

СЕКЦИЯ 10 «ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ОТРАСЛЕЙ АПК»

УДК 657.631

«ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА» И «ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ» В ЗАКЛЮЧЕНИИ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Банцевич Е.Е.

**Белорусский государственный университет пищевых и химических технологий
г. Могилев, Республика Беларусь**

Одна из задач независимого аудитора, сформулировавшего мнение по бухгалтерской (финансовой) отчетности, состоит в том, чтобы посредством четкого дополнительного представления в аудиторском заключении привлечь внимание пользователей отчетности:

а) К вопросам, которые настолько важны, что являются основополагающими для понимания пользователями отчетности, несмотря на их достаточное и надлежащее представление (раскрытие) в финансовой отчетности («важные обстоятельства»);

б) К любым другим вопросам, значимым для понимания пользователями процесса аудита, обязанностей аудитора или аудиторского заключения («прочие сведения»).

Обязанности по дополнительному информированию пользователей в аудиторском заключении в случаях, когда аудитор считает необходимым, установлены Международным стандартом аудита 706 (пересмотренный) «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении» (МСА 706 R) [1].

Национальные правила аудиторской деятельности (НПАД) «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности» также устанавливают, что аудиторское заключение в зависимости от представленной в нем информации может дополнительно содержать следующие разделы: «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», «Ключевые вопросы аудита», «Прочая информация», «Важные обстоятельства», «Прочие вопросы», «Заключение по отдельным проверяемым вопросам» [2]. Таким образом, содержание аудиторского заключения, составленного по НПАД Республики Беларусь в части раскрытия дополнительной информации соответствует положениям МСА 706 R (предусмотрена возможность включения разделов «Важные обстоятельства» и «Прочая информация»).

В аудиторской практике важно установить процедуры признания важных обстоятельств, информацию о которых аудитор обязан включить в аудиторское заключение. К таким обстоятельствам относятся: ситуации, когда концепция представления бухгалтерской отчетности установлена нормативным актом государства, но была бы экономически неприемлемой, по мнению аудитора, если бы она не была предписана законом; ситуации, когда есть необходимость обратить внимание пользователей отчетности к тому, что она подготовлена и представлена в соответствии с концепцией (основой) специального назначения; случаи, когда независимому аудитору стало известно о значимых фактах после даты аудиторского заключения и аудитор выпускает новое (или скорректированное) аудиторское заключение (то есть аудитор признает события после отчетной даты).

Примерами ситуаций, при которых аудитор может принять решение о том, что в аудиторское заключение необходимо включить раздел «Важные обстоятельства» являются также неопределенность в отношении будущего исхода значительной судебной тяжбы или действия государственного регулирующего органа; досрочное

применение клиентом (если таковое допускается) новых стандартов по вопросам бухгалтерского учета (например, нового МСФО); значительная авария (катастрофа), которая оказывала, или продолжает оказывать, значительное влияние на имущественное положение аудируемого лица.

Принципиально важно, что в раздел «Важные обстоятельства» возможно включение вопроса, который не был определен в качестве ключевого вопроса аудита (то есть он не потребовал значительного внимания со стороны аудитора), но который, в соответствии с суждением аудитора, имеет фундаментальное значение для понимания содержания отчетности. Также аудиторская практика должна исходить из того, что излишне широкое использование возможности включения в заключение раздела «Важные обстоятельства» может привести к снижению эффективности сообщения аудитором информации.

Если аудитор считает необходимым довести до сведения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию, которая не представлена или не раскрыта в такой отчетности (и не должна быть раскрыта), но которая, по мнению аудитора, имеет важное значение для понимания процесса и результатов аудита, обязанностей аудитора или содержания заключения, то аудитор должен включить в аудиторское заключение раздел «Прочие сведения» (при условии что это не запрещено нормативным актом и вопрос не был определен как ключевой вопрос аудита).

Примерами ситуаций, при которых аудитор может принять решение о необходимости включения раздела «Прочие сведения» в заключение являются:

1. Если аудитор не может отказаться от выполнения задания даже при неспособности получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства из-за ограничения масштаба аудита, налагаемого руководством аудируемого лица, то он может счесть необходимым включение в аудиторское заключение раздела «Прочие сведения» для объяснения причины (в редких случаях – наличие запрета в соответствующих юрисдикциях), по которой аудитор не может отказаться от выполнения соглашения.

2. Если аудируемое лицо подготовило один комплект бухгалтерской отчетности в соответствии с одной основой общего представления (например, национальные стандарты отчетности), а другой комплект отчетности подготовлен клиентом в соответствии с другой основой общего представления (например, МСФО), то возможно назначение аудитора для выражения аудиторского мнения по обоим комплектам отчетности. Если аудитор считает, что такие основы являются приемлемыми в соответствующих обстоятельствах, то он может включить в аудиторское заключение раздел «Прочие сведения», в котором описать тот факт, что субъектом был подготовлен другой комплект бухгалтерской отчетности в соответствии с другой основой общего представления, и что аудитор выразил мнение также по указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Список использованных источников

1 Национальные правила аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»: Постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 28.06.2017 г. № 18 // Онлайн-сервис готовых правовых решений [ilex](https://ilex-private.ilex.by) // ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Режим доступа: <https://ilex-private.ilex.by>. – Дата доступа: 05.03.2025.

2 Международный стандарт аудита 706 (пересмотренный) «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении»: Постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 25 мая 2020 г. № 308 // Сайт Министерства финансов Респ. Беларусь. – Режим доступа: <https://minfin.gov.by>. – Дата доступа: 03.03.2025.