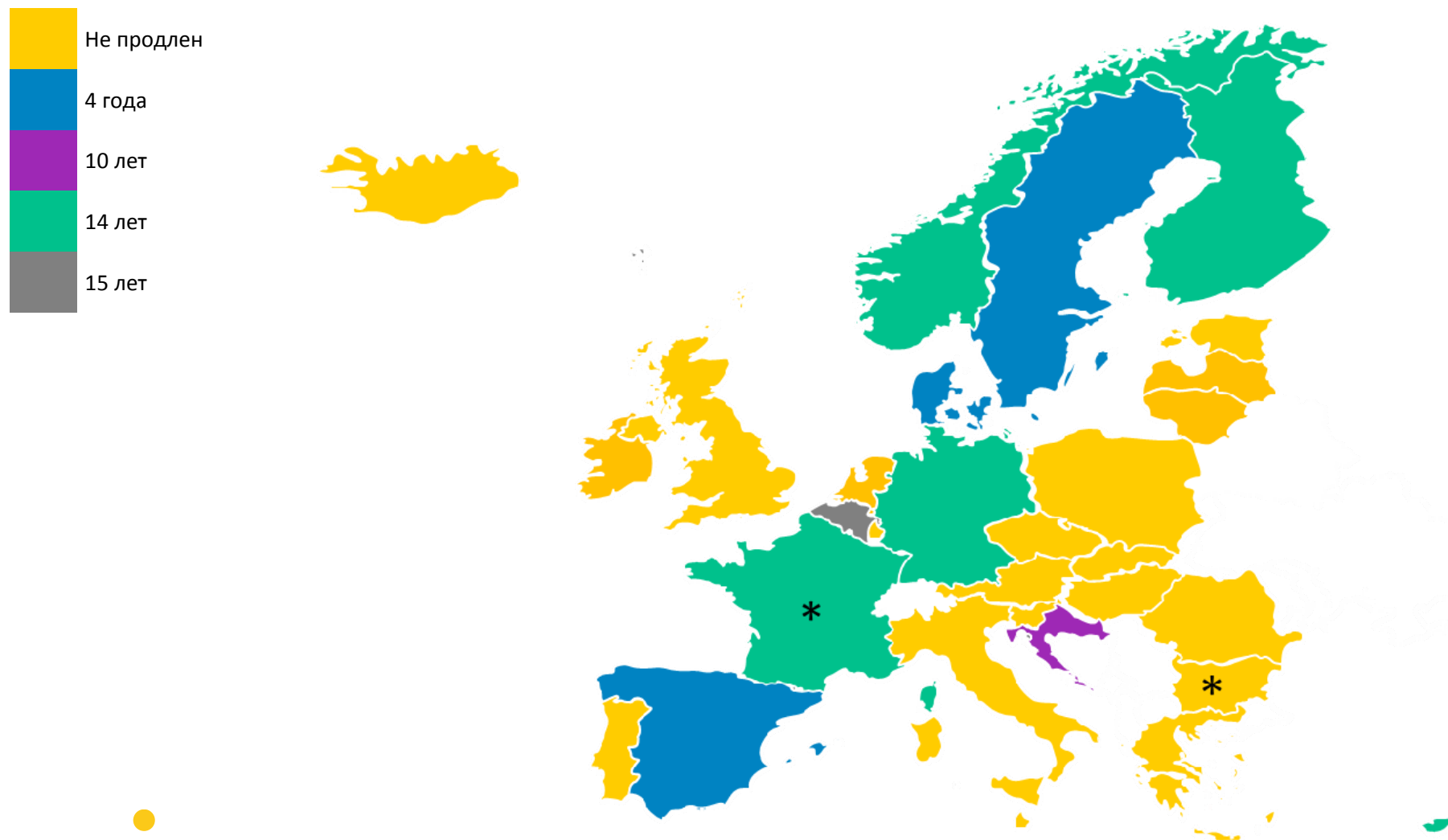
Обязательная ротация аудиторских компаний: первоначальный период деятельности аудиторской компании

Последние сведения по состоянию на март 2017 года



Обязательная ротация аудиторских компаний: продление с совместным аудитом

Последние сведения по состоянию на март 2017 года



Обязательная ротация аудиторских компаний

- Расхождения в продолжительности и использовании возможного варианта, позволяющего продлить первоначальную продолжительность
 - Продление с тендером: 18 государств-членов с 4 разными периодами
 - Продление с совместным аудитом: 9 государств-членов с 4 разными периодами
- Общие сведения: 16 разных режимов обязательной ротации аудиторских компаний в Европейском союзе
- Положительный момент: первоначальный период деятельности аудиторской компании более-менее последовательно устанавливается на уровне 10 лет

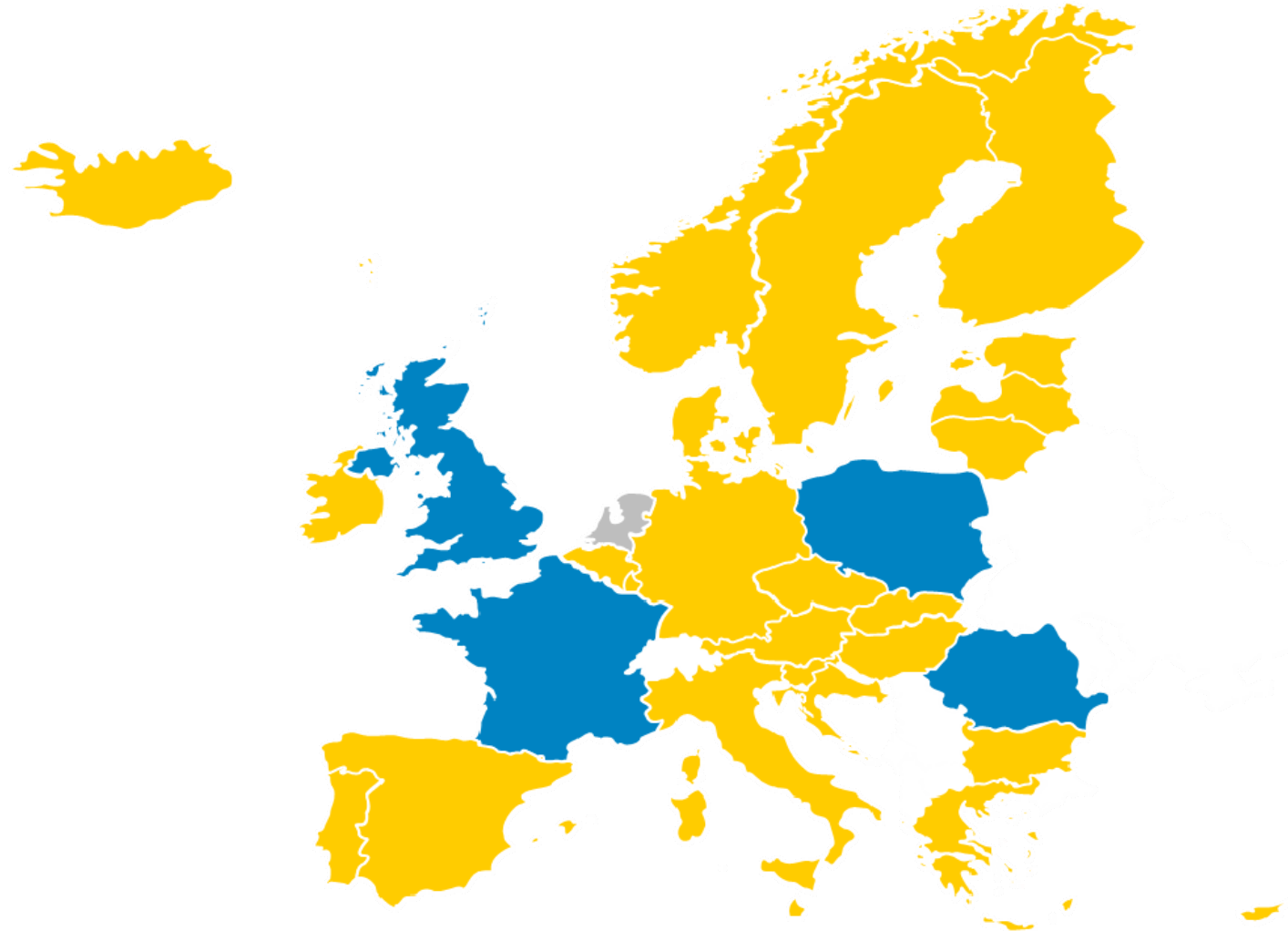
Предоставление неаудиторских услуг: резюме

- Аудитору субъектов общественного интереса (СОИ) нельзя предоставлять определенные неаудиторские услуги: перечень того, что запрещено, приводится в Регламенте (статья 5)
- Возможные варианты государств-членов:
 - ввести больше ограничений, чем ограничения, включенные в перечень, который приводится в Регламенте
 - разрешить определенные услуги, связанные с налогообложением и оценкой
- Предел разрешенных услуг составляет 70% средней платы за обязательный аудит последние три года подряд

Неаудиторские услуги: дополнительные запреты

Последние сведения по состоянию на март 2017 года

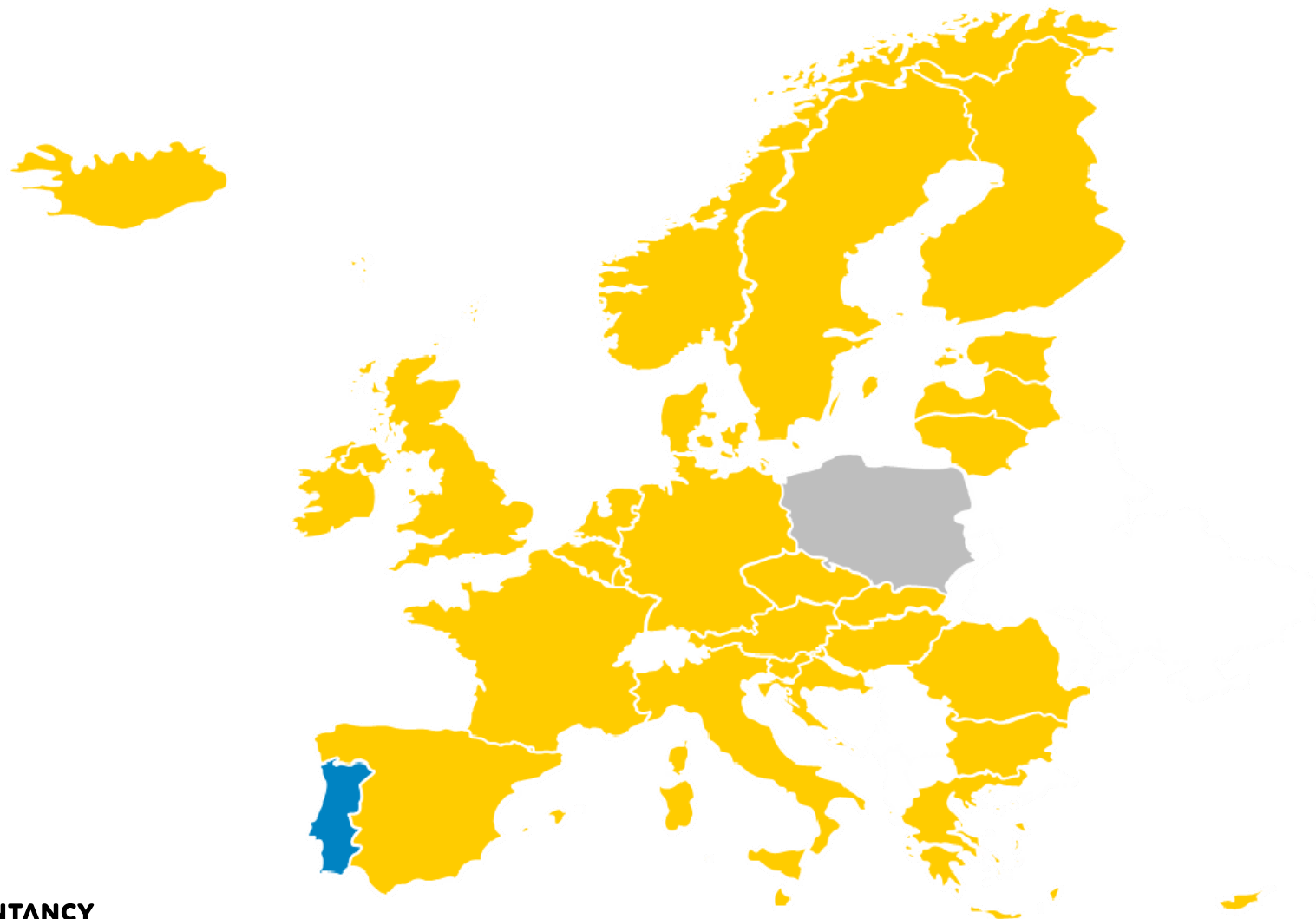
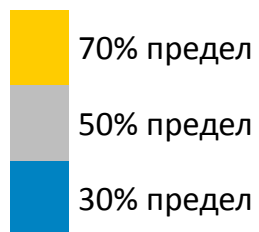
- Перечень запретов, предусмотренный Регламентом
- Принцип «белого» перечня*
- Дополнительные запреты



*Аудиторам и аудиторским компаниям разрешается предоставлять только неаудиторские услуги, включенные в «белый» перечень.

Неаудиторские услуги: разрешенный предел НАУ

Последние сведения по состоянию на март 2017 года



Предоставление неаудиторских услуг

- Четкая тенденция придерживаться перечня запретов, который приводится в Регламенте
- Многочисленное большинство государств-членов выбрало вариант разрешения услуг, связанных с налогообложением и оценкой, на условиях Регламента
- Два государства-члена решили снизить предел НАУ до уровня ниже 70%

Аудиторский комитет в эпицентре шторма



IEWS



The impact of the audit reform on audit committees in Europe

BRIEFING PAPER

CORPORATE GOVERNANCE & COMPANY LAW

JANUARY 2016



**ACCOUNTANCY
EUROPE.**

- Перед аудиторским комитетом поставлено множество новых важных задач
- Работа по созданию надлежащим образом функционирующих аудиторских комитетов по-прежнему продолжается во многих государствах-членах ЕС
- Значительный потенциал содействия качеству аудита
- Общая цель улучшить действенное двустороннее взаимодействие с аудитором

Директива по бухгалтерскому учету

Общие сведения о Директиве по бухгалтерскому учету

- Прежде всего основа представления отчетности
- Устанавливает минимальное обнародование финансовой информации в ЕС
- Транспонирование завершено, кроме Ирландии
- Сочетание ГААП крупных ГЧ – выполнение сложнее в случае малых стран
- Несмотря на воспринятое с удовлетворением сокращение – по-прежнему более 100 возможных вариантов для ГЧ

Директива по бухгалтерскому учету: резюме

Упрощение для малых субъектов

- Оборот <8 млн евро, баланс <4 млн евро, 50 сотрудников
- Ограниченное определение ФО: отчет о ПиУ, баланс & 5 пояснений (+ возможные варианты ГЧ)
- Возможный вариант ГЧ: **составлять** сокращенный баланс и отчет о ПиУ
- Возможный вариант ГЧ: **не составлять** отчет руководства
- Возможный вариант ГЧ: **не опубликовывать** отчет о ПиУ и отчет руководства
- Консолидированные ФО и отчет руководства не предусмотрены

Директива по бухгалтерскому учету: вопросы Упрощение в случае малых субъектов

- Выбор порогового уровня для малых субъектов
 - Единственный случай выбора пороговых уровней ГЧ
 - Оборот **до** 12 млн евро, баланс **до** 6 млн евро
 - Какой уровень целесообразен в случае местной экономики?
 - Связан ли он с пороговым уровнем для проведения аудита?
- Определение оборота может быть проблематичным
- Целесообразны ли какие-либо из факультативных дополнительных пояснений в случае вашей юрисдикции?

Директива по бухгалтерскому учету: резюме Микросубъекты

- Оборот <700 000 евро, баланс < 350 000, 10 сотрудников
- Для ГЧ возможны варианты упрощений:
 - сокращенные баланс и отчет о ПиУ
 - без отчета руководства и пояснений
 - применение метода учета «кассовый +»: начисление только доходов, сырья/расходных материалов, затрат на персонал, корректировки стоимости активов и налогов
 - опубликование только сокращенного баланса

Директива по бухгалтерскому учету: микросубъекты

- Субъекты аудита не убеждены в целесообразности
 - Должна вестись учетная документация
 - Кассовый метод учета не идеален, исключение составляют самые малые субъекты
 - Главным образом сокращение требований к отчетности: соответствует ли своему назначению общедоступная информация?
 - Минимальное сокращение затрат – 72 евро в год?
- Возникает множество проблем с транспонированием
 - Немногие страны отказываются от начислений и авансов
 - Взаимодействие с аудитом и достоверное и объективное представление
 - Пороговый уровень все или ничего (возможны слои)

Директива по бухгалтерскому учету: платежи в пользу правительства

- Анतिकоррупционная мера – новое требование
- Группы компаний, осуществляющих лесозаготовку/крупных добывающих компаний/СОИ
- Раскрытие серии платежей $> 100\,000$ евро
- Задачи
 - Принятие решения о том, контролируются ли субъекты правительством
 - Разница между кассовым методом и методом начислений
 - Взаимодействие с другими инициативами, такими как ИОПДО
 - Компании все равно должны раскрывать информацию, даже когда раскрытие информации запрещено местным законодательством
 - Платежи при совместной деятельности: распределение

Директива по бухгалтерскому учету: резюме Директива о нефинансовой информации (НФИ)

- Применяется к крупным СООИ с >500 сотрудниками
- От 6-12 000 субъектов в ЕС
- Раскрывают
 - бизнес-модель
 - политику, надлежащую проверку, результаты политики по экологическим, социальным вопросам, вопросам сотрудников, прав человека и борьбы с коррупцией
 - Политика многообразия в правлении и руководстве

Директива по бухгалтерскому учету: вопросы Директива о нефинансовой информации

- Субъекты аудита поддерживают представление экологической, социальной отчетности и отчетности об управлении с использованием НФИ
- Директива является гибкой – у ГЧ имеется выбор в отношении
 - увеличения сферы охвата
 - того, где публиковать отчет
 - какие основы следует использовать
 - обязательного уровня подтверждения достоверности
 - конкретного раскрытия информации в случае местной экономики

Последние публикации



Federation of European Accountants

IEWS



EU Directive on disclosure of non-financial and diversity information

The role of practitioners in providing assurance

POSITION PAPER

AUDIT & ASSURANCE DECEMBER 2015



ideas



Disclose what truly matters

Model disclosures under the non-financial and diversity information directive

Corporate Reporting November 2016



Federation of European Accountants

IEWS



EU Directive on disclosure of non-financial and diversity information

Achieving good quality and consistent reporting

POSITION PAPER

CORPORATE REPORTING MARCH 2016

Задачи транспонирования

- Адаптация возможных вариантов к национальному законодательству и практике бухгалтерского учета, то есть принципам представления отчетности, использованию справедливой стоимости и т.д.
- Взаимодействие с прочим соответствующим *acquis* ЕС:
 - Директива по бухгалтерскому учету банков/Регламент о применении МСФО
 - Специализированный закон имеет преимущественную силу по сравнению с общим законом
- Потенциал государственных ведомств
- Замена или дополнение действующего законодательства?
- Обеспечение согласованности со связанным законодательством – то есть пороговыми уровнями аудита в случае малых субъектов

Прочие задачи

- Определение национальных ГААП и стандартов аудита:
 - МСФО, МСФО для МСП или разработанных на месте
 - МСА? – обязательны по Директиве об аудите
- Образование – важно для применения МСФО и МСА и использования новых концепций
- Являются ли основы представления отчетности будущим или прямым доступом к системам бухгалтерского учета компании?
- Профессиональное сообщество может оказать ценную помощь в связи со всем этим

Оставайтесь на связи



www.accountancyeurope.eu



Связывайтесь с
профессиональными
бухгалтерами Европы



@AccountancyEU

@AccountancySME



ПОТОМУ ЧТО
ВОПРОСЫ
ИМЕЮТ
ЗНАЧЕНИЕ



ACCOUNTANCY
EUROPE.