

## ОСОБЕННОСТИ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

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

***Ключевые слова:** аудиторская деятельность, обязательный аудит, публичное акционерное общество, непубличное акционерное общество.*

*В статье рассматриваются новшества, направленные на реализацию положений концепции развития аудиторской деятельности в России.*

В 2022 году на деятельность аудируемых лиц и их бухгалтерскую отчетность оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Эти обстоятельства, в свою очередь, не могут не иметь последствий для организации и осуществления аудита бухгалтерской отчетности.

Значительно возросли обычные аудиторские риски, а также возникли новые. Это должно быть принято во внимание на всех этапах организации и осуществления аудита бухгалтерской отчетности. В частности, при планировании аудита, рассмотрении ошибок и недобросовестных действий, анализе состояния внутреннего контроля, выполнении аудиторских процедур в отношении применимости допущения непрерывности деятельности и других аудиторских процедур по существу, взаимодействию с представителями собственников.

Каждый специалист в сфере бухгалтерии знает, что обязанность проводить аудит возникает по требованию законодательства с целью контроля деятельности социально значимых предприятий. Это регламентирует ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ [1].

До 01.01.2023 годовая бухгалтерская отчетность всех акционерных обществ (как публичных, так и непубличных) подлежала обязательному аудиту только лишь на основании соответствующей организационно-правовой формы компании.

С наступлением нового года, безусловно, обязательным аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности остается только для ПАО, в то время как для непубличных АО он теперь обязателен только в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и другими федеральными законами (п. 5 ст. 67.1 ГК РФ).

В соответствии с п. 1 ст. 5 Федерального закона № 307-ФЗ подлежит обязательному аудиту бухгалтерская (финансовая) отчетность непубличных акционерных обществ:

- ценные бумаги которых допущены к организованным торгам;
- акции которых находятся в собственности Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и (или) муниципального образования;
- являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй;
- доход которых по данным налогового учета за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет более 800 миллионов рублей;
- сумма активов бухгалтерского баланса которых по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет более 400 миллионов рублей.

На основании иных законов аудит обязателен для банков, страховщиков, микрофинансовых организаций, операторов лотерей, застройщиков и др., в т. ч. имеющих организационно-правовую форму непубличного АО.

Новация для непубличных акционерных обществ дает им возможность в ряде случаев освободиться от бремени расходов на проведение обязательного аудита.

В ситуациях, когда закон не обязывает НАО проводить аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности, руководство общества или акционеры, совокупная доля которых в уставном капитале акционерного общества составляет не менее 10 %, могут принять решение о проведении инициативного аудита [2].

Условия для проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО не поменялись, а вот правила инициативного аудита подверглись редакции [3, 4].

Такой аудит может проводиться как по решению собрания участников, так и по требованию любого из участников общества; решение о проведении инициативного аудита может быть отнесено уставом ООО к компетенции совета директоров (наблюдательного совета) общества [5].

Для проведения аудита по требованию одного из участников решения общего собрания участников общества о назначении аудита не требуется. Если аудит проводится по требованию участника общества, то оплата услуг аудиторской организации (индивидуального аудитора) осуществляется за его счет.

Аналитики рекомендуют не отказываться от аудита, даже если предприятие не обязано его проводить. Так, инициативный аудит помогает выявить ошибки в ведении учета и наладить грамотные бизнес-процессы. Такой аудит можно сравнить с профилактикой. Ведь лучше предотвратить болезнь, чем лечить ее последствия.

Иногда на аудите могут настаивать потенциальные инвесторы. А иногда проверка необходима при увольнении главного бухгалтера, чтобы подстраховать компанию на случай, если специалист вел учет с нарушениями.

#### **Библиографический список:**

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Информационное сообщение Минфина России от 18.04.2022 № ИС-аудит-53 «Новое в аудиторском законодательстве: факты и комментарии» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://minfin.gov.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.

## **FEATURES OF AUDIT OF ACCOUNTING (FINANCIAL) STATEMENTS FOR 2022**

**Eremina E. I.**

***Keywords:** audit activity, statutory audit, public joint stock company, non-public joint stock company.*

*The article discusses innovations aimed at implementing the provisions of the concept of development of auditing activities in Russia.*