

Международные стандарты аудита и оценка качества аудиторских услуг

International Auditing Standards and Estimation of Auditing Services Quality

УДК 657

DOI 10.12737/24333

Н.А. Лосева, д-р экон. наук, профессор, проректор по УМиНИР АНО ВО «Сергиево-Посадский гуманитарный институт»

e-mail: los.nat@mail.ru

N.A. Loseva, Doctor of Economic Sciences, Professor, Vice-Rector for Teaching and Guiding, Methodology and Research, Sergiev-Posad University of Humanities

e-mail: los.nat@mail.ru

Аннотация. В статье рассматриваются порядок вступления в силу и применения на территории Российской Федерации международных стандартов аудита, их полный перечень, а также критерии оценки качества аудита, вводимые в действие с 2017 года.

Ключевые слова: аудиторские услуги, международные стандарты аудита, качество аудиторских услуг, единые критерии оценки качества аудиторских услуг.

Abstract. The article considers the procedure of entering into force and appliance on the territory of the Russian Federation of the international auditing standards, their full list, and auditing quality evaluation criteria in 2017.

Keywords: audit services, international auditing standards, the quality of audit services, uniform criteria for assessing the quality of audit services.

Аудит в соответствии с международными стандартами аудита

Российский аудит вступил в 2017 г. с международными стандартами аудита. Приказом Минфина России от 24.10.2016 №192н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» на территории России введены в действие 30 международных стандартов аудиторской деятельности, а аналогичным приказом от 09.11.2016 № 207н еще 18 стандартов.

Нормативными документами установлено, что международные стандарты аудита вступают в силу на территории Российской Федерации со дня их официального опубликования, применяются начиная с года, следующего за годом, в котором вступили в силу на территории Российской Федерации, т.е. с 2017 г.

Перечень международных стандартов и иных международных документов, вступивших в действие с 2017 г., представлен в табл. 1.

МСА применяются, начиная с 2017 г., при этом, если договор на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации был заключен до 1 января 2017 г., то аудит может проводиться в соответствии со стандартами, действовавшими до вступления в силу данных МСА.

Порядок признания международных стандартов аудита подлежащими применению на территории России определен соответствующим Положением [2], утвержденным постановлением Правительства РФ от 11.06.2015 № 576 (далее — Положение).

В частности, решение о прекращении действия на территории Российской Федерации документа, содержащего международные стандарты аудита, признанного подлежащим применению на территории Российской Федерации, принимается Министерством финансов Российской Федерации в порядке, установленном Положением. В случае, если решение о прекращении действия на территории Российской Федерации документа, содержащего между-

**Международные стандарты аудита и иные международные документы,
вступившие в силу на территории России с 2017 г.**

Наименование документов	Нормативный акт, на основании которого документ введен на территории РФ
1. Международный стандарт контроля качества (МСКК) 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг»	Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н
2. Международный стандарт аудита (МСА) 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»	Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н
3. Международный стандарт аудита (МСА) 210 «Согласование условий аудиторских заданий»	Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н
4. Международный стандарт аудита (МСА) 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»	Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н
5. Международный стандарт аудита (МСА) 230 «Аудиторская документация»	Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н
6. Международный стандарт аудита (МСА) 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности»	Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н
7. Международный стандарт аудита (МСА) 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности»	Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н
8. Международный стандарт аудита (МСА) 260 (пересмотренный) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»	Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н
9. Международный стандарт аудита (МСА) 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля»	Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н
10. Международный стандарт аудита (МСА) 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»	Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н
11. Международный стандарт аудита (МСА) 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»	Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н
12. Международный стандарт аудита (МСА) 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»	Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н
13. Международный стандарт аудита (МСА) 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»	Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н
14. Международный стандарт аудита (МСА) 402 «Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации»	Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н
15. Международный стандарт аудита (МСА) 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита»	Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н
16. Международный стандарт аудита (МСА) 500 «Аудиторские доказательства»	Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н
17. Международный стандарт аудита (МСА) 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях»	Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н
18. Международный стандарт аудита (МСА) 505 «Внешние подтверждения»	Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н
19. Международный стандарт аудита (МСА) 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода»	Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н



Продолжение табл. 1

Наименование документов	Нормативный акт, на основании которого документ введен на территории РФ
20. Международный стандарт аудита (МСА) 520 «Аналитические процедуры»	Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н
21. Международный стандарт аудита (МСА) 530 «Аудиторская выборка»	Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н
22. Международный стандарт аудита (МСА) 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации»	Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н
23. Международный стандарт аудита (МСА) 550 «Связанные стороны»	Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н
24. Международный стандарт аудита (МСА) 560 «События после отчетной даты»	Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н
25. Международный стандарт аудита (МСА) 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности»	Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н
26. Международный стандарт аудита (МСА) 580 «Письменные заявления»	Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н
27. Международный стандарт аудита (МСА) 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)»	Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н
28. Международный стандарт аудита (МСА) 610 (пересмотренный, 2013 г.) «Использование работы внутренних аудиторов»	Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н
29. Международный стандарт аудита (МСА) 620 «Использование работы эксперта аудитора»	Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н
30. Международный стандарт аудита (МСА) 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»	Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н
31. Международный стандарт аудита (МСА) 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении»	Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н
32. Международный стандарт аудита (МСА) 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»	Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н
33. Международный стандарт аудита (МСА) 706 (пересмотренный) «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении»	Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н
34. Международный стандарт аудита (МСА) 710 «Сравнительная информация — сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность»	Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н
35. Международный стандарт аудита (МСА) 720 (пересмотренный) «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации»	Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н
36. Международный стандарт аудита (МСА) 800 «Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения»	Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н
37. Международный стандарт аудита (МСА) 805 «Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности»	Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н
38. Международный стандарт аудита (МСА) 810 «Задания по представлению заключения об обобщенной финансовой отчетности»	Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н
39. Международный стандарт обзорных проверок (МСОП) 2400 (пересмотренный) «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов»	Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н

Наименование документов	Нормативный акт, на основании которого документ введен на территории РФ
40. Международный стандарт обзорных проверок (МСОП) 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации»	Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н
41. Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ) 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов»	Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н
42. Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ) 3400 (ранее МСА 810) «Проверка прогнозной финансовой информации»	Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н
43. Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ) 3402 «Заключение аудитора обслуживающей организации, обеспечивающее уверенность, о средствах контроля обслуживающей организации»	Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н
44. Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ) 3410 «Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении отчетности о выбросах парниковых газов»	Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н
45. Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ) 3420 «Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении компиляции проформы финансовой информации, включаемой в проспект ценных бумаг»	Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н
46. Международный стандарт сопутствующих услуг (МССУ) 4400 (ранее МСА 920) «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации»	Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н
47. Международный стандарт сопутствующих услуг (МССУ) 4410 (пересмотренный) «Задания по компиляции»	Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н
48. Международный отчет о практике аудита 1000 «Особенности аудита финансовых инструментов»	Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н

народные стандарты аудита, признанного подлежащим применению на территории Российской Федерации, принимается Министерством финансов Российской Федерации на основании соответствующего документа, поступившего из Международной федерации бухгалтеров, экспертиза не проводится. Документ, содержащий международные стандарты аудита, признанный подлежащим применению на территории Российской Федерации, прекращает действие с даты, определяемой Министерством финансов Российской Федерации.

В случае если при применении на территории Российской Федерации документа, содержащего международные стандарты аудита, между текстом указанного документа на русском языке и текстом этого документа на английском языке выявляется

различие, уточнение текста документа, содержащего международные стандарты аудита, на русском языке осуществляется в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации по согласованию с Международной федерацией бухгалтеров.

Контроль качества аудиторской деятельности

Аудиторская деятельность в Российской Федерации осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее — Закон № 307-ФЗ), другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами, которые регулируют отношения, возникающие при осуществлении аудиторской деятельности.



В связи с переходом на МСА в ближайшее время необходимо привести в соответствие с ними документы, регулирующие отдельные аспекты аудиторскую деятельность, а именно:

- перечень аудиторских услуг;
- вопросы профессиональной этики аудиторов и аудиторских организаций;
- методические рекомендации по проведению аудита в соответствии с требованиями международных стандартов аудита;
- особенности аудита малых экономических субъектов;
- внутренний и внешний контроль качества аудиторских услуг;
- другие аспекты аудиторской деятельности.

Все необходимые изменения в нормативно-правовой базе аудиторской деятельности предполагается предусмотреть в рамках Концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации, проект которой был одобрен Советом по аудиторской деятельности при Минфине России 23 июня 2016 г. Концепция развития аудиторской деятельности направлена на обеспечение и повышение качества аудиторских услуг, снижение информационного риска для заинтересованных пользователей бухгалтерской информации [6, с. 3].

Аудиторские услуги, оказываемые российскими аудиторами, должны соответствовать международным стандартам аудита, при этом качество аудиторских услуг будет обеспечено международными стандартами аудита [7, с. 48].

Минфин России в Информационном сообщении от 03.10.2016 №ИС-аудит-7 доводит до сведения, что Советом по аудиторской деятельности 22 сентября 2016 г. (протокол № 26) одобрены критерии оценки качества аудита. Данные критерии вводятся с 2017 г. в качестве единых для всех саморегулируемых организаций аудиторов (ранее — каждая саморегулируемая организация аудиторов устанавливала и применяла собственные критерии оценки). Они будут применяться для оценки качества выполненного аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности

организаций при проведении внешних проверок качества работы аудиторских организаций и аудиторов.

При проверках аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, осуществлявших аудиторскую деятельность, качество их работы будет оцениваться следующим образом:

- оценка «1» — существенные нарушения не выявлены;
- оценка «2» — выявлены существенные устранимые нарушения;
- оценка «3» — выявлены существенные неустранимые нарушения.

Результатом проверки аудиторской организации или индивидуального аудитора, не осуществлявших аудиторскую деятельность, станет одно из следующих заключений: существенные нарушения не выявлены или выявлены существенные устранимые нарушения.

В случае, когда существенные нарушения при проверке не выявлены, проверенной аудиторской организации (индивидуальному аудитору) будет выдаваться свидетельство о прохождении внешнего контроля качества работы. По результатам внеплановой проверки и в случае выявления существенных нарушений при плановой проверке саморегулируемая организация аудиторов будет выдавать выписку из решения специализированного органа по осуществлению внешнего контроля качества работы.

Оценка качества работы аудиторских организаций и аудиторов при проведении ими аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности будет осуществляться в соответствии с установленными едиными критериями.

Кроме этого, определены оценки и виды заключений, формируемых при соответствии определенным критериям, а также виды документов, выдаваемых по результатам проводимых проверок.

Данные критерии вводятся с 2017 г. в качестве единых для всех саморегулируемых организаций аудиторов.

«Единые критерии оценки качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, обеспечивающие реализацию риск-ориентированного подхода при

осуществлении внешнего контроля качества деятельности 22.09.2016, протокол № 26) работы аудиторских организаций и аудиторов» (одобрены Советом по аудиторской деятельности 22.09.2016, протокол № 26) представлены в табл. 2.

Таблица 2

Единые критерии оценки качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, обеспечивающие реализацию риск-ориентированного подхода при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов

Оценка	Вид заключения	Критерии	Документ, выдаваемый по результатам плановой проверки
«1»	Существенные нарушения не выявлены	<p>1. Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) в основном соблюдает требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов.</p> <p>2. Правила внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) и эффективность организации такого контроля достаточны для обеспечения соблюдения аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.</p> <p>3. Осуществление организационных мер для обеспечения качества аудиторских услуг не требуется</p>	Свидетельство о прохождении внешнего контроля качества работы
«2»	Выявлены существенные устранимые нарушения	<p>1. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены существенные устранимые нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и (или) стандартов аудиторской деятельности, и (или) Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, и (или) Кодекса профессиональной этики аудиторов, и (или) Устава саморегулируемой организации аудиторов.</p> <p>2. Правила внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) и организация такого контроля не в полной мере обеспечивают соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.</p> <p>3. Характер выявленных нарушений определяет необходимость системных организационных мер по устранению нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг</p>	Выписка из решения специализированного органа по осуществлению внешнего контроля качества работы



Окончание табл. 2

Оценка	Вид заключения	Критерии	Документ, выдаваемый по результатам плановой проверки
«3»	Выявлены существенные неустраняемые нарушения	1. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены существенные неустраняемые нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и (или) стандартов аудиторской деятельности, и (или) Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, и (или) Кодекса профессиональной этики аудиторов, и (или) Устава саморегулируемой организации аудиторов. 2. Правила внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) и организация такого контроля не обеспечивают соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований	Выписка из решения специализированного органа по осуществлению внешнего контроля качества работы

В случае, когда аудиторская организация (индивидуальный аудитор) в проверяемом периоде не осуществляла (не осуществлял) аудиторскую деятельность, по результатам

внешнего контроля качества работы такой аудиторской организации (такого индивидуального аудитора) выдается одно из заключений, представленных в табл. 3.

Таблица 3

Виды заключений по результатам внешнего контроля качества работы при отсутствии аудиторской деятельности

Оценка	Вид заключения	Критерии	Документ, выдаваемый по результатам плановой проверки
Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности	Существенные нарушения не выявлены	1. В проверяемом периоде аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла (не осуществлял). 2. Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) в основном соблюдает требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов. 3. Правила внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) и организация такого контроля способны в целом обеспечить соблюдение аудиторской организацией (индивидуаль	Свидетельство о прохождении внешнего контроля качества работы

Оценка	Вид заключения	Критерии	Документ, выдаваемый по результатам плановой проверки
		<p>ным аудитором) и ее (его) работниками требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и условий членства в саморегулируемой организации аудиторов в случае осуществления аудиторской деятельности.</p> <p>4. Характер выявленных нарушений не предполагает осуществление организационных мер по их устранению и обеспечению качества аудиторских услуг</p>	
<p>Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности</p>	<p>Выявлены существенные устранимые нарушения</p>	<p>1. В проверяемом периоде аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла (не осуществлял).</p> <p>2. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены существенные устранимые нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и (или) условий членства в саморегулируемой организации аудиторов.</p> <p>3. Правила внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) и организация такого контроля недостаточны для обеспечения соблюдения аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и условий членства в саморегулируемой организации аудиторов в случае осуществления аудиторской деятельности.</p> <p>4. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость организационных мер по устранению нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг</p>	<p>Выписка из решения специализированного органа по осуществлению внешнего контроля качества работы</p>

По результатам внеплановой внешней проверки качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) выдается Выписка из решения специализированного органа по осуществлению внешнего контроля качества работы.

С 1 октября 2016 г. согласно ст. 11, 12 Федерального закона от 03.07.2016 № 360-ФЗ сведения о членстве в СРО и о результатах обязательного аудита подлежат внесению в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц.

Литература

1. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
2. «Положение о признании Международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации». Утверждено постановлением Правительства РФ от 11 июня 2015 г. № 576.
3. Приказ Минфина России от 24.10.2016г. №192н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации».
4. Приказ Минфина России от 09.11.2016г. №207н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации».
5. Минфин России Информационное сообщение от 03.10.2016г. №ИС-аудит-7.
6. *Лосева Н.А.* Качество аудиторских услуг в современных условиях (теория, методология, практика): монография. — Издательство LAP LAMBERT Academic Publishing, 2012. — 340 с.
7. *Лосева Н.А.* Международные стандарты аудита: признание и применение в России // Аудитор. — 2016. — № 11. — С. 44–48.
8. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. URL: www.minfin.ru

Консолидированная отчетность: что считать первым отчетным годом и можно ли скрыть «дочку»

В информационном сообщении ОП 9-2016 Минфин привел обобщение практики применения МСФО в России по двум вопросам: первый отчетный год для консолидированной финансовой отчетности впервые созданного экономического субъекта и включение несущественных данных о дочерних организациях в консолидированную отчетность.

Первый отчетный год не определен ни федеральным законом о консолидированной отчетности, ни документами МСФО. При этом согласно пунктам 36–37 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» допустимо составление отчетности за период, превышающий (меньше) календарный(ого) год(а).

Согласно закону «О бухгалтерском учете» первым отчетным годом является период с даты госрегистрации экономического субъекта по 31 декабря того же календарного года включительно, если не предусмотрено иное. При этом если госрегистрация субъекта, за исключением кредитной организации, произведена после 30 сентября, первым отчетным годом является, если иное не установлено экономическим субъектом, период с даты госрегистрации по 31 декабря календарного года, следующего за годом госрегистрации, включительно.

Эти нормы чиновники предлагают применять и в отношении консолидированной финансовой отчетности. При этом для целей ее составления не рассматривается в качестве впервые созданного субъекта юрлицо, образованное с целью объединения бизнеса или изменения структуры группы, а также юрлицо, зарегистрированное в результате реорганизации в форме преобразования или слияния. Квалификация юрлица, зарегистрированного в результате реорганизации в форме разделения, в качестве впервые созданного субъекта определяется принятым порядком правопреемства.

Если впервые созданный экономический субъект представляет консолидированную отчетность, в которой один из периодов превышает (меньше) календарный(ого) год(а), причина представления информации за такой период должна быть раскрыта. Раскрытию также подлежит тот факт, что периоды, за которые представлены показатели консолидированной финансовой отчетности, отличаются по продолжительности.

По второму вопросу авторы документа указали, что согласно приложению А к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» группой являются материнская организация и ее дочерние организации. Материнская организация, которая контролирует одну или несколько других организаций (дочерние организации), должна представлять консолидированную финансовую отчетность.

Вместе с тем, в соответствии с п. 8 МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменение в бухгалтерских оценках и ошибки» применение специальных требований МСФО не является обязательным в тех случаях, когда эффект от их применения является несущественным и такие несущественные отступления от МСФО не были допущены с целью достижения определенного представления финансового положения, финансовых результатов или денежных потоков организации.

В связи с изложенным, если дочерние организации являются несущественными (каждая в отдельности и в совокупности) для финансовой отчетности материнской организации, и решение об их включении в такую отчетность не имело своей целью определенную подачу информации, материнская организация не обязана консолидировать такие дочерние организации в отчетность, а также использовать слово «консолидированная» в ее наименовании.

Источник: Audit-it.ru