

ИНТОСАИ



*Практическое руководство по применению  
стандарта МСА 720*

---

*Ответственность аудитора  
при работе с прочими данными  
в документах, содержащих  
аудированную финансовую  
отчетность*

# КОМИТЕТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ (PSC) ИНТОСАИ

---

СЕКРЕТАРИАТ КОМИТЕТА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ  
РИГСРЕВИЗИОНЕН • СТОРЕ КОНГЕНСГАДЕ 45 • А/Я 9009 • 7022 КОПЕНГАГЕН К • ДАНИЯ  
ТЕЛ.: +45 3392 8400 • ФАКС: +45 3311 0415 • E-MAIL: INFO@RIGSREVISIONEN-DK

## ИНТОСАИ



Генеральный секретариат ИНТОСАИ – РЕХНУНГСХОФ  
(Счетная палата Австрийской Республики)  
ДАМПФИФШТРАССЕ 2  
А-1033 ВЕНА  
АВСТРИЯ  
Тел.: +43 (1) 711 71 • Факс: +43 (1) 718 09 69

E-MAIL: [intosai@rechnungshof.gv.at](mailto:intosai@rechnungshof.gv.at);  
ВЕБ-САЙТ: <http://www.intosai.org>

*Настоящее Практическое руководство наряду с Международным стандартом аудита (МСА) 720 «Ответственность аудитора при работе с прочими данными в документах, содержащих аудированную финансовую отчетность», выпущенным Международной федерацией бухгалтеров (IFAC), составляет ИССАИ 1720.*

*Практическое руководство по применению Международного стандарта аудита (МСА) 720  
(пересмотренного)*

---

# Ответственность аудитора при работе с прочими данными в документах, содержащих аудированную финансовую отчетность

## Предисловие

В настоящем Практическом руководстве представлены дополнительные рекомендации по стандарту МСА 720 (пересмотренному) – «Ответственность аудитора при работе с прочими данными в документах, содержащих аудированную финансовую отчетность». Данный документ является неотъемлемой частью МСА. Юридическая сила МСА 720 (пересмотренного) распространяется на аудит финансовой отчетности, проводимый с 15 декабря 2016 года включительно. Срок юридической силы Практического примечания аналогичен сроку юридической силы МСА.

## Введение в МСА

Стандарт МСА 720 (пересмотренный) распространяется на ответственность аудитора при работе с прочими данными в документах, содержащих аудированную финансовую отчетность, а также на его соответствующее заключение. В случае отсутствия какого-либо отдельного требования по конкретным обстоятельствам аудиторского задания, заключение аудитора не распространяется на прочие данные, аудитор не несет ответственность по определению корректности указанных прочих данных. Тем не менее, аудитор изучает прочие данные, так как достоверность аудированной финансовой отчетности может быть искажена ввиду существенных несоответствий между аудированной финансовой отчетностью и прочими данными, которые могут отрицательно повлиять на достоверность финансовой отчетности и соответствующее аудиторское заключение. Такие существенные несоответствия могут также отрицательно сказаться на принятии экономических решений пользователями, для которых данный аудиторский отчет предназначен.

## Содержание Практического руководства

- П1. Практическое руководство предоставляет дополнительные рекомендации для аудиторов государственного сектора, данные рекомендации относятся к таким аспектам, как:
- (а) Определение термина «Годовой отчет» и прочей информации
  - (б) Отказ от выполнения аудиторского задания.

## Применимость МСА к аудиту государственного сектора

- П2. МСА 720 (пересмотренный) применяется к аудиторам бюджетных организаций при проведении аудита финансовой отчетности.

## Дополнительные рекомендации по вопросам, связанным с работой в государственном секторе

- П3. МСА720 (пересмотренный) содержит приложение и другие пояснительные материалы, относящиеся к бюджетным организациям. Материалы изложены в параграфе А47 МСА.

## Определение термина «Годовой отчет» и прочей информации.

- П4. В параграфах А1 – А4 МСА 720 (пересмотренного) дано разъяснение того, что собой представляет годовой отчет:

*Законом, регламентом или нормой может быть определено понятие и содержание годового отчёта, а также его ссылочное наименование, для предприятий соответствующей юрисдикции.*

*При этом если аудируемая финансовая отчётность подготовлена за период менее одного года, может быть также подготовлен и годовой отчёт, охватывающий тот же период, что и финансовая отчётность.*

*В некоторых случаях годовой отчёт предприятия может представлять собой единый документ под названием «годовой отчёт» или под другим названием. В других случаях законом, регламентом или нормой может быть предусмотрено, чтобы предприятие отчиталось перед собственниками (или аналогичными заинтересованными лицами) и представило информацию о своей деятельности, финансовых показателях и финансовому состоянию, как предусмотрено в финансовой отчётности (т.е. годовом отчёте), в форме единого документа или двух и более отдельных документов, которые в совокупности предназначены для одной цели. Например, в соответствии с законом, регламентом или нормой соответствующей юрисдикции в состав годового отчёта могут входить один или несколько из перечисленных ниже документов:*

- *Отчёт руководства, комментарии руководства или обзор хозяйственной и финансовой деятельности или аналогичные отчёты руководства аудируемого лица и представителей его собственника (например, отчёт директора предприятия).*
- *Отчёт председателя.*
- *Отчёт представителя собственника.*
- *Отчёт внутреннего аудитора и оценка риска.*

*Годовой отчёт может быть представлен пользователям в письменном виде, в электронной форме, включая размещение на сайте компании. Представленный документ (или несколько документов) должен удовлетворять требованиям и соответствовать определению годового отчёта независимо от того, в какой форме он представлен пользователям.*

В соответствии с законом, регламентом или нормой предприятия государственного сектора вправе также публиковать другие ежегодные отчёты, такие как отчёты о годовом объёме производства или документы с информацией о перспективной доходности или устойчивом развитии деятельности.

Аудиторы государственного сектора должны понимать объёмы, содержание, цели и знать адресатов любых документов, публикуемых ежегодно аудируемым лицом (как в традиционных медиа, так и в электронной форме). На основании этого понимания, аудиторы государственного сектора обязаны определить, совместно с руководством, форму и содержание годового отчета (-ов).

Аудиторы государственного сектора должны рассматривать необходимость разработки указаний для организации своей работы, чтобы гарантировать подготовку годовых отчётов аудируемых предприятий в соответствии с установленными требованиями.

Иная информация определяется как финансовая и нефинансовая (помимо финансовой отчетности и аудиторского отчёта по ней) в составе годового отчёта организации.

## Отказ от выполнения аудиторского задания

- П5. В случаях, когда по мнению аудитора при определённых обстоятельствах необходим существенный пересмотр данных, полученных в ходе аудита, а руководство аудируемого лица и представители его собственника при этом отказываются это сделать, аудитор вправе в свою очередь отказаться от выполнения аудиторского задания.

Параграф А47 МСА предусматривает, что в случае невозможности отказаться от выполнения аудиторского задания при проведении аудита в государственном секторе, аудитор вправе представить законодательному органу отчёт с указанием необходимых сведений или принять другие меры сообразно обстоятельствам. Такие меры могут включать добавление в отчёт еще одного раздела об отказе руководства устранить существенные искажения фактов и прочие недостатки. Кроме того, аудитор может указать в своём заключении, что отказ от выражения мнения по финансовой отчётности является должным решением в данной ситуации. В зависимости от обстоятельств, может быть принято несколько правоохранных мер.