

Определение параметров обязательного аудита для организаций Крыма и Севастополя

Внимание!! Данная статья была ранее опубликована в научном журнале. При использовании текста данной статьи для написания научных трудов, просьба не забывать указывать ссылку на первоисточник.

Ссылка для списка использованной литературы:

Татаров К.Ю. **ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПАРАМЕТРОВ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО АУДИТА ДЛЯ СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ КРЫМА И СЕВАСТОПОЛЯ** \\Бухучет в строительных организациях. 2015. № 2. С. 37-44.

В настоящий момент бухгалтеры Крыма и Севастополя впервые составляют годовую отчетность в качестве российских юридических лиц. Российское законодательство определяет целый пласт экономических субъектов, чья годовая отчетность должна быть подтверждена независимыми аудиторами. Как крымским организациям вписаться в эту систему. Каким критериям необходимо соответствовать, чтобы возникла необходимость оформления отношений с российской аудиторской организацией. Методикам расчета показателей, а также комментариям российского законодательства применительно к новым субъектам посвящена настоящая статья.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, бухгалтерская отчетность, Крым, Севастополь, обязательный аудит, строительство, инвестирование

Статья поступила 24 декабря 2014 года.

Прошедший 2014 год в новейшей истории России охарактеризовался историческим событием. В состав Российской Федерации были приняты Республика Крым и город-герой Севастополь. В своем выступлении перед Федеральным собранием Президент РФ В.В.Путин назвал это событие сакральным, и многие россияне разделяют точку зрения своего президента.

Присоединение Крыма помимо политических вопросов повлекло за собой и череду экономических. Являясь составной частью макроэкономики, бухгалтерский учет и аудит не могли остаться в стороне от этого явления. Министерством финансов РФ, научным бухгалтерским сообществом, саморегулируемыми организациями аудиторов и другими аналогичными институтами начата крупномасштабная работа по адаптации бухгалтерского учета крымских организаций к российским стандартам. Наступивший 2015 год в рассматриваемом вопросе будет также отмечен профессиональным новшеством. В этом году крымским предприятиям впервые предстоит пройти процедуру аудиторской проверки и получить аудиторское заключение по стандартам Российской Федерации.

Говоря о рынке аудиторских услуг в Республике Крым и городе федерального значения Севастополе, нельзя обойти стороной вопросы кадрового обеспечения этого процесса. После присоединения Крыма к России, профессиональное аудиторское сообщество пополнилось большим количеством коллег, имеющих право осуществления аудиторской деятельности по законодательству Украины. Вопросам интегрирования крымских аудиторов в профессиональное сообщество России было посвящено заседание Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности от 15 мая 2014 г. №33. В соответствии с принятым решением было признано целесообразным выдавать российские квалификационные аттестаты украинским коллегам, которые по состоянию на 16 марта 2014 года осуществляли аудиторскую деятельность на территории Крыма и выразили желание продолжать профессиональную деятельность на территории Российской Федерации. При этом обязательным условием является прохождение ежегодного курса повышения квалификации в объеме 80 часов по специальной программе. Таким образом, аудиторскую проверку финансовой деятельности крымских организаций уже могут осуществлять местные аудиторы, знающие специфику деятельности и лучше понимающие местный менталитет.

На основании Федерального закона от № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», с учетом изменений и дополнений, внесенных Федеральным законом от 1 декабря 2014г. № 403-ФЗ к субъектам обязательного аудита относят:

- по организационно-правовой форме собственности - акционерные общества;
- по видам деятельности - банки, биржи, страховые организации, фонды и иные организации, имеющие в своем распоряжении чужие денежные средства;
- по числовым параметрам - организации, с объемом выручки от реализации более 400 млн. руб. или суммой активов по балансу более 60 млн. руб.
- иные организации в соответствии с законодательством.

После вступления в силу Федерального конституционного закона от 21 марта 2014г. № 6-ФКЗ «О принятии в Российскую Федерацию Республики Крым и образовании в составе Российской Федерации новых субъектов – Республики Крым и города федерального значения Севастополя», для предприятий Крымского полуострова возникла необходимость перерегистрации. Смысл данной процедуры состоит в том, что созданное по законодательству Украины юридическое лицо приобретает статус российского резидента. В процессе перерегистрации организация сохраняет за собой все атрибуты самостоятельности, такие как фирменное наименование, обособленный учет имущества и обязательств, кадровый потенциал, осуществляемые виды деятельности и ряд других. С момента перерегистрации на данное юридическое лицо начинают рас-

пространяться все юридические нормы Российской Федерации. В том числе и законодательство о бухгалтерском учете и аудите.

Критерий обязательности аудита по организационно-правовой форме собственности

Между тем, изменения российского законодательства об аудиторской деятельности, в 2014 году подверглось существенной корректировке. После внесения изменений в Гражданское законодательство Федеральным законом от 5 мая 2014 г. №99-ФЗ, из юридического понятийного аппарата исчезло подразделение акционерных обществ на открытые и на закрытые. В нашем праве теперь только акционерные общества. Во избежания юридических коллизий, аналогичные корректировки были внесены в аудиторское законодательство. Если ранее, субъектом обязательного аудита являлись исключительно открытые акционерные общества, то в настоящий момент слово «открытое» из текста закона исчезло. Следовательно, все акционерные общество отныне являются субъектами обязательного аудита. Подразделение обществ на публичные и непубличные также теперь значения не имеет.

По состоянию на начала марта 2014 года, в соответствии с Украинским законодательством, на территории Республики Крым существовали следующие формы акционерных обществ – Частное акционерное общество (ЧАО) и открытое акционерное общество (ОАО). Не трудно заметить схожесть украинской терминологии с российской. Первое общество является аналогом нашего ЗАО, второе - соответственно нашего ОАО. Однако, подчиняясь теперь нормам российского законодательства, украинские общества, при их желании сохранения акционерной формы собственности, становятся подвержены аудиторской процедуре. Если же акционерное общество не является публичным, то есть не имитирует и не размещает свои акции в свободной продаже, оно вполне может принять на себя форму общества с ограниченной ответственностью и тем самым самоустраниться от обязательности аудиторской проверки.

Если же юридическое лицо, созданное по украинскому законодательству, не прошло перерегистрацию до начала 2015 года, оно может сохранить статус украинского резидентства. Хозяйственную деятельность в этом случае, придется осуществлять уже в статусе иностранного представительства. В подобном варианте обязательность аудита будет регламентироваться законодательством Украины и объектом настоящей статьи не являться.

Критерии обязательности аудита по видам деятельности

Относительно банков, бирж, страховых организаций и прочих финансовых институтов сложилась более сложная ситуация. С одной стороны, любое

подобное заведение является юридическим лицом и обязано пройти перерегистрацию в соответствии с российским законодательством. С другой стороны, осуществление указанных видов деятельности требует обязательного наличия соответствующей лицензии. Таким образом, подобным организациям предстоит двойная процедура. По состоянию на 1 июня 2014 г. а территории Крыма действовало 151 кредитных учреждения, осуществляющих свою деятельность на основании лицензии Центрального Банка Украины. Помимо общей перерегистрации эти организации ожидает также подтверждение вида деятельности и переоформление лицензий по российским стандартам. В соответствии с Федеральным законом от 2 апреля 2014г. №37-ФЗ «Об особенностях функционирования финансовой системы Республики Крым и города федерального значения Севастополя на переходный период» установлено, что деятельность кредитных учреждений на основании украинских лицензий разрешена до 31 декабря 2014 года. До наступления 2015 году они должны пройти перерегистрацию в Банке России. Также необходимым условием является величина уставного капитала банковской организации, соответствующая российскому законодательству. Кредитные учреждения, не прошедшие подобную перерегистрацию до 1 января 2015 года, должны прекратить свою деятельность. С точки зрения аудиторского законодательства подобные организации нас не интересуют.

Аналогичного подхода следует придерживаться при рассмотрении обязательности аудита страховых организаций, а также иных финансовых институтов.

Возникает риторический вопрос. Насколько адекватно требование обязательности ежегодного аудита по российским стандартам к организации, большую часть календарного года осуществляющей хозяйственную деятельность в рамках украинского законодательства. Ведь пройти перерегистрацию в Банке России можно было почти до конца декабря 2014 года. По нашему мнению, в настоящей ситуации следует исходить из политической ситуации. По состоянию на 31 декабря 2014 года, на дату составления годовой бухгалтерской отчетности, все организации Крыма и Севастополя, уже считаются российскими и, следовательно, подчиняющиеся законодательству России. А значит, ежегодный обязательный аудит должен проводиться российскими аудиторами и по российским стандартам. В сложившейся ситуации в банковском секторе Крыма обязательный аудит выполнит еще одну важнейшую задачу. Он будет способствовать повышению доверия вкладчиков и инвесторов к крымским банкам, как в составной части финансовой системы России.

Критерии обязательности аудита по числовым параметрам

Основной отличительной особенностью расчета числовых показателей является то, что определенная часть финансово-хозяйственной деятельности крымских организаций пришлась на украинский период. В течении этого времени все расчеты осуществлялись в украинских гривнах. В этой же валюте формировались бухгалтерские и налоговые регистры.

После вступления в силу Федерального закона от 21 марта 2014 года, денежной единицей Крыма становится российский рубль. При этом, предусматривается переходный период до 1 июля 2014 года, в течении которого расчеты могут производиться параллельно в двух валютах – украинских гривнах и российских рублях. Начиная с 1 июля, единственной денежной единицей признается рубль.

В качестве методологического обеспечения бухгалтерского учета в переходный период Государственный Совет Республики Крым Постановлением от 25 июня 2014г. №2263-6\14 утвердил Положение о порядке администрирования отдельных налогов и сборов на территории Республики Крым в переходный период. В данном документе, в частности, определено, что последний день, предшествующий дате перерегистрации крымских организаций, считается последним днем осуществления хозяйственной деятельности по украинскому законодательству. Начиная с даты перерегистрации, в деятельности организации необходимо руководствоваться российскими нормативными документами. На основании п. 3 рассматриваемого Постановления последняя налоговая отчетность, составленная на основании украинского законодательства, должна быть представлена в течении 20 календарных дней после внесения сведений об организации в российский реестр юридических лиц.

Основываясь на собственных наблюдениях, автор настоящей статьи пришел к выводу, что среди бухгалтеров Крыма и Севастополя распространено следующее ошибочное мнение. Бухгалтерская отчетность за 2014 год, по аналогии с налоговыми декларациями, должна состоять из двух частей. Первая часть, по их мнению, должна рассчитываться по украинским законам и представляться вместе с заключительной налоговой отчетностью в сроки, обозначенные выше. Вторая часть, в свою очередь, должна быть сверстана с учетом российского законодательства. Учитывая формирование отчетности в разных государствах, по различным нормативным базам, объединение данных является недопустимым. Исходя из подобного постулата, критерием обязательного аудита по российским стандартам должна являться величина, превышающая 400 млн. руб. выручки, полученной уже в российский период.

Подобный подход представляется автору не совсем корректным. При определении выручки от реализации, отражаемой по первой строке Отчета о финансовых результатах и являющейся величиной, определяющей обязатель-

ность аудита, по нашему мнению, необходимо исходить из следующего. Бухгалтерская отчетность, составляется по результатам хозяйственной деятельности за календарный год. Ни в одном нормативном документе по бухгалтерскому учету или аудиту не содержится указаний на государственную принадлежность организации – составителя отчетности. Во главе угла стоит показатель эффективности деятельности за отчетный год. Все пользователи бухгалтерской отчетности заинтересованы в получении достоверной информации именно за этот период, и не за какой иной. Следовательно, критерий обязательного аудита за 2014 год необходимо рассчитывать как суммарный показатель двух этапов – украинского и российского. До даты внесения сведений в российский ЕГРЮЛ, учет выручки необходимо вести украинских гривнах. Полученную величину следует пересчитать в рубли на дату перерегистрации. После этой даты, полученное произведение необходимо сложить в реальной выручкой от реализации за «российскую» часть 2014 года. Полученное значение надо сравнить с пределом обязательного аудита и сделать вывод о необходимости проверки.

Пример: ООО «Черноморец» прошло процедуру перерегистрацию и внесение сведений о себе в российский реестр юридических лиц 27 мая 2014 года. До этого дня, в регистрах бухгалтерского учета была отражена выручка от реализации в размере 55 млн. UAH. Курс украинской гривны, установленный ЦБ РФ на 27 мая составлял 1:2.85164. За оставшийся период 2014 года, выручка общества, рассчитанная в российских рублях, составила 350 млн. руб.

Выручка до 27 мая 2014 года	55 млн. x 2.85164 = 156 840 200руб.
Выручка после 27 мая 2014 года	350 000 000 руб.
ИТОГО выручки за 2014 год	506 840 200 руб.

Полученный результат превышает установленный российским законодательством лимит в 400 млн. руб. Следовательно, ООО «Черноморец» должно предоставить свою годовую отчетность независимым аудиторам и получить заключение о ее достоверности.

Российские критерии обязательности аудита не ограничиваются только показателем выручки от реализации. Еще одним критерием является суммарная стоимость активов, рассчитанная по бухгалтерскому балансу. В целях реализации вышеуказанного Постановления Государственного Совета Республики Крым, для документального оформления факта наличия имущества организации на дату перерегистрации, рекомендуется провести инвентаризацию имеющихся активов. Результаты подобной инвентаризации, оформленные в виде актов, должны быть представлены в налоговые органы. Другими словами, на дату внесения записи в реестр, крымские организации должны зафиксировать вели-

чину активов и обязательств, и в последующем уточнению не подлежащих. Таким методическим приемом обеспечивается документальное подтверждение стоимости имеющихся в организации активов, а именно оборотных и внеоборотных активов. При этом необходимо иметь в виду, что в соответствии с российскими стандартами и требованиями, внеоборотные активы отражаются по остаточной стоимости. Для сравнения, по нормам украинских нормативных документов, внеоборотные активы показываются по первоначальной стоимости с одновременным указанием сумм начисленной амортизации. Остаточная стоимость, таким образом, формируется путем арифметических вычислений. Осуществляя процедуру пересчета необходимо обращать внимание на аналитический учет основных средств. Это вызвано различными сроками полезного использования объектов в украинских и российских нормативных документах. Порядок действий и алгоритмы пересчета подробно изложены в вышеуказанном Постановлении. Оборотные активы, в свою очередь, показываются по учетной стоимости, формируемой в зависимости от вариантов учета. Но результатом подобного пересчета является стоимость имущества, исчисленная на дату перерегистрации. Для определения числового показателя, относящегося к обязательному аудиту, необходимо предусмотреть также изменения стоимостной оценки активов в течении российского периода.

Критерии обязательного аудита по иным параметрам

С точки зрения строительного сектора экономики, объектом обязательного аудита являются также организации - застройщики, привлекающие денежные средства участников долевого строительства для возведения многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости (за исключением объектов производственного назначения). Подобная норма введена Федеральным законом от 30 декабря 2004 г. № 214-ФЗ, статья 20.

Инвестирование в жилую недвижимость Крыма становится не только выгодно и престижно. На сегодняшний день, на территории Республики Крым и города Севастополя действует ряд местных застройщиков. Интерес в деятельности в данной местности проявляют и российские девелоперы. Учитывая многократно возросший интерес инвесторов к строительству на территории полуострова, данный параметр обязательного аудита будет способствовать надежности застройщика и подтверждению сохранности средств дольщиков.

Применительно к застройщикам, обязательный аудит отчетности за 2014 год, будет происходить по двум возможным вариантам. Первый вариант, если организация ранее осуществляла подобную деятельность на территории России, а после присоединения Крыма к нашей стране, расширила свое присутствие на этом рынке за счет новых территорий. В этом варианте обязательный

аудит будет проводиться по бухгалтерской отчетности, включающей в себя показатели как крымской, так и иной российской деятельности.

Наибольший интерес в сложившейся ситуации возникает при втором варианте, при котором обязательному аудиту по российским стандартам подвержены местные застройщики, ранее не осуществляющие деятельность на территории России. Все вышеуказанные правила распространяются на организации, отвечающие следующим требованиям:

- Ранее зарегистрированным на территории Крымского полуострова и прошедшим процедуру перерегистрации по российскому законодательству;
- Аккумулирующие денежные средства инвесторов (дольщиков) для строительства жилого многоквартирного дома;
- Имеющее в собственности или в долгосрочной аренде земельный участок, предназначенный под строительство;
- Получившие разрешение на строительство.

Обращаю особое внимание, что часть подобных документов может быть выдана и оформлена властями Украины, до момента вхождения полуострова в состав России. Однако, действие указанных документов в свете изменения правового статуса территории не прекращается. Их владелец с полным основанием может быть классифицирован как застройщик и выступать субъектом обязательной аудиторской проверки.

Говоря о развитии строительного бизнеса на территории Крыма необходимо заметить, что с 2009 года в России отменена система выдача лицензий в области строительства, а также проектирования и изысканий. Их заменило Свидетельство о допуске к работам, которые выдаются СРО на основе разработанных регламентов, правил и законодательства. Учитывая определение Крыма как российской территории, на организации, осуществляющие деятельность в области строительства, проектирования или строительных изысканий, с 2014 года начинает распространяться правило членства в СРО. Помимо вступления в любую СРО России, крымские строители могут стать членами местных СРО. К слову надо заметить, что Свидетельство о допуске к работам, оформленные крымскими СРО, будут действительны на всей территории Российской Федерации. В соответствии со статьей 12 Федерального закона "О саморегулируемых организациях" № 315-ФЗ от 01.12.2007 года, ведение бухгалтерского учёта и финансовой (бухгалтерской) отчётности саморегулируемой организации подлежит обязательному аудиту. Следовательно, если в течении 2014 года, на территории Республики Крым и города –героя Севастополя бала создана саморегулируемая организация (СРО), осуществляющая свою деятельность на основании Российского законодательства, то подобная организация обязана пройти аудиторскую проверку.

Библиографический список

1. Федеральный конституционный закон от 21 марта 2014г. № 6-ФКЗ «О принятии в Российскую Федерацию Республики Крым и образовании в составе Российской Федерации новых субъектов – Республики Крым и города федерального значения Севастополя», [Электрон. ресурс].-Режим доступа:<http://www.consultant.ru>.
2. Федеральный закон от 2 апреля 2014г. №37-ФЗ «Об особенностях функционирования финансовой системы Республики Крым и города федерального значения Севастополя на переходный период» [Электрон. ресурс].- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
3. Постановление Государственного Совета Республики Крым от 25 июня 2014г. №2263-6\14 . [Электрон. ресурс].-Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
4. Балабин А.А. Банки и Крым. //ЭКО.2014.№7.с.164-179.
5. Ковалева А.М., Щучкина М.Н. Рынок недвижимости Крыма как перспективный сегмент инвестирования.// Фундаментальные и прикладные исследования в современном мире.2014.№5.с.85-89.