



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)
(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)



119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.
т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22, www.sroaas.ru, info@sroaas.ru

Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов

Вопрос:

Является ли лицо, подписавшее аудиторское заключение от имени аудиторской организации (руководитель организации, либо уполномоченное им лицо) ключевым лицом, осуществляющим руководство заданием по аудиту, и применяется ли в отношении такого лица процедуры ротации, установленные Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций?

Ответ:

В соответствии с п. 3.3.П1. для целей Правил независимости под ключевым лицом, осуществляющим руководство заданием по аудиту, понимается лицо из руководящего состава аудиторской организации, выполняющее функции руководителя задания по аудиту, или являющееся ответственным за проверку качества выполнения задания, или принимающее ключевые решения и выносящее ключевые суждения, касающиеся значимых вопросов (в том числе, касающихся аудита значимых дочерних обществ, филиалов или структурных подразделений аудируемого лица) аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой выражается мнение.

Таким образом, принятие решение о том, является ли руководитель аудиторской организации (или уполномоченное им лицо), подписавший от имени аудиторской организации аудиторское заключение, также и ключевым лицом, осуществляющим руководство заданием по аудиту, зависит от того, какие функции руководитель аудиторской организации (или уполномоченного им лица) выполняет применительно к аудиту, по результатам которого составлено соответствующее аудиторское заключение.

Если руководитель аудиторской организации (или уполномоченное им лицо) также выполняет функции руководителя соответствующего задания по аудиту, или отвечает за проверку качества выполнения задания, или принимает ключевые решения и выносит ключевые суждения, касающиеся значимых вопросов аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой выражается мнение, то его следует признать ключевым лицом, осуществляющим руководство заданием по аудиту. При этом если указанное ключевое лицо:

а) осуществляло руководство заданием по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, являющегося общественно значимой организацией, семь лет суммарно, то в соответствии с п.п. 11.9.Т. - 11.11.Т. Правил независимости, период невовлечения указанного лица в аудит должен составлять пять последовательных лет, три или два последовательных года в зависимости от того, в каком качестве выступало указанное лицо, и с учетом иных применимых положений Правил независимости;

б) осуществляло руководство заданием по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, не являющегося общественно значимой организацией, на протяжении длительного периода времени, то необходимо оценить возникающие угрозы близкого знакомства и личной заинтересованности и принять меры предосторожности в ответ на указанные угрозы или устранить их в соответствии с Правилами независимости.