

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ В АУДИТЕ: ПРОБЛЕМАТИКА ПРОВЕРКИ

Ирина Сергеевна ЕГОРОВА

кандидат экономических наук, доцент департамента аудита и корпоративной отчетности,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
Москва, Российская Федерация
ISEgorova@fa.ru
<https://orcid.org/0000-0002-3355-6836>
SPIN-код: 6862-6259

История статьи:

Per. № 151/2023
Получена 17.04.2023
Получена в
доработанном виде
10.05.2023
Одобрена 16.05.2023
Доступна онлайн
30.05.2023

Специальность 5.2.3

УДК 657.1
JEL: M42

Ключевые слова:

аудит, прочая
информация,
бухгалтерская
(финансовая)
отчетность, МСА 720

Аннотация

Предмет. Аудиторское заключение, а именно выраженное в нем мнение аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности во всем мире считается своего рода гарантом реального положения дел экономического субъекта. В то же время велика роль информации, которую приводит экономический субъект в своей годовой отчетности, относительно которой аудитор мнение не выражает. Поэтому выявление возможных и фактических существенных несоответствий (искажений) между прочей информацией, отраженной в годовом отчете аудируемого лица и его бухгалтерской (финансовой) отчетностью оказывает неоценимую помощь при формировании мнения о ее достоверности, что позволяет пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности принимать на ее основе обоснованные решения.

Цели. Авторская интерпретация выявления возможных и фактических существенных несоответствий (искажений) между прочей информацией, отраженной в годовом отчете аудируемого лица, и его бухгалтерской (финансовой) отчетностью.

Методология. Обоснованность, достоверность и аргументация рекомендаций обеспечиваются использованием нормативного и комплексного подходов к исследованию взаимосвязи между прочей информацией, отраженной в годовом отчете аудируемого лица и его бухгалтерской (финансовой) отчетностью, общенаучных и специальных методов научного познания – системного и функционально-структурного анализа, а также специальных процедур аудита.

Результаты. Рассмотрены основные проблемы и пути их решения в части выявления возможных и фактических существенных несоответствий (искажений) между прочей информацией, отраженной в годовом отчете аудируемого лица, и его бухгалтерской (финансовой) отчетностью и их отражения в специальных разделах аудиторского заключения. Необходимость рассмотрения прочей информации в ходе аудита регламентирует Международный стандарт аудита 720 (МСА 720), однако до сих пор слабо проработаны вопросы его практической реализации.

Выводы. Необходимо соответствующим образом отражать результаты сопоставления прочей информации и бухгалтерской (финансовой) отчетности в следующих разделах аудиторского заключения: «Прочая информация», «Прочие сведения», «Важные обстоятельства», «Ключевые аспекты аудита», «Непрерывность деятельности».

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2023

Для цитирования: Егорова И.С. Прочая информация в аудите: проблематика проверки // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2023. – Т. 16, № 2. – С. 172 – 185.
<https://doi.org/10.24891/fa.16.2.172>

Несмотря на то, что международные стандарты аудита вступили в силу с 1 января 2017 г.¹, до сих пор вопросам изучения аудитором прочей информации в ходе его проведения, идентифицированным в пересмотренном Международном стандарте аудита 720 (МСА 720) «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации», уделяется недостаточно внимания. Даже в ежегодных рекомендациях по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций (приложение к письму Минфина России от 23.12.2022 № 07-04-09/126779 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2022 год») хоть и означена обязанность придерживаться положений МСА 720, не сформированы подходы к проверке возможных и существующих несоответствий (искажений) между данными бухгалтерской (финансовой) отчетности и прочей информацией, содержащейся в годовой отчетности.

Согласно МСА 720, прочая информация – это финансовая или нефинансовая информация (отличная от финансовой отчетности и аудиторского заключения об этой отчетности), включенная в годовой отчет организации. Необходимость оценки аудитором прочей информации (как финансовой, так и нефинансовой) отражена в МСА 720, в соответствии с которым аудиторское мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию и от аудитора не требуется получения аудиторских доказательств в дополнение к доказательствам, необходимым для формирования мнения о финансовой отчетности. Тем не менее стандарт обязывает аудитора ознакомиться с прочей информацией и рассмотреть ее, включив в структуру аудиторского заключения соответствующий раздел².

Логика этой необходимости заключается в следующем: прочая информация, которая не соответствует сведениям, содержащимся в финансовой отчетности, указывает на наличие существенного ее искажения [1]. Такие искажения могут влиять на экономические решения, принимаемые пользователями финансовой отчетности. Таким образом, обязанности аудитора в соответствии с МСА 720 не представляют собой задание, обеспечивающее уверенность в отношении прочей информации и не налагают на аудитора обязательств по получению уверенности в отношении прочей информации.

Прочая информация может включать числовые показатели или другие элементы, представляющие собой аналог, обобщение или детализацию числовых показателей или других элементов финансовой отчетности.

¹ Егорова И.С. Особенности перехода на международные стандарты аудиторской деятельности // Аудитор. 2018. Т. 4. № 5. С. 19–24.

² Егорова И.С. Особенности формирования аудиторского заключения в соответствии с международными стандартами аудиторской деятельности // Аудит. 2018. № 5. С. 22–25.

Выбор числовых показателей или других элементов для сопоставления является предметом профессионального суждения аудитора. Факторы, применимые к такому суждению, включают:

- значимость числового показателя или другого элемента в представленном контексте, что может повлиять на важность, которую пользователи придали бы числовому показателю или другому элементу, например, ключевому коэффициенту или показателю;
- в случае количественного показателя его относительную величину по сравнению со счетами или элементами финансовой отчетности или прочей информации, к которым эти факторы относятся;
- чувствительность конкретного числового показателя или другого элемента, содержащихся в прочей информации, например, выплат старшему руководству, основанных на акциях.

На наш взгляд, одним из основных направлений изучения прочей информации в контексте ее влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность является изучение числовых показателей, а именно – ключевых финансовых показателей (включая показатели эффективности) [2, 3]. Схема взаимосвязи информации, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности и прочей информации, отраженной в годовой отчетности, в части числовых показателей для выявления возможного несоответствия (искажения) представлена на *рис. 1*.

Кроме того, для экономических субъектов с долей государственного участия целесообразно учитывать взаимосвязь отраженных в финансовой отчетности вознаграждений в части проверки формирования фонда оплаты труда (ФОТ) с достигнутыми ключевыми показателями эффективности (КПЭ) [3]. Таким образом, в рамках нашего исследования следует выделить следующие возможные (фактические) несоответствия (искажения) как прочей информации, так и информации, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности (БФО):

- между вознаграждениями управленческому персоналу экономических субъектов и долей государственного участия в части проверки формирования ФОТ (БФО) с достигнутыми КПЭ (годовой отчет);
- между размером прибыли, оборотного и основного капитала (БФО) и величиной ключевых показателей деятельности аудируемого лица;
- между размером прибыли, оборотных средств, собственного и заемного капитала (БФО) и признаками фиктивного (преднамеренного) банкротства (годовой отчет);

- между размерами дебиторской и кредиторской задолженности, отраженных в БФО и рисками ликвидности, кредитными рисками, отраженными в годовой отчетности.

В рамках оценки взаимосвязи показателей бухгалтерской (финансовой) и годовой отчетности могут быть выявлены различные несоответствия (искажения), представленные на *рис. 2*.

Искажение прочей информации существует, если эта информация неверно изложена или иным образом вводит в заблуждение (в том числе по причине пропуска или неоднозначного изложения информации, необходимой для правильного понимания какого-либо вопроса). Но выявлением возможного (фактического) несоответствия (искажения) цель аудитора не ограничивается. Так, согласно МСА 720, аудитор должен не только выявить несоответствие, но и провести надлежащие процедуры в случае выявления такого несоответствия. И в связи с этим возникают вопросы по сопоставимости информации [4].

Процедуры, проводимые в случаях возможного существенного несоответствия (искажения) прочей информации:

- обсуждение возможного существенного несоответствия (искажения) прочей информации с руководством;
- проведение при необходимости других процедур, чтобы определить, имеет ли место существенное искажение прочей информации или финансовой отчетности (в том числе при применении аналитических процедур [5]) с учетом анализа внешней и внутренней среды организации [6]; необходимо ли аудитору провести вновь изучение организации и ее окружения;
- обращение руководства к эксперту или юристу;
- включение в аудиторское заключение соответствующих разделов (важные обстоятельства, ключевые аспекты аудита или непрерывность деятельности с отражением в них необходимой информации);
- отказ от проведения аудита.

При этом нужно учесть, что характер и объем других процедур, которые аудитор может провести, зависят от профессионального суждения аудитора при выполнении конкретного аудиторского задания.

Процедуры, проводимые в случае, когда аудитор делает вывод о наличии существенного искажения прочей информации:

- указание руководству на необходимость исправления прочей информации;

- установление факта внесения исправления в том числе по раскрытию информации о финансовых активах³ [7], если руководство соглашается внести исправление;
- информирование лица, отвечающего за корпоративное управление (ЛОКУ), и требование внесения исправления (если руководство отказывается внести исправление);
- включение в аудиторское заключение соответствующих разделов (важные обстоятельства, ключевые аспекты аудита или непрерывность деятельности с отражением в них необходимой информации);
- информирование ЛОКУ о том, каким образом аудитор планирует указать в аудиторском заключении на наличие существенного искажения (если оно было выявлено до даты аудиторского заключения);
- отказ от задания;
- привлечение внимания пользователей, для которых подготовлено аудиторское заключение, к неисправленному существенному искажению (если оно было выявлено до или после даты аудиторского заключения и не исправлено);
- сообщение информации регулирующему органу или саморегулируемой организации;
- предоставление законодательному органу отчета с описанием вопроса (если проверялись экономические субъекты государственного сектора);
- предоставление нового или скорректированного аудиторского заключения (если существенное искажение прочей информации остается неисправленным);
- привлечение внимания пользователей, для которых подготовлено аудиторское рассмотрение вопроса на общем собрании акционеров (если существенное искажение прочей информации остается неисправленным);
- информирование регулирующего или соответствующего профессионального органа о неисправленном существенном искажении прочей информации (если искажение остается неисправленным).

Процедуры, проводимые в случаях существенного искажения в финансовой отчетности, или необходимости повторного изучения аудитором организации и ее окружения:

³ Гришкина С.Н. Современные подходы к формированию и раскрытию информации о финансовых активах организации // Учет, анализ и аудит: реалии и перспективы развития: сборник трудов II Всероссийской научно-практической конференции. Керчь: Керченский государственный морской технологический университет, 2018. С. 14–20.

- пересмотреть оценки рисков, если при ознакомлении с прочей информацией выявлена новая информация, которая имеет последствия для понимания аудитором организации и ее окружения, применимой концепции подготовки финансовой отчетности, а также системы внутреннего контроля организации [8, 9];
- оценка влияния выявленных искажений на аудит;
- оценка влияния неисправленных искажений (в случае их выявления) на финансовую отчетность.

Как видно, в случае выявления возможных и фактических несоответствий (искажений) аудитор сначала информирует руководство, а в случае непринятия соответствующих мер – лиц, отвечающих за корпоративное управление о наличии существенного искажения (если оно было выявлено до или после даты аудиторского заключения). Кроме того, в любых случаях аудитор может счесть целесообразным прибегнуть к услугам юриста. Также аудитор должен оценить последствия при выявлении возможных (фактических) несоответствий (искажений) для аудиторского заключения. Наши предложения по внесению данной информации в соответствующие разделы аудиторского заключения представлены в *табл. 1*.

Если формулировки, включенные в разделы 1–3 *табл. 1*, достаточно понятны, то к разделу 4 необходимо сделать соответствующее пояснение. На наш взгляд, отраженные в составе прочей информации, представленной в годовом отчете аудируемого лица, ключевые финансовые показатели (в том числе показатели эффективности) должны коррелировать с показателями, используемыми для оценки допущения непрерывности деятельности аудируемого лица по одному из финансовых событий или условий. Кроме того, в случае выявления несоответствия между данными показателями адекватность выводов, приведенных в разделе «Непрерывность деятельности» аудируемого лица, может быть поставлена под сомнение. Данное предположение подтверждается нормативным регулированием: для расчета и оценки основных показателей деятельности аудируемого лица используются показатели годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, состав которой определен Федеральным законом от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете» и достоверность которой проверяет аудитор.

Несмотря на то, что в МСА 570 «Непрерывность деятельности» в перечневом списке событий и условий «События или условия финансового характера» содержится условие «Наличие неблагоприятных для организации ключевых финансовых показателей», идентификация данных показателей, а также методики их расчета и критериальные значения в стандарте отсутствуют⁴. С точки зрения

⁴ *Егорова И.С.* Оценка допущения непрерывности деятельности: монография. Брянск: Новый проект, 2018. 210 с.; *Егорова И.С.* Формирование рабочих документов при оценке допущения непрерывности деятельности в аудите // *Международный бухгалтерский учет*. 2011. № 30. С. 33–43.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-rabochih-dokumentov-pri-otsenke-dopuscheniya-nepreryvnosti->

нормативного обоснования показателей и их расчета, на наш взгляд, можно использовать показатели, представленные в Правилах проведения арбитражным управляющим финансового анализа⁵, где отражены методика и необходимые показатели для выявления несостоятельности юридического лица, а также в Методике проведения Федеральной налоговой службой учета и анализа финансового состояния и платежеспособности стратегических предприятий и организаций⁶.

Для кредитных организаций может использоваться методика, утвержденная положением Банка России от 28.12.2017 № 626-П «Об оценке финансового положения, о требованиях к финансовому положению и об основаниях для признания финансового положения неудовлетворительным учредителей (участников) кредитной организации и иных лиц, предусмотренных Федеральным законом от 29.07.2017 № 281-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части совершенствования обязательных требований к учредителям (участникам), органам управления и должностным лицам финансовых организаций».

В рамках документирования для выполнения требований МСА 230 (МСА 230 «Аудиторская документация», пп. 8–11) аудитор обязан включить в аудиторскую документацию:

- документацию по процедурам, проведенным в соответствии с настоящим стандартом;
- окончательный вариант прочей информации, в отношении которой аудитор выполнил работу в соответствии с требованиями МСА 720.

Если в прочей информации раскрывается конкретный вопрос, прочая информация может содержать пропуски или неоднозначное изложение информации, необходимой для правильного понимания этого вопроса. Например, пропуск одного из ключевых показателей эффективности деятельности, используемых руководством, может указывать на то, что прочая информация вводит в заблуждение.

Необходимо учитывать, что суждение относительно существенности формируется с учетом конкретных обстоятельств искажения, при этом рассматривается вопрос о

deyatelnosti-v-audite?ysclid=lhkjiwbwia71784266; Егорова И.С. Проблематика оценки непрерывности деятельности аудируемого лица // Аудитор. 2013. № 3. С. 38–44; Егорова И.С. Применение CVP-анализа для оценки непрерывности деятельности аудируемого лица // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 12. С. 36–43. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/primeneniye-cvp-analiza-dlya-otsenki-neprieryvnosti-deyatelnosti-audiruемого-litsa?ysclid=lhkji9lg6721066639>; Егорова И.С. Практическая реализация оценки допущения непрерывности деятельности согласно МСА 570 «Непрерывность деятельности» на основе данных финансовой отчетности // Аудиторские ведомости. 2017. № 8. С. 20–30.

⁵ Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа: постановление Правительства Российской Федерации от 25.06.2003 № 367.

⁶ Об утверждении Методики проведения Федеральной налоговой службой учета и анализа финансового состояния и платежеспособности стратегических предприятий и организаций: приказ Минэкономразвития России от 21.04.2006 № 104.

том, повлияют ли на пользователей отчетности последствия неисправленного искажения, так как не все искажения оказывают такое влияние. Кроме того, своевременное получение прочей информации (до даты аудиторского заключения) позволяет внести любые изменения, которые окажутся необходимыми, в финансовую отчетность, аудиторское заключение или прочую информацию до их выпуска, поэтому в письме-соглашении об условиях аудиторского задания необходимо оговорить предоставление аудитору прочей информации до даты аудиторского заключения.

Также аудитор должен включить описание выявленного несоответствия (искажения) в состав аудиторского заключения. Аудиторское заключение должно включать отдельный раздел, озаглавленный «Прочая информация» или имеющий иное надлежащее название, если на дату аудиторского заключения в случае аудита финансовой отчетности организации ценные бумаги которой допущены к организованным торгам, аудитор получил или предполагает получить прочую информацию; не являющейся организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам, аудитор получил часть прочей информации или всю прочую информацию. Примеры возможного формирования мнения аудитора в разделе «Прочая информация» представлены в *табл. 2*.

Таким образом, согласно проведенному анализу при рассмотрении вопросов изучения прочей информации в ходе аудита в контексте ее влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности можно сделать следующие выводы. В ходе проверки целесообразно рассмотреть связь между бухгалтерской (финансовой) отчетностью и ключевыми финансовыми показателями (в том числе показателями эффективности), представленными в годовом отчете аудируемого лица. Выявленные или возможные несоответствия (искажения), отраженные в разделе «Прочая информация», оказывают непосредственное влияние на изложение информации в разделах «Прочие сведения», «Важные обстоятельства», «Ключевые вопросы аудита», «Непрерывность деятельности» аудиторского заключения.

В соответствующем разделе годовой отчетности, именуемом «Прочая информация», целесообразно включать вывод о возможном (фактическом) искажении ключевых финансовых показателей (в том числе показателей эффективности) со ссылкой на взаимосвязанные с ними строки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Для экономических субъектов с долей государственного участия целесообразно учитывать взаимосвязь вознаграждений управленческого персонала в части проверки формирования ФОТ с достигнутыми КПЭ. Надлежащими процедурами при выявлении различных видов искажений ввиду несоответствия между бухгалтерской (финансовой) отчетностью и прочей информацией, отраженной в годовой отчетности в части ключевых финансовых показателей (включая показатели эффективности), должны являться аналитические процедуры. Выявленные искажения должны отражаться не только в соответствующем разделе «Прочая информация», но и других разделах аудиторского заключения.

Таблица 1

Возможное отражение выявленного несоответствия между бухгалтерской (финансовой) отчетностью и прочей информацией в разделах аудиторского заключения (кроме раздела «Прочая информация»)

Table 1

Possible reflection of the identified discrepancy between the accounting (financial) statements and other information in the sections of the auditor's report (except for the section *Other Information*)

№ п/п	Раздел аудиторского заключения	Предназначение раздела	Предложения по отражению информации в разделе при наличии выявленных существенных искажений прочей информации
1	Прочие сведения	Привлечь внимание пользователей к вопросу или вопросам, которые не представлены или не раскрыты в финансовой отчетности, но имеют значение для понимания пользователями процесса и результатов аудита, обязанностей аудитора или содержания аудиторского заключения	В этом разделе аудитор может отразить, какие применил методы для выявления несоответствия между бухгалтерской (финансовой) отчетностью и прочей информацией
2	Важные обстоятельства	Привлечь внимание пользователей к вопросу или вопросам, которые представлены или раскрыты в финансовой отчетности и настолько важны, что имеют первостепенное значение для понимания финансовой отчетности ее пользователями	В этом разделе аудитор может отразить, что расчет ключевых финансовых показателей (в том числе показателей эффективности), представленных в годовой отчетности не соответствует исходным данным, представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности
3	Ключевые аспекты аудита	Определить ключевые вопросы аудита (вопросы, которые в соответствии с профессиональным суждением аудитора являлись наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период) и, сформировав мнение о финансовой отчетности, проинформировать об этих вопросах, описав их в аудиторском заключении	Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы касаются выводов относительно основных финансовых показателей группы компаний, которые не соответствуют бухгалтерской (финансовой) отчетности
4	Непрерывность деятельности	Сделать на основании полученных аудиторских доказательств вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность	Может оказаться, что расчет ключевых финансовых показателей (включая показатели эффективности деятельности), проведенный по данным БФО, явившийся определяющим при идентификации существенной неопределенности в отношении продолжения деятельности аудируемого лица, явился некорректным по отношению к прочей информации, представленной в годовом отчете

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2

Предложения по формированию мнения аудитора в разделе «Прочая информация» при сопоставлении отраженных в финансовой отчетности числовых значений, используемых для расчета ключевых финансовых показателей, представленных в годовом отчете аудируемого лица

Table 2

Proposals for the formation of the auditor's opinion in the *Other Information* section when comparing the numerical values reflected in the financial statements used to calculate the key financial indicators presented in the annual report of the entity being audited

№ п/п	Является ли аудируемое лицо организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам	Вид мнения	Объем полученной аудитором прочей информации	Дата аудиторского заключения
1	Является или не является	Немодифицированное	Вся информация	До даты
2	Является или не является	Немодифицированное	Информация получена частично	До даты
3	Является	Немодифицированное	Информация не получена	До даты
4	Является или не является	Немодифицированное	Вся информация	До даты
5	Является или не является	С оговоркой	Вся информация	До даты
6	Является или не является	Отрицательное	Вся информация	До даты

Продолжение таблицы

№ п/п	Наличие выявленного существенного искажения прочей информации	Пример формирования мнения
1	Не выявлено	Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении
2	Не выявлено и предполагается получить прочую информацию после даты аудиторского заключения	Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении
3	Предполагается получить прочую информацию после даты аудиторского заключения	Если при ознакомлении с годовым отчетом в части отражения в нем ключевых финансовых показателей (в том числе показателей эффективности) организации мы приходим к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения ЛОКУ
4	Пришел к выводу о том, что прочая информация содержит существенное искажение	Существенно искажены значения ключевых показателей деятельности (в том числе эффективности) – ROE, ROA, EBITDA, WACC
5	Имеется ограничение объема аудита в отношении существенного элемента консолидированной финансовой отчетности, которое также оказывает влияние на прочую информацию	Как указано в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы не смогли получить достаточные доказательства о доле привилегированных акций в собственности организации по состоянию на 31 декабря. Следовательно, мы не можем сделать вывод о том, содержит ли прочая информация существенные искажения применительно к расчету показателя WACC
6	Отрицательное мнение о консолидированной финансовой отчетности также влияет на прочую информацию	Как указано в разделе «Основание для выражения отрицательного мнения», аудируемое лицо должно было консолидировать организацию XYZ и учитывать приобретение на основании предварительно оцененных сумм. Мы пришли к выводу о том, что прочая информация по той же причине содержит существенные искажения показателей эффективности годового отчета аудируемого лица, на которые оказывает влияние невключение в консолидацию организации XYZ

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 1

Схема взаимосвязи информации, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и прочей информации, отраженной в годовой отчетности, возможные несоответствия которых должен оценить аудитор

Figure 1

A scheme of the relationship between the information reflected in the accounting (financial) statements and other information reflected in the annual statements, the possible inconsistencies of which should be assessed by the auditor



Источник: авторская разработка

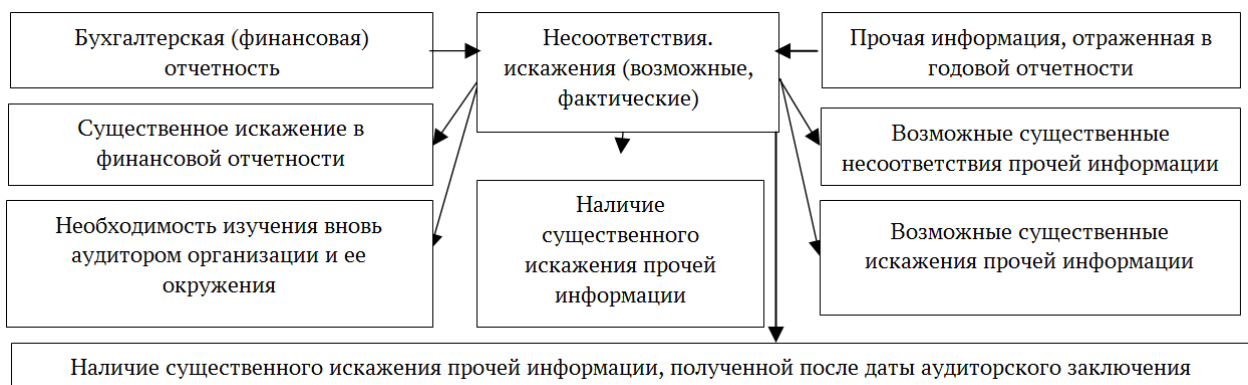
Source: Authoring

Рисунок 2

Возможная интерпретация результатов проверки прочей информации в контексте ее влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Figure 2

Possible interpretation of the results of the audit of other information in the context of its impact on the accounting (financial) statements



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. *Егорова И.С.* Особенности идентификации и осуществления аудита мошенничеств // *Аудитор*. 2017. Т. 3. № 6. С. 31–42.
URL: <https://naukaru.ru/ru/nauka/article/17105/view>
2. *Егорова И.С.* Особенности аудита эффективности: проблемы идентификации и осуществления // *Аудитор*. 2017. Т. 3. № 1. С. 29–36.
URL: <https://naukaru.ru/ru/nauka/article/15203/view>
3. *Егорова И.С.* Особенности методики аудита эффективности использования государственных средств // *Аудит*. 2017. № 12. С. 23–28.
4. *Булыга Р.П.* Анализ возможностей и методов достижения международной сопоставимости отчетной информации // *Самоуправление*. 2020. № 4. С. 208–214.
5. *Бариленко В.И.* Расширение задач и возможностей комплексного экономического анализа // *Аудит*. 2019. № 11. С. 7–9. URL: https://gaap.ru/articles/Rasshirenie_zadach_i_vozmozhnostey_kompleksnogo_ekonomicheskogo_analiza/
6. *Миловидова С.Н.* Стратегический анализ внешней и внутренней среды организации // *Экономика и предпринимательство*. 2018. № 2. С. 1207–1213.
URL: <http://elib.fa.ru/art2018/bv406.pdf>
7. *Салин В.Н., Вахрамеева М.В., Ситникова О.Ю.* Актуальные проблемы статистического изучения экономических активов в современных условиях // *Статистика и Экономика*. 2020. Т. 17. № 5. С. 38–48.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-problemy-statisticheskogo-izucheniya-ekonomicheskikh-aktivov-v-sovremennyh-usloviyah?ysclid=lhkn081wbs257145619>
8. *Домбровская Е.Н.* Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом факторов риска // *Бухучет в здравоохранении*. 2021. № 5. С. 14–24. URL: <https://doi.org/10.33920/med-17-2105-02>
9. *Кеворкова Ж.А.* Методические аспекты организации внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности в экономических субъектах // *Бухучет в здравоохранении*. 2020. № 9. С. 39–56. URL: <https://panor.ru/articles/metodicheskie-aspekty-organizatsii-vnutrennego-kontrolya-za-podgotovkoy-finansovoy-otchetnosti-v-ekonomicheskikh-subektakh/48896.html>

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

OTHER INFORMATION IN THE AUDIT: VERIFICATION ISSUES

Irina S. EGOROVA

Financial University under Government of Russian Federation,
Moscow, Russian Federation
ISEgorova@fa.ru
<https://orcid.org/0000-0002-3355-6836>

Article history:

Article No. 151/2023
Received 17 April 2023
Received in revised form
10 May 2023
Accepted 16 May 2023
Available online
30 May 2023

JEL classification: M42

Keywords: audit, other
information, accounting
(financial) statements,
ISA 720

Abstract

Subject. This article discusses the issues related to the identification of possible and actual material inconsistencies (distortions) between other information reflected in the annual report of the audited entity and its accounting (financial) statements.

Objectives. The article aims to present the author-developed interpretation of this identification.

Methods. For the study, I used systems, and functional and structural analyses, as well as special audit procedures.

Results. Based on the analysis of the main problems of identifying possible and actual material inconsistencies (distortions) between other information reflected in the annual report of the audited entity and its accounting (financial) statements, the article proposes ways to solve them.

Conclusions. International Standard on Auditing (ISA) 720 regulates the need to consider other information during the audit, but the issue of its practical implementation is still poorly worked out.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2023

Please cite this article as: Egorova I.S. Other Information in the Audit: Verification Issues. *Financial Analytics: Science and Experience*, 2023, vol. 16, iss. 2, pp. 172–185.
<https://doi.org/10.24891/fa.16.2.172>

References

1. Egorova I.S. [Features of fraud audit identification and performance]. *Auditor*, 2017, vol. 3, no. 6, pp. 31–42. URL: <https://naukaru.ru/ru/nauka/article/17105/view> (In Russ.)
2. Egorova I.S. [Features of performance audit: recognition and performing problems]. *Auditor*, 2017, vol. 3, no. 1, pp. 29–36. URL: <https://naukaru.ru/ru/nauka/article/15203/view> (In Russ.)
3. Egorova I.S. [Features of a technique of audit of efficiency of use of public funds]. *Audit*, 2017, no. 12, pp. 23–28. (In Russ.)
4. Bulyga R.P. [Analysis of the possibilities and methods of achieving international comparability of reporting information]. *Samoupravlenie*, 2020, no. 4, pp. 208–214. (In Russ.)

5. Barilenko V.I. [Expanding the tasks and opportunities of comprehensive economic analysis]. *Audit*, 2019, no. 11, pp. 7–9. (In Russ.)
URL: https://gaap.ru/articles/Rasshirenie_zadach_i_vozmozhnostey_kompleksnogo_ekonomicheskogo_analiza/
6. Milovidova S.N. [Strategic analysis of the external and internal environment of the organization]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo = Journal of Economy and Entrepreneurship*, 2018, no. 2, pp. 1207–1213.
URL: <http://elib.fa.ru/art2018/bv406.pdf> (In Russ.)
7. Salin V.N., Vakhrameeva M.V., Sitnikova O.Yu. [Actual problems of statistical study of economic assets in modern conditions]. *Statistika i Ekonomika = Statistics and Economics*, 2020, vol. 17, no. 5, pp. 38–48.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-problemy-statisticheskogo-izucheniya-ekonomicheskikh-aktivov-v-sovremennyh-usloviyah?ysclid=lhkn081wbs257145619> (In Russ.)
8. Dombrovskaya E.N. [Disclosure of information in accounting (financial) statements taking into account risk factors]. *Bukhuchet v zdravookhranении = Accounting in Healthcare*, 2021, no. 5, pp. 14–24. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.33920/med-17-2105-02>
9. Kevorkova Zh.A. [Methodological aspects of the organization of internal control over the preparation of financial statements in economic entities]. *Bukhuchet v zdravookhranении = Accounting in Healthcare*, 2020, no. 9, pp. 39–56.
URL: <https://panor.ru/articles/metodicheskie-aspekty-organizatsii-vnutrennego-kontrolya-za-podgotovkoy-finansovoy-otchetnosti-v-ekonomicheskikh-subektakh/48896.html> (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.