

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ: МЕЖДУНАРОДНЫЙ ПОДХОД НА ОСНОВЕ ISA 700 «AUDITOR'S REPORT», ISA 705-706 (МОДИФИКАЦИИ И РАЗЪЯСНЕНИЯ)

Суванкулова Тумарис.

*Самаркандский институт экономики и сервиса,
Факультет «Бухгалтерия и Менеджмент»
студентка 3 курса группы БХ-223*

АННОТАЦИЯ: Данная статья рассматривает понятие и сущность аудиторского заключения на основании международных подходов и требований стандартов ISA 700 «Auditor's Report», ISA 705 и ISA 706. Особое внимание уделяется структуре аудиторского заключения, особенностям его модификаций и условиям их применения. Также раскрывается значение аудиторского заключения для оценки достоверности финансовой отчётности и повышения прозрачности деятельности организаций. На основе рассмотренных стандартов представлены соответствующие предложения и рекомендации по совершенствованию аудиторской практики.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: аудит, аудиторское заключение, аудиторское предложение, международный подход, стандарты ISA 700, стандарты ISA 705-706.

Актуальность. В условиях глобализации и международного движения капитала возрастает роль унифицированных международных стандартов аудита (МСА). Комплекс стандартов, включающий МСА 700, 705 и 706, обеспечивает, чтобы аудиторские заключения во всем мире имели сопоставимую структуру и единые принципы формирования мнения. Эти стандарты детально регламентируют не только форму безоговорочно положительного заключения (МСА 700), но и условия его модификации (МСА 705), а также порядок включения дополнительных разъяснений (МСА 706), что делает заключение максимально информативным и полезным для всех заинтересованных сторон.

Основная часть. Аудиторское заключение является кульминацией всего процесса независимой аудиторской проверки. Это не просто формальный документ, а официальное, независимое выражение мнения аудиторской организации о достоверности и соответствии финансовой отчетности клиента установленным концептуальным основам (например, Международным стандартам финансовой отчетности — МСФО). Его основная роль — обеспечение доверия внешних пользователей (инвесторов, кредиторов, регуляторов) к финансовой информации компании, что критически важно для принятия ими экономических решений.

Аудитор должен сформировать мнение о том, подготовлена ли финансовая отчетность во всех существенных отношениях в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности.

Для того чтобы сформировать данное мнение, аудитор должен сделать вывод о том, получена ли в ходе аудита разумная уверенность, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При этом следует принять во внимание:

- ✓ выводы аудитора о том, были ли получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства в соответствии с МСА 330;
- ✓ выводы аудитора о том, являются ли неисправленные искажения, взятые в отдельности или в совокупности, существенными в соответствии с МСА 450;
- ✓ результаты оценки, которые требуются в соответствии с пунктами.¹⁰

Таблица 1.2. Основы построения общепринятых аудиторских стандартов

Подгруппы общепринятых МСА	Концепция стандартов	Постулаты стандартов
Общие стандарты	1. Этика поведения 2. Независимость 3. Профессинализм	1. Вероятное столкновение интересов аудитора и руководства клиента 2. Ограничения на другие виды деятельности, которыми может заниматься аудитор 3. Профессиональные обязательства перед клиентом и третьими лицами
Рабочие стандарты	1. Доказательность 2. Планирование	1. Возможность верификации, т.е. способ проверки на стадиях сбора и оценки информации 2. Внутренний контроль и его эффективность 3. Ценность предыдущей информации
Стандарты отчетности	Точность представления	Связь учета и аудита в процессе передачи информации

Наличие в международной практике мнения без оговорок, мнения без оговорок с пояснительным параграфом и мнения с оговорками является индикатором ответственности аудитора, так как дает ему возможность предупредить пользователей о возможных последствиях ввиду наличия неопределенностей в будущей деятельности субъекта, указать на ограничения масштаба работы или свое несогласие по учетной политике. В целях повышения качества аудиторских услуг,

¹⁰ https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=116606

достижения большей достоверности аудиторских заключений и привлечения доверия потенциальных инвесторов к отечественной аудиторской практике предлагается привести НСАД №70 в соответствие с МСА 700,705 и 706.¹¹

Международный подход к аудиторским заключениям, описанный в ISA 700, ISA 705 и ISA 706, определяет структуру и содержание отчета аудитора. ISA 700 устанавливает общие принципы формирования мнения и отчета, ISA 705 регулирует модификации мнения (оговорка, отрицательное мнение, отказ от выражения мнения) при наличии существенных искажений или невозможности получить достаточно доказательств, а ISA 706 регламентирует добавление в отчет параграфа, привлекающего внимание, или параграфа о прочих вопросах.

Основные стандарты:

ISA 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и представление отчета по финансовой отчетности»: Устанавливает требования к отчету аудитора. Он должен включать четкие формулировки, указывающие на то, что аудитор получил достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для формирования мнения.

ISA 705 «Модифицированное мнение в отчете аудитора»: Регулирует случаи, когда аудитор не может выразить немодифицированное (безоговорочное) мнение.

Мнение с оговоркой: Выдается, когда аудитор обнаруживает существенные искажения, но эти искажения не носят всеохватывающего характера. **Отрицательное мнение:** Выдается, когда искажения настолько существенны и всеобъемлющи, что аудитор считает финансовую отчетность в целом недостоверной. **Отказ от выражения мнения:** Выдается, когда аудитор не может получить достаточных доказательств для выражения какого-либо мнения из-за существенных ограничений на объеме аудита.

ISA 706 «Параграфы, привлекающие внимание, и параграфы о прочих вопросах»: Требуется от аудитора включить в отчет дополнительные параграфы в определенных ситуациях.

Параграф, привлекающий внимание: Используется, когда выявленная проблема, не являющаяся искажением, существенна для понимания пользователями финансовой отчетности (например, когда компания является должником в рамках судебного разбирательства). **Параграф о прочих вопросах:** Используется для сообщения другой существенной информации, которая не отражена в финансовой отчетности, но важна для пользователей (например, если аудитор хочет объяснить причину изменения учетной политики).

¹¹https://www.norma.uz/nashi_obzori/auditorskoe_zaklyuchenie_nsad_i_mejdunarodnaya_praktika

Международный подход, закрепленный в этих стандартах, направлен на повышение информативности и прозрачности аудиторского заключения для пользователей финансовой отчетности.

В заключении можно сделать вывод о том, что аудиторское заключение, будучи финальным продуктом аудиторской проверки, служит фундаментальным элементом инфраструктуры рынка капитала. Международный подход, основанный на стандартах МСА 700, 705 и 706, гарантирует его качество, ясность и сопоставимость. Международные стандарты трансформировали аудиторское заключение из простого подтверждения в многомерный инструмент коммуникации, который не только подтверждает достоверность отчетности, но и предоставляет критически важный контекст, необходимый для принятия взвешенных экономических решений.

Список использованных источников:

1. https://www.norma.uz/nashi_obzori/auditorskoe_zaklyuchenie_nsad_i_mejdunardnaya_praktika
2. International Standards on Auditing (ISA) – IAASB
3. Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements
4. IFAC – International Federation of Accountants
5. Артеменко В. Г., Шеремет А. Д. *Международные стандарты аудита.*
6. Ким С. Х., Соколов Я. В. *Аудит: международная практика и стандарты.*