

Составление Модифицированного Отчета и Аудиторского Заключения По Финансовой Отчетности

Юлдашева С.Х.

доцент кафедры «Аудит» ТГЭУ

Файзиев Ш.Н.

профессор кафедры «Аудит» ТГЭУ

sherzod.yunusobod4@gmail.com

ARTICLE INFO.

Keywords:

*audit report, auditor's report,
financial reporting, auditing
standards, international standards,
national standards.*

ABSTRACT

This article suggests ways of compiling the modified report and opinion. In preparing these models have been used materials of international standard audit N 700 "Auditor's Report on Financial Statements", approved by the Board of the International Federation of Accountants.

<http://www.gospodarkainnowacje.pl/> © 2024 LWAB.

Аннотация

Представление отчета и заключения является важнейшей частью процесса аудита, так как в этом заключении говорится о том, чем занимался аудитор и к каким выводам он пришел. Поэтому, точки зрения пользователя, именно отчет и заключение и есть продукт деятельности аудитора.

Основные требования, предъявляемые к составлению аудиторских заключений, базируются на тех четырех общепринятых аудиторских стандартах их составления. Последний из этих стандартов особенно важен, так как согласно нему требуется выразить мнение относительно финансовой отчетности в целом или же заявить, что составить такое мнение об отчетности не представляется возможным и привести причину данного обстоятельства. По стандарту аудитор также должен четко определить характер проводимой им проверки и указать, до какой степени он ограничивает свою ответственность. Заключения должны быть единообразными, чтобы не произошла путаница. Пользователям было бы весьма трудно разбираться в содержании аудиторского заключения, если бы каждое такое заключение представляло собой своеобразное по форме произведение. В этой связи профессиональных стандартах определены и пронумерованы типы аудиторских заключений, которые могут сопровождать финансовую отчетность. Формулировки, используемые в аудиторских заключениях, достаточно единообразны, однако, в зависимости от обстоятельств, возможны различные формы заключения.

Предлагаемая модель сводной финансовой отчетности предприятия "ПИНАР", при подготовке данной модели были использованы материалы международного стандарта аудита N 700

”Аудиторское заключение по финансовой отчетности”¹, утвержденного Советом Международной федерацией бухгалтеров.

В зависимости от сложившейся ситуации может понадобиться раскрыть или дополнить аудиторское заключение более детальными примечаниями, с целью обеспечения достоверности финансовой отчетности. На основании вышеизложенного данная модель сводной финансовой отчетности носит рекомендательный характер при составлении аудиторского заключения.

Такая информация необходима пользователю как подтверждение, что аудит был проведен в соответствии с установленными стандартами или принятой практикой. Так, МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» установлено, что в случае аудита финансовой отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованному торгам, в аудиторском заключении аудитор в соответствии с МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении» сообщает информацию о ключевых вопросах аудита [2]. В связи с тем, что многие материнские компании являются публичными акционерными обществами, акции которых обращаются на организованном рынке, указанное требование должно быть учтено аудитором группы компаний.

Ключевые вопросы аудита – это наиболее значимые вопросы для аудита финансовой отчетности в текущем периоде согласно профессиональному суждению аудитора [4].

При определении ключевых вопросов аудитор должен учитывать, в том числе, следующие вопросы:

- области значительных рисков существенного искажения отчетности или повышенного риска по оценке аудитора согласно МСА 315;
- ограничения, возникшие при проведении аудита группы, например, в случаях, когда был ограничен доступ команды аудитора группы к необходимой информации в соответствии с МСА 600 [4].

Таким образом, полученный результат этапов проверки, связанных с пониманием деятельности, анализом СВК, выявлением рисков существенного искажения, влияет не только на дальнейшую организацию аудита, но и на содержание аудиторского заключения.

Аудиторское заключение должно включать заявление о том, что аудит был спланирован и проведен в целях получения разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудиторское заключение пишется на фирменном бланке аудиторской фирмы, который может включать:

- юридический адрес и телефоны аудиторской организации;
- номер лицензии на право осуществления аудиторской деятельности, дату выдачи и наименование органа, выдавшего лицензию;
- номер свидетельства о государственной регистрации аудиторской организации;
- номер расчетного счета аудиторской организации;

Аудиторское заключение должно описывать аудит, включая:

- (a) проверку на основе тестирования доказательств, подтверждающих суммы и раскрытия в

¹ Панкова СВ. Международные стандарты аудита : Учебное пособие. М.: Юристъ, 2007.

финансовой отчетности;

(б) оценку принципов бухгалтерского учета, использованных при подготовке финансовой отчетности;

(в) значимые оценки, сделанные руководством субъекта при подготовке финансовой отчетности;

(г) оценку общего представления финансовой отчетности.

Заключение должно включать заявление аудитора о том, что аудит предоставляет разумную основу для выражения мнения.

Аудит проведен нами в соответствии с международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы планировали и проводили аудит в целях получения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает проверку на основе тестирования доказательств, подтверждающих суммы и раскрытия в финансовой отчетности. Аудит также включает оценивание используемых принципов бухгалтерского учета и значимых оценок, сделанных руководством субъекта, а также оценку общего представления финансовой отчетности. Мы считаем, что проведенный нами аудит предоставляет разумную основу для выражения нашего мнения”.

Аудиторское заключение должно содержать мнение аудитора о том, дает ли финансовая отчетность правдивое и достоверное отражение (или представлена достоверно по всем существенным аспектам) в соответствии с концептуальной основой представления финансовой отчетности, а также, где уместно, о том, соответствует ли финансовая отчетность законодательным требованиям.

Для выражения мнения аудитора используются термины "дает правдивое и достоверное отражение" или "представлена достоверно по всем существенным аспектам", которые являются эквивалентными. Оба термина, среди прочего, указывают на то, что аудитор рассматривает только те вопросы, которые являются существенными для финансовой отчетности.

В дополнение к выражению мнения о правдивом и достоверном отражении (или достоверном представлении по всем существенным аспектам) может оказаться необходимым включить в Аудиторское заключение мнение о том, соответствует ли финансовая отчетность прочим установленным требованиям соответствующих законов или нормативных правовых актов.

"По нашему мнению, финансовая отчетность дает правдивое и достоверное отражение (или "представлена достоверно по всем существенным аспектам") финансового положения Предприятия по состоянию на 31 декабря 200X года, а также результатов ее финансово-хозяйственной деятельности и движения денежных средств за год, истекший на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности".

Такое указание поможет лучше понять, какие принципы бухгалтерского учета были использованы при подготовке финансовой отчетности.

Аудитор должен датировать отчет на момент завершения аудита. Этим он информирует пользователя о том, что рассмотрел влияние событий и операций на финансовую отчетность и на Аудиторское заключение, которые стали известны ему и произошли до этой даты.

Поскольку аудитор несет ответственность за составление аудиторского отчета по финансовой отчетности, подготовленной и представленной руководством субъекта, он не должен датировать отчет числом, предшествующим дате подписания или утверждения финансовой отчетности руководством субъекта.

Аудиторский отчет рассматривается как модифицированный в следующих ситуациях²:

Вопросы не оказывающие влияния на мнение аудитора

(а) пояснительный параграф.

Вопросы оказывающие влияние на мнение аудитора

(б) мнение с оговорками,

(в) отказ от выражения мнения, как

(г) отрицательное мнение.

Единообразие формы и содержания каждого вида модифицированного отчета будет способствовать пониманию таких отчетов пользователем. Следовательно, настоящий МСА включает предложенную формулировку выражения мнения без оговорок, а также примеры фраз для модификации, используемых при опубликовании модифицированных отчетов.

Таким образом, мнение без оговорок должно быть выражено в том случае, когда аудитор приходит к выводу, что финансовая отчетность дает правдивое и достоверное отражение (или представлена достоверно по всем существенным аспектам) в соответствии с установленной концептуальной основой представления финансовой отчетности. Мнение без оговорок косвенно указывает также на то, что любые изменения в принципах бухгалтерского учета или в методах их применения, а также влияние этих изменений надлежащим образом определены и раскрыты в финансовой отчетности

Список использованной литературы

1. Международные стандарты аудита и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров (1999). М.: МЦРСБУ, 2005.
2. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и Международные стандарты аудита, 2001 год. М.: МЦРСБУ, 2002.
3. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита. М.: Финансы и статистика, ЮНИТИ, 2007.
4. Панкова СВ. Международные стандарты аудита : Учебное пособие. М.: Юристь, 2007.
5. Правила (стандарты) аудиторской деятельности: Все 38 стандартов / Сост. и ав. Комментар. Н.А. Ремизов. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ФБК- ПРЕСС, 2006.
6. Адаме Р. Основы аудита / пер. с англ.; Под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 2007.
7. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК : учебное пособие. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Дело и Сервис, 2004.
8. Арене А., Лоббек Дж. Аудит / пер с англ. М. А. Терехов и А. А. Терехова / Гл. ред. проф. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 2009.
9. Xalmurzayevna, Y. S., Eshmanov, G., & Zairjanovich, Y. S. (2021). СЕКЦІЯ XVIII. ФІЛОЛОГІЯ ТА ЖУРНАЛІСТИКА. ТРАДИЦІЙНІ ТА ІННОВАЦІЙНІ ПІДХОДИ ДО НАУКОВИХ ДОСЛІДЖЕНЬ, 122.
10. XALMURZAYEVNA, Y. S., & ZAIRJANOVICH, Y. S. (2020, June). PRAGMATIC ANALYSIS OF WRITTEN ADVERTISEMENTS FROM UZBEK NEWSPAPERS AND MAGAZINES. In

² Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита. М.: Финансы и статистика, ЮНИТИ, 2007.

Archive of Conferences (Vol. 1, No. 1, pp. 21-24).

11. Yuldashev, S. Z. (2021). MERITS AND DEMERITS OF ONLINE EDUCATION IN TRAINING COURSES (ENGLISH LANGUAGE TEACHER'S COURSE). Academic research in educational sciences, 2(CSPI conference 2), 546-553.

12. XALMURZAYEVNA, Y. S., & ZAIRJANOVICH, Y. S. (2021, January). MODERN TECHNIQUES IN TEACHING LISTENING. In Archive of Conferences (pp. 3-4).

13. Yuldasheva, S., Eshmanov, G. A., Yuldashev, S., & Xidirova, M. (2021). TEACHING VOCABULARY-THE BASIS FOR FORMING FOUR MAIN SKILLS (LISTENING, SPEAKING, READING AND WRITING). Матеріали конференцій МЦНД.

14. Karimovich, S. S., Khalmurzayevna, Y. S., & Zairjanovich, Y. S. (2022, September). THE EFFECTIVENESS OF GAME-BASED LEARNING FOR TEACHING ENGLISH TO IPER (THE INSTITUTE OF PHARMACEUTICAL EDUCATION AND RESEARCH) PHARMACY STUDENTS. In INTERNATIONAL SCIENTIFIC CONFERENCE" INNOVATIVE TRENDS IN SCIENCE, PRACTICE AND EDUCATION" (Vol. 1, No. 1, pp. 20-32).

15. Xalmurzayevna, Y. S., Karimovich, S. S., & Zairjanovich, Y. S. (2021, April). HYBRID TEACHING STRATEGIES TO OPTIMIZE LEARNING SPACES. In Archive of Conferences (Vol. 19, No. 1, pp. 5-7).

16. Xalmurzayevna, Y. S., Karimovich, S. S., Zairjanovich, Y. S., & Qizi, X. M. I. (2021, June). IMPORTANCE OF ONLINE ASSESSMENT IN THE E-LEARNING PROCESS. In Archive of Conferences (Vol. 27, No. 1, pp. 16-17).

17. Xalmurzayevna, Y. S., Karimovich, S. S., Zairjanovich, Y. S., & Qizi, X. M. I. (2021, June). THE EFFECTIVENESS OF QUIZLET APPLICATION TOWARDS STUDENTS' MOTIVATION IN LEARNING VOCABULARY. In Archive of Conferences (Vol. 26, No. 1, pp. 16-18).

18. Xalmurzayevna, Y. S., Eshmanov, G., Zairjanovich, Y. S., & Qizi, X. M. I. (2021). THE USAGE OF GROUP WORK IN TEACHING ENGLISH TO PRIMARY SCHOOL LEARNERS. Conferencious Online, 86-88.

19. YULDASHEV, S. Z., & YULDASHEVA, S. X. (2022). LEARNERS' ATTITUDES IN LEARNING ENGLISH FOR TOURISM USING GOOGLE CLASSROOM IN TASHKENT TOURISM COLLEGE. Development and innovations in science, 1(1), 93-100.

20. Zairjanovich, Y. S., & Xalmurzayevna, Y. S. (2022, February). TEACHING ENGLISH FOR TOURISM STUDENTS (ESP AND E-LEARNING). In Archive of Conferences (pp. 8-10).

21. Xalmurzayevna, Y. S., Karimovich, S. S., Zairjanovich, Y. S., & Qizi, X. M. I. (2021, June). HYBRID TEACHING AND LEARNING TIPS FOR Teachers. In Archive of Conferences (Vol. 28, No. 1, pp. 12-14).

22. Mahamadali Turdaliyevich Toshxonov, Sherzod Zairjanovich Yuldashev. (2022, October) THEORETICAL AND PRACTICAL ISSUES OF TEACHING FOREIGN LANGUAGES IN INSTITUTE OF PHARMACEUTICAL EDUCATION AND RESEARCH. INTERNATIONAL SCIENTIFIC AND PRACTICAL CONFERENCE "THE TIME OF SCIENTIFIC PROGRESS

23. Shakabil Karimovich Shayakubov, Saodat Khalmurzayevna Yuldasheva, Sherzod Zairjanovich Yuldashev, Dilnoza Anvarovna Akhmedova. (2022, 5 November) THE ROLE OF ASSESSMENT ON ENGLISH FOR THE INSTITUTE OF PHARMACEUTICAL EDUCATION AND RESEARCH. INTERNATIONAL SCIENTIFIC CONFERENCE" INNOVATIVE TRENDS IN SCIENCE, PRACTICE AND EDUCATION"

24. Saodat Khalmurzayevna Yuldasheva, Mahamadali Turdaliyevich Toshxonov, Sherzod Zairjanovich

Yuldashev. (2022, 3 January) USING MOBILE APPS FOR TEACHING ESL&EFL IN HIGHER EDUCATION INSTITUTIONS. Vol. 2 No. 8 (2023): YOUTH, SCIENCE, EDUCATION: TOPICAL ISSUES, ACHIEVEMENTS AND INNOVATIONS

25. Khalmurzayevna, Y. S., Nuritdinovich, F. S., & Karimovich, S. S. (2023). RISK ASSESSMENT OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM AND THE APPLICATION OF AUDITING PROCEDURES IN AUDIT OF ENVIRONMENTAL COSTS. *International Journal Of Management And Economics Fundamental*, 3(05), 15-27.

26. Yuldasheva Saodat Khalmurzayevna, Ganiev Shakhridin Vakhidovich, Yuldashev Sherzod Zairjanovich (2023/6/9). 21st Century Modern English Teacher's Professional Competences. *Best Journal of Innovation in Science, Research and Development*, 8-13

27. Yuldasheva Saodat Khalmurzayevna, Yuldashev Sherzod Zairjanovich (2023/9/20) The Perspectives of English Teachers' Pedagogic Competence In Teaching English Through Online and Offline Tools. *American Journal of Language, Literacy and Learning in STEM Education (2993-2769)*, 111-121

28. Ismailov Kamolatdin Kurultaevich, Yuldashev Sherzod Zairjanovich, Sadikova Dildor Abdullayevna, Talipov Begzod Botirovich, Taryanikova Marina Anatolievna (2023/10/23). Specifics Of Teaching Foreign Language Speaking To Students At A Non-Linguistic Institute (Iper) In The Distance Learning Format. *Best Journal of Innovation in Science, Research and Development*, 549-559

29. Alisherovna R. N. FUNCTIONAL ANALYSIS OF TEXTS IN ENGLISH AND UZBEKI //Galaxy International Interdisciplinary Research Journal. – 2023. – T. 11. – №. 1. – C. 185-187.

30. Yuldasheva Saodat Khalmurzayevna, Yuldashev Sherzod Zairjanovich (2023/11/12). Overthrown Barriers In Teaching Efl To Non-Linguistic Students (Iper Students). *Gospodarka i Innowacje*, 123-132

31. Talipov Begzod Botirovich, Akhmedova Dilnoza Anvarovna, Toshkhonov Mahamadali Turdaliyevich. (2023, 2 January) THE DEVELOPMENT OF PBL TEACHING METHOD FOR TEACHING PRACTICAL ENGLISH IN IPER (INSTITUTE OF PHARMACEUTICAL EDUCATION AND RESEARCH) "INTERNATIONAL SCIENTIFIC CONFERENCE " INNOVATIVE TRENDS IN SCIENCE, PRACTICE AND EDUCATION"

32. Akhmedova Dilnoza Anvarovna. (2023, 23 January) Strategies for Increasing Awareness of Pharmaceutical Students' Divergences. *Miasto Przyszłości* 31, 277-280

33. Talipov Begzod Botirovich, Akhmedova Dilnoza Anvarovna, Toshkhonov Mahamadali Turdaliyevich. (2023, 31 January) ESP AND STUDENTS' NEEDS IN LEARNING ENGLISH FOR PHARMACY. "INTERNATIONAL JOURNAL OF SOCIAL SCIENCE & INTERDISCIPLINARY RESEARCH"

34. Akhmedova Dilnoza Anvarovna, Tolipov Begzod Batirovich. (2023, 28 January) EFFECTIVENESS OF INTEGRATING PROJECT-BASED LEARNING INTO ESP COURSES FOR IMPROVING ESP TEACHING TO IPER (THE INSTITUTE OF PHARMACEUTICAL EDUCATION AND RESEARCH) PHARMACY STUDENTS "Web of Scientist: International Scientific Research Journal"

35. Дильдор Абдуллаевна Садыкова (2022/10/17) МЕСТО ЛЕКСИКИ В ПРОЦЕССЕ ОБУЧЕНИЯ РУССКОМУ ЯЗЫКУ. *Galaxy International Interdisciplinary Research Journal*, 387-390

36. Yuldashev Sherzod Zairjanovich. ENGLISH AND SUBJECT INTEGRATION IN MATHEMATICS AND GEOGRAPHY. *Zbiór artykułów naukowych recenzowanych*. 201 pp

37. Yuldasheva Saodat Khalmurzayevna, Yuldashev Sherzod Zairjanovich (2023/12/22). OPPORTUNITIES FOR DEVELOPING PROFESSIONAL COMPETENCIES OF

PHARMACEUTICAL INSTITUTE STUDENTS IN THE PROCESS OF LEARNING A FOREIGN LANGUAGE. Best Journal of Innovation in Science, Research and Development, 148-153 pp

38. Yuldasheva Saodat Khalmurzayevna, Yuldashev Sherzod Zairjanovich (2024/01/19) Conformation Of the Foreign Language Competence of Pharmacy and Industrial Pharmacy Students (IPER). Best Journal of Innovation in Science, Research and Development, 304-312 pp

39. Бабакандов, О. Н., Олимова, О. О., & Нарзикулова, Ф. Ш. (2018). ПРИМЕРЫ БИОНИКИ В АРХИТЕКТУРЕ И ДИЗАЙНЕ. *Актуальные научные исследования в современном мире*, (4-12), 9-10.

40. Yuldasheva Saodat Khalmurzayevna, Yuldashev Sherzod Zairjanovich (2024/01/19) Investigating Non-English Major Students' (Iper) Needs, Attitudes, And English Language Learning Ways. INTERNATIONAL JOURNAL OF EUROPEAN RESEARCH OUTPUT, 170-193 pp

41. Yuldasheva Saodat Khalmurzayevna, Yuldashev Sherzod Zairjanovich, (2024/3/19), Teaching English Grammar to Iper Students within Internet Resources, Best Journal of Innovation in Science, Research and Development, 462-472 pp