

Тема 5. Международные стандарты аудиторских выводов и заключений

Вопросы

1. Аудиторское заключение по финансовой отчетности.
2. Сопоставления, включенные в проверяемую отчетность и их оценка.
3. Прочая информация в документах, содержащих проверенную финансовую отчетность.

Обязанностью аудитора является:

- определение соответствует ли учетная политика в отношении соответствующих показателей учетной политике текущего периода и были ли сделаны надлежащие корректировки и/или раскрыты надлежащие сведения;
- согласуются ли соответствующие показатели с суммами и прочими раскрываемыми сведениями за предыдущий период
- и были ли сделаны надлежащие корректировки и/или раскрыты надлежащие сведения.

Требования к составлению заключения

- Если сопоставления представлены в виде *соответствующих показателей*, аудитор должен составить аудиторское заключение, в котором сопоставления отдельно не указаны, поскольку он выражает мнение по поводу финансовой отчетности за текущий период в целом, в том числе и по поводу соответствующих показателей.
- Если ранее выданное аудиторское заключение за предыдущий период содержало условно-положительное мнение, отказ от выражения мнения или отрицательное мнение, возможен один из двух вариантов в зависимости от степени влияния неразрешенных вопросов на данные текущего периода:

Продолжение

- а) если вопрос не разрешен и приводит к модификации аудиторского заключения по показателям за текущий период, аудиторское заключение также должно быть модифицировано в отношении соответствующих показателей;
- б) если вопрос не разрешен, но это не приводит к модификации аудиторского заключения по показателям за текущий период, аудиторское заключение должно быть модифицировано в отношении соответствующих показателей.

МСА 560 «Последующие события»

- Если при проведении проверки за текущий период аудитор узнал о существенных искажениях, влияющих на финансовую отчетность за прошлый период, по которой было выражено безусловно-положительное мнение, он должен учитывать требования МСА 560 и предпринять следующие действия:

ДЕЙСТВИЯ:

- если финансовая отчетность за предыдущий период была пересмотрена и опубликована с новым аудиторским заключением, **аудитор должен убедиться, что соответствующие показатели согласуются с пересмотренной финансовой отчетностью;**
- если финансовая отчетность за предыдущий период не пересматривалась и не была опубликована заново, а показатели не были вновь представлены надлежащим образом и/или надлежащие сведения не были раскрыты, **аудитор должен выдать модифицированное заключение по финансовой отчетности за текущий период с оговоркой в отношении соответствующих показателей, включенных в такую финансовую отчетность.**

Дополнительные требования к новому аудитору

Зависят от того, проверена финансовая отчетность за прошлый период другим аудитором или не проверена вовсе.

Если проверяются *соответствующие показатели*, новому аудитору разрешается сослаться в заключении на аудиторское заключение за прошлый период. Если новый аудитор решает сделать такую ссылку, его заключение должно содержать:

- а) *указание* на то, что финансовая отчетность за предыдущий период была проверена другим аудитором;
- б) *тип заключения*, выданного предшествующим аудитором, и указание на причину модификации;
- в) *дату выдачи* заключения за предыдущий период.

Если новый аудитор обнаружил существенные искажения за прошедший период, а заключение выдано без модификации, новый аудитор должен:

- а) обсудить данный вопрос с руководством и с его разрешения предложить предшествующему аудитору повторно составить заключение;
- б) если предыдущий аудитор не соглашается с переизданием или отказывается выдать новое аудиторское заключение, во вводном параграфе заключения можно указать, что предшествующее аудиторское заключение по финансовой отчетности за предыдущий период было выдано до ее переиздания;
- в) если аудитор проверил уместность корректировок при переиздании отчетности, он может включить соответствующий параграф в свое заключение.

Финансовая отчетность за предыдущий период не проверена

Если финансовая отчетность за предыдущий период не проверялась, новый аудитор должен указать в своем заключении, что соответствующие показатели не проверены. Однако это не освобождает его от соблюдения требования о выполнении процедур в отношении сальдо на начало текущего периода. В финансовой отчетности желательно четко указать, что соответствующие показатели не проверены.

Вопрос 3. Прочая информация в документах, содержащих проверенную финансовую отчетность

МСА 720 «Прочая информация в документах, содержащих проверенную финансовую отчетность» включает следующие разделы:

- введение,
- условия доступа к прочей информации,
- требования к рассмотрению прочей информации,
- содержание понятий «существенные несоответствия» и «существенное искажение фактов»,
- права аудитора на доступ к прочей информации после даты составления аудиторского заключения.

Прочая информация

К прочей информации относятся следующие документы:

- отчет руководства или совета директоров о деятельности субъекта;
- финансовый обзор или финансовые показатели;
- данные о занятости;
- планируемые капитальные расходы;
- аналитические коэффициенты;
- имена должностных лиц и директоров;
- выборочные квартальные данные и другая информация.

Стандарт выделяет два вида противоречий:

1) прочая информация противоречит сведениям, содержащимся в проверенной финансовой отчетности. Несоответствие может поставить под сомнение аудиторские выводы и, возможно, основания для аудиторского заключения по финансовой отчетности. Аудитор должен ознакомиться с прочей информацией именно для выявления существенных несоответствий с проверенной финансовой отчетностью;

2) существенное искажение фактов имеет место, когда *прочая информация*, не имеющая отношения к содержанию проверенной финансовой отчетности, *изложена или представлена неверно*. Существенное искажение фактов аудитор может обнаружить при ознакомлении с прочей информацией, когда он пытается выявить существенные несоответствия.