

ИЗМЕНЕНИЯ В КРИТЕРИЯХ ПРОВЕДЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО АУДИТА НА 2023 ГОД

**Сидорова Н.П., студентка 5 курса экономического факультета
Научный руководитель – Хамзина О.И.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

***Ключевые слова:** аудит, аудиторская деятельность, обязательный аудит, акционерные общества.*

В статье приведено определение обязательного аудита. Рассмотрены нормативно-правовые документы, регламентирующие аудиторскую деятельность. Определены критерии и основные этапы проведения обязательного аудита. Отдельное внимание уделено рассмотрению критериев обязательного аудита, введённых с 1 января 2023 года.

Аудиторская деятельность согласно определению, закреплённому в части 2 статьи 1 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» представляет собой деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемую аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

Обязательный аудит является ежегодной аудиторской проверкой финансовой и бухгалтерской отчетности предприятий для выражения мнения о ее корректности и достоверности. Процедура регулируется государством и может осуществляться только аудиторскими организациями, являющимися членами аудиторской саморегулируемой организации.

В соответствии с пунктом 2 статьи 5 Закона, обязательную аудиторскую проверку следует проводить каждый год.

Поправки были внесены в Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», часть первую Гражданского кодекса Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ, Федеральный

закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

В 2023 году к критериям по обязательному аудиту, которые действовали вплоть до конца 2022 года, добавили случаи, когда необходимо проводить обязательный аудит.

С 2023 года были внесены уточнения по проведению обязательного аудита для непубличных акционерных обществ (НАО). Непубличные АО не подлежат обязательному аудиту, за исключением непубличных АО, акции которых находятся в собственности Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и (или) муниципального образования, а также случаи, когда бухгалтерская отчетность непубличного АО подлежит обязательному аудиту по основанию, отличному от организационно-правовой формы. Данное правило распространяется на все непубличные АО, в том числе, которые включены в реестр МСП.

Если обязательному аудиту непубличные компании не подлежат, то проводить инициативный тоже не обязаны. За исключением случаев, когда такой аудит проводится по требованию акционеров. АО добровольно назначает инициативный аудит по решению руководства или по требованию акционеров, совокупная доля акций которых в уставном капитале АО составляет не менее 10 процентов.

В 2023 году обязательному аудиту будут подлежать следующие компании:

- Непубличные акционерные общества, имеющие доступ к организованным торгам;
- Компании, акции которых находятся в собственности государства или отдельных его субъектов;
- Организации, являющиеся профессиональными участниками рынка ценных бумаг;
- Бюро кредитных историй;
- Фирмы, годовой доход которых превысил 800 млн. руб., или сумма активов составила 400 млн. руб.
- Банки, страховщики, микрофинансовые организации и застройщики.

В соответствии с внесёнными изменениями даже при отсутствии обязанности по проведению аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности совет директоров непубличного акционерного общества все равно вправе принять решение о подобной проверке. Если такое решение вынесено, в повестку дня годового общего собрания акционеров включается вопрос о назначении аудиторской организации (индивидуального аудитора) общества.

То есть, даже если НАО в соответствии с новым порядком не подлежит обязательному аудиту, по желанию акционеров или решению руководства организации может быть принято решение о проведении инициативного аудита.

Акционерные общества, подлежащие обязательному аудиту, должны ежегодно предоставлять независимое аудиторское заключение в налоговые органы.

АО обязаны привлекать для проведения аудита независимую аудиторскую организацию. Утверждение аудиторской организации происходит путем общего собрания акционеров, а решение по размеру оплаты аудиторских услуг принимается советом директоров АО.

Обязательная аудиторская проверка включает следующие этапы:

Шаг 1. Подготовка к проверке. Бухгалтеру следует заранее самостоятельно проверить корректность оформления учетной политики и ее актуальность, бухгалтерскую отчетность, акты сверок по контрагентам, первичные документы.

Шаг 2. Непосредственно проверка. Базовый документ для начала аудиторской проверки – бухгалтерская отчетность. К ней относятся: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала и иная регламентированная отчетность. Подлежат проверке документы, подтверждающие право работы организации в определенном сегменте (лицензии, свидетельства, патенты). Аудитор проверяет насколько они подлинны, легитимны, актуальны по сроку действия. Документы, составляющие коммерческую тайну, не подлежат подобной проверке, и аудитором, как правило, не запрашиваются. Для подтверждения информации по

обязательствам компании проверяются: кредитные договоры; договоры залога и услуг страхования; банковские выписки; налоговые декларации; кассовые приходные и расходные ордера; ведомости по начислению заработной платы.

Шаг 3. Оформление и передача заключения заказчику. Аудиторское заключение, полученное в результате обязательного аудита, необходимо предоставить в Федеральную налоговую службу. Организация обязана сделать это не позднее 10 рабочих дней с даты аудиторского заключения, но не позже 31 декабря года, который идет за годом, по которому составляется отчетность. Следовательно, аудиторское заключение за 2022 год следует отправить до 31 декабря 2023 года включительно.

Библиографический список:

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 07.10.2022, с изм. от 19.12.2022) «Об акционерных обществах» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
3. Банникова, Е.В. Роль и значение обязательного аудита в современных условиях / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Бухгалтерский учет, аудит и налоги: основы, теория и практика. IX Всероссийская научно-практическая конференция молодых ученых. – Пенза: ГСХА, 2012. – С. 98-101.
4. Банникова, Е.В. Роль аудита хозяйствующих субъектов для обеспечения их экономической безопасности / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Материалы IX Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения», посвященной 75-летию Ульяновского государственного аграрного университета имени П.А. Столыпина, 20-21 июня 2018 года. Часть 2. – Ульяновск, ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ, 2018. – С. 241-245.
5. Банникова, Е.В. Внутренний аудит в системе экономической безопасности / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина, А.А. Навасардян //

Материалы Национальной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». В 2-х томах. – Ульяновск, ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ, 2019. – С. 225-229.

6. Хамзина, О.И. Особенности аудита несостоятельного предприятия / О.И. Хамзина, К.С. Прохорова // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 2 (55). – С. 461-463.

7. Хамзина, О.И. Роль стандартизации аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита / О.И. Хамзина, А.А. Навасардян // Материалы VII Международной научно-практической конференции – Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения. – Ульяновск, 04-05 февраля 2016 г. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2016. – С. 140-145.

8. Хамзина, О.И. Роль аудита в противодействии коррупции и обеспечении экономической безопасности хозяйствующих субъектов / О.И. Хамзина, О.С. Костина // Экономика и предпринимательство. – 2022. – № 8 (145). – С. 1008-1010.

CHANGES TO THE MANDATORY AUDIT CRITERIA FOR 2023

Sidorova N.P.

Keywords: *audit, audit activity, mandatory audit, JSC.*

This article reveals the definition of mandatory audit. The normative legal documents regulating audit activity are considered. The criteria and main stages of the mandatory audit are defined. Special attention is paid to the consideration of the criteria for mandatory audit from January 1, 2023.