

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ ТРАНСФОРМИРОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

Т.К. Наплёкова, доцент кафедры экономики и финансов
Филиал Кузбасского государственного технического университета имени
Т.Ф. Горбачёва в г. Новокузнецке
г. Новокузнецк

В соответствии с действующим в настоящее время на территории РФ Федеральным законом «О консолидированной отчетности» [1], годовая консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть составлена и представлена заинтересованным пользователям не позднее 120 дней после окончания года, за который составлена данная отчетность.

При проведении аудита годовой консолидированной бухгалтерской отчетности, важное значение имеют следующие факторы, так как они влияют на сроки составления отчетности и, следовательно, сроки проведения аудита:

- 1) количество организаций, входящих в финансовую группу, по которой составляется единая консолидированная отчетность;
- 2) определение контроля взаимосвязанных организаций для формирования единой консолидированной отчетности финансовой группы;
- 3) наличие в финансовой группе материнских компаний, которые также составляют консолидированную отчетность;
- 4) различные учетные политики либо учетные процедуры и различия в годовых формах отчетности финансовой группы;
- 5) наличие в финансовой группе зарубежных компаний;
- 6) наличие в финансовой группе организаций, находящихся на упрощенной системе учета и отчетности;
- 7) и др.[2]

Кроме того, для аудита важным является факт проведения первичного или последующего аудита, а также географическое расположение взаимосвязанных организаций финансовой группы, поскольку может потребоваться использование результатов работы других аудиторов.

Одной из проблем организации и проведения аудита, мы видим, отсутствие рекомендуемых рабочих документов для проведения аудита российской консолидированной отчетности и консолидированной отчетности в соответствии с МСФО. Причем законодательно оба вида отчетности подлежат обязательному аудиту, а система внутреннего аудита (контроля) должна подтвердить их достоверность.

Сама по себе консолидированная отчетность является сложной, многоуровневой, аудитору необходимо разложить «всё по полочкам» начиная от

первичной документации хозяйственных операций, и заканчивая подтверждением достоверности консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности по российским правилам и в формате МСФО. Поэтому, при подготовке к аудиторской проверке отчетности по МСФО в первую очередь нужно проверить наличие всех необходимых документов.

В научной литературе и диссертационных исследованиях в основном уделяется внимание процессу составления и процессу трансформации российской отчетности в соответствии с МСФО. Попробуем систематизировать основные контрольные процедуры процесса оценки достоверности трансформированной консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности внутренним аудитором:

1. *Определение параметров финансовой группы для составления единой отчетности.* В соответствии с законом «О консолидированной отчетности» [1], в России консолидированная отчетность составляется по российским правилам, а затем трансформируется в соответствии с требованиями МСФО, следовательно, аудиторам необходимо проверить сначала российскую, а затем международную отчетность, оценив при этом достоверность трансформационных записей.

2. *Определение отчетной даты и даты перехода на МСФО.* Это имеет важное значение при формировании первой консолидированной отчетности по МСФО. Для аудитора сложность состоит в том, что необходимо помимо подтверждения достоверности данных отчетности подтвердить и достоверность сформированного начального отчета о финансовом положении (вступительного баланса) по МСФО и других форм отчетности, законность применения добровольных и обязательных исключений из ретроспективного подхода, правильность формирования «условной первоначальной стоимости» и др.

3. *Проверка достоверности учетных данных компаний, включенных в единую консолидированную отчетность.* Здесь недостаточно только финансовой информации, МСФО требует детализации. Основным ориентиром для внутреннего аудитора выступает уровень существенности отчетности и операций компании, включенной в консолидацию. От этого зависит количество и качество аналитических процедур, оценка надежности проводимых операций в компании. Степень детализации запрашиваемой информации зависит от метода консолидации отчетности: полная консолидация, пропорциональная консолидация или по методу долевого участия. На данном этапе проверки происходит сбор необходимых данных путем запроса. Проработка основных процедур, определение уровня существенности и риска. Также аудитор применяет процедуры инспектирования и подтверждения.

4. *Проверка внутрихозяйственных расчетов (операций), исключение их из консолидированной отчетности.*

5. *Проверка правильности учета инвестиций в дочерние, зависимые, независимые и совместные компании.* Проверка правильности формирования

отчетных данных по ним (отдельная отчетность или по методу долевого участия в общей отчетности – это определяет руководство компании).

6. *Проверка особенности консолидации в единую отчетность зарубежных компаний, зарубежных филиалов.* Основная особенность данного участка проверки связана с различием в учетных процедурах и формах годовой отчетности. Сложность для внутреннего аудитора заключается в определении существенности данных зарубежной компании при общей консолидации, а также определение различий в формировании отчетных данных, в частности, в структуре форм отчетности. В основном для аудитора это связано с оценкой достоверности переклассификации и переоценки статей форм отчетности.

7. *Оценка количества компаний, находящихся на упрощенных системах учета и отчетности в соответствии с законодательством РФ.* Внутренний аудитор должен определить наличие контроля для материнской организации и необходимость составления, а при необходимости и восстановления учетных и отчетных данных. В большинстве случаев, информация по таким компаниям является несущественной и по ним информация раскрывается в пояснениях к отчетности.

8. *Оценка достоверности и полноты примечаний и приложений к финансовой отчетности.* Основным компонентом финансовой отчетности являются не сами формы отчетности, а информация, содержащая пояснения к формам отчетности. Поэтому внутренний аудитор должен оценить полноту и достоверность раскрытия данных, требуемых стандартами (законодательством), своевременность и уместность данных, дать оценку принципу непрерывности деятельности компании [2, 3].

Далее аудитор должен оценить правильность применения видов оценки к отдельным статьям форм отчетности. Это требует разработки отдельных регламентов по участкам проверки бизнес-процессов компании.

Список литературы:

1. Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» № 208-ФЗ от 27.07.2010 г. [Электронный ресурс]: справочная система «КонсультантПлюс».
2. Наплёкова, Т. К. Основные проблемы аудита трансформированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО [Текст]: Инновационный потенциал бухгалтерского учета и экономического анализа: сб. науч. тр. по материалам междунар. науч.-практ. конференции / под ред. А. А. Шапошникова; Новосиб. гос. ун-т экономики и управления. – Новосибирск : НГУЭУ, 2014. – 547 с. – С. 302-311.
3. Наплёкова, Т. К. Основные подходы внешнего и внутреннего аудита к оценке достоверности трансформированной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСФО / Актуальні питання обліку, аналізу і аудиту: теорія та практика: [колективна монографія у 2 т. / за ред. П. Й. Атамас]. – Дніпропетровськ: ФОП Дробязко С. І., 2014 – Т.2 – 408 с. – С. 355-372.