

Национальный стандарт аудита 710



Введение

- ▶ 1. Настоящий национальный стандарт аудита (НСА) разработан на основе Международного стандарта аудита 710 "Сравнительная информация" (ISA 710 "Comparatives"), принятого Международной федерацией бухгалтеров (IFAC) в редакции 2000 г.



Цель

- ▶ Целью настоящего стандарта аудита является установление норм и рекомендаций в отношении обязанностей аудитора, связанных со сравнительной (сопоставимой) информацией. Настоящий стандарт не применяется в случаях, когда обобщенная финансовая отчетность представлена вместе с аудированной финансовой отчетностью (см. НСА 720 "Прочая информация в документах, содержащих аудированную финансовую отчетность" и НСА 800 "Аудиторское заключение по аудиту, имеющему особую цель").
- ▶ Аудитор должен определить, соответствует ли сравнительная информация во всех существенных аспектах требованиям, предъявляемым к аудируемой финансовой отчетности.



- ▶ Сравнительная финансовая информация может представлять данные (как, например, финансовое положение, финансовые результаты, движение денежных средств) и соответствующее раскрытие информации экономического агента более чем за один отчетный период, в зависимости от требований, предъявляемым к финансовой отчетности. Требования, предъявляемые к финансовой отчетности (см. приложение 1), и методы представления сравнительной информации рассматриваются в настоящем НСА с использованием понятий со следующим содержанием:
- ▶
- ▶ (a) Сравнительные (сопоставимые) данные - статьи и другая раскрытая информация за предыдущий период, включенные в финансовую отчетность текущего периода и предназначенные для сравнения со статьями и раскрытой информацией текущего периода (в дальнейшем - "данные текущего периода"). Такие данные являются составной частью финансовой отчетности текущего периода и должны рассматриваться только в контексте с данными текущего периода, а не в качестве заверченной самостоятельной финансовой отчетности;
- ▶ (b) Сравнительная (сопоставимая) финансовая отчетность - статьи и другая раскрытая информация предыдущего периода, которые могут представляться для сравнения с финансовой отчетностью текущего периода, при этом не являясь частью финансовой отчетности текущего периода.



- ▶ Сравнительная информация представляется в соответствии с требованиями, предъявляемыми к финансовой отчетности. Основными различиями с точки зрения аудиторской отчетности являются:
- ▶ (а) для сравнительных данных аудиторское заключение относится только к финансовой отчетности текущего периода;
- ▶ (б) для сравнительной финансовой отчетности аудиторское заключение относится к каждому периоду, за который такая отчетность представлена.

Настоящий НСА устанавливает нормы и рекомендации относительно обязанностей аудитора, связанных со сравнительной информацией и составлением заключения по ней, в двух разделах с точки зрения:

- ▶ * сравнительных данных, и
- ▶ * сравнительной финансовой отчетности.



Ключевые моменты

- ▶ Сравнительная информация, охватывающая один или несколько предыдущих периодов, предоставляет пользователям финансовой отчетности информацию, необходимую для определения тенденций и изменений, оказывающих влияние на деятельность экономического агента в течение определенного периода времени



- ▶ В соответствии с требованиями, как косвенными, так и прямыми, предъявляемыми к финансовой отчетности, сопоставимость и последовательность (постоянство) являются качественными характеристиками финансовой информации. Сопоставимость - это качество, подразумевающее наличие определенных общих характеристик (свойство финансовой информации, позволяющее пользователям сравнивать показатели финансовых отчетов данного экономического агента за различные периоды времени, а также сопоставлять их с аналогичными показателями других экономических агентов и среднеотраслевыми показателями с целью выявления тенденций в изменениях финансового положения и результатах деятельности экономического агента), а сравнимость, как правило, - это количественная оценка общих характеристик (сравнимость показателей экономических агентов обеспечивается соблюдением положений и требований НСБУ, предусматривающих применение из года в год одних и тех же методов и способов определения и отражения отдельных элементов финансовой информации, включая вопросы раскрытия используемой экономическим агентом учетной политики, которая помогает достичь сопоставимости отчетных данных). Последовательность подразумевает связь между двумя учетными величинами. Последовательность (например, последовательность использования методов бухгалтерского учета из периода в период, последовательность в использовании продолжительности отчетного периода и т.д.) является обязательным условием реальной сопоставимости.



- ▶ Требования предъявляются к сравнительной информации с точки зрения:
 - ▶ * сравнительных данных и
 - ▶ * сравнительной финансовой отчетности.
- ▶ В соответствии с требованиями, предъявляемыми к сравнительным данным, сравнительные данные за предыдущий(е) период(ы) являются составной частью финансовой отчетности текущего периода и должны рассматриваться в контексте со статьями и другой раскрытой информацией текущего периода. Уровень детализации сравнительных данных и раскрытой информации определяется в основном степенью значимости для данных текущего периода.
- ▶ Согласно требованиям, предъявляемым к сравнительной финансовой отчетности, сравнительная финансовая отчетность предыдущего(их) периода(ов) считается отдельной финансовой отчетностью. Таким образом, уровень информации, содержащийся в сравнительной финансовой отчетности (включая все статьи, раскрытие информации, примечания и другие пояснительные материалы в зависимости от их значимости), практически соответствует уровню информации в финансовой отчетности текущего периода.



Дата вступления стандарта в силу

- ▶ Настоящий стандарт вступает в силу для аудита финансовой отчетности, охватывающей периоды начиная с 1 января 2001 года. Рекомендуется досрочное применение.



Вопросы

1. В чем состоит основная функция аудитора?

- ▶ обнаружить и предотвратить ошибки.
- ▶ оказать помощь руководству предприятия в подготовке финансовой отчетности;
- ▶ проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности

2. При проведении аудиторской проверки аудиторская организация обязана:

- ▶ в установленный договором срок передать аудируемому лицу аудиторской заключение;
- ▶ устранять выявленные в ходе проверки нарушения правил ведения бухгалтерского учета;

3. Аудиторская деятельность - это:

- ▶ Деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета.
- ▶ Деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.
- ▶ Деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности

4. Определите из нижеперечисленных целей цель аудита бухгалтерской отчетности:

- ▶ Формирование и выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта во всех существенных аспектах.
- ▶ Контроль правильности расчета и уплаты налогов.
- ▶ Контроль правильности расчетов налогооблагаемой базы налога на прибыль

5. Ответственность аудитора включает:

- ▶ Ответственность за содержание заключения;
- ▶ Ответственность за ведение бухгалтерского учета клиента;
- ▶ Ответственность за содержание индивидуальной отчетности аудируемого лица.

Ответы на вопросы

- 1. проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности*
- 2. Ответственность за содержание заключения*
- 3. Деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.*
- 4. Формирование и выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта во всех существенных аспектах*
- 5. Ответственность за содержание заключения*

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ

