

Вопрос: Имеет ли право аудитор проводить судебную финансовую экспертизу, касающуюся оценки стоимости активов предприятия, а также финансовую (экономическую) экспертизу для правоохранительных органов?

Ответ.

Согласно статье 4 Федерального закона от 30.12.2008. №307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (далее - Закон):

- аудитор - физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов;

- аудитор, являющийся работником аудиторской организации на основании трудового договора между ним и аудиторской организацией, вправе участвовать в осуществлении аудиторской организацией аудиторской деятельности, а также в оказании прочих услуг, предусмотренных статьей 1 Закона;

- индивидуальный аудитор вправе осуществлять аудиторскую деятельность, а также оказывать прочие услуги в соответствии со статьей 1 Закона.

Таким образом, если запрос касается аудитора, являющегося работником аудиторской организации и не имеющего статуса индивидуального предпринимателя, то его участие в самостоятельной деятельности по оказанию каких-либо услуг за рамками трудового договора с аудиторской организацией не подпадает под сферу регулирования Закона, и оказание таких услуг производится физическим лицом не в статусе "аудитор".

Что касается индивидуального аудитора, то согласно ч.7 статьи 1 Закона он наряду с аудиторскими услугами может оказывать прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги. Не исчерпывающий перечень таких услуг приведен в этой же норме Закона, в частности в перечне указана оценочная деятельность. При этом такая деятельность может осуществляться с соблюдением требований Федерального закона Федеральный закон от 29.07.1998 N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации".

При этом при проведении судебной экспертизы по оценке стоимости активов сутью услуг является оценочная деятельность, а понятие "судебная экспертиза" определяет форму осуществления деятельности и заказчика услуги.

Таким образом, индивидуальный аудитор вправе по решению суда проводить судебную экспертизу, касающуюся оценки стоимости активов предприятия.

Касательно других предметных областей экспертизы рекомендуем руководствоваться прилагаемыми разъяснениями практики применения законодательства, одобренными Советом по аудиторской деятельности 19.11.2013., протокол №10.

Дата ответа: 10.07.2015.

Одобрено
Советом по аудиторской деятельности
19 сентября 2013 г., протокол N 10

**РАЗЪЯСНЕНИЕ
ПРАКТИКИ ПРИМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
И ИНЫХ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ, КОТОРЫЕ РЕГУЛИРУЮТ
АУДИТОРСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

(ППЗ 4-2013)

"ОПРЕДЕЛЕНИЕ

ВИДА УСЛУГ ПО ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ, ИНДИВИДУАЛЬНЫМ АУДИТОРОМ ЭКСПЕРТИЗЫ"

При привлечении аудиторской организации, индивидуального аудитора для проведения экспертизы в досудебном порядке или в ходе судебного разбирательства (далее - экспертиза) квалификация выполняемой ими работы в целях Федерального закона "Об аудиторской деятельности" определяется видом экспертизы и содержанием поставленных соответствующим органом вопросов.

В случае, когда при назначении экспертизы соответствующий орган устанавливает, что содержанием экспертизы является аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности (отдельной части ее), отчетности, составленной по специальным правилам (отдельной части ее), проведение указанной экспертизы является аудитом в смысле части 3 статьи 1 Федерального закона "Об аудиторской деятельности".

В случае, когда при назначении экспертизы соответствующий орган устанавливает, что содержанием экспертизы является обзорная проверка, согласованные процедуры, компиляция финансовой информации, проведение указанной экспертизы является сопутствующей аудиту услугой в смысле части 4 статьи 1 Федерального закона "Об аудиторской деятельности".

В случае, когда содержание и форма вопроса, сформулированного соответствующим органом для выяснения в ходе экспертизы, требуют выполнения работы в целом или ее части в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, проведение указанной экспертизы является аудитом или сопутствующей аудиту услугой в смысле соответственно части 3 или 4 статьи 1 Федерального закона "Об аудиторской деятельности", в той части, где требуется использование федеральных стандартов аудиторской деятельности.

В иных случаях проведение экспертизы аудиторской организацией, индивидуальным аудитором является прочей связанной с аудиторской деятельностью услугой в смысле части 7 статьи 1 Федерального закона "Об аудиторской деятельности".

В отношении качества проведенной аудиторской организацией, индивидуальным аудитором экспертизы, квалифицируемой как аудит или сопутствующая аудиту услуга, уполномоченными органами осуществляется внешний контроль в соответствии со статьей 10 Федерального закона "Об аудиторской деятельности". В отношении деятельности по проведению аудиторской организацией, индивидуальным аудитором экспертизы, квалифицируемой как прочая связанная с аудитом услуга, саморегулируемая организация аудиторов осуществляет контроль в соответствии со статьей 9 Федерального закона "О саморегулируемых организациях".