

УДК 657.63

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ: ПРОЦЕДУРЫ ВЫЯВЛЕНИЯ И ОТРАЖЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ

*Ведерникова Н.С., студентка 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – Юдинцева Л.А., к.э.н., ст.преподаватель
Вятская Государственная Сельскохозяйственная Академия*

Ключевые слова: *события после отчетной даты, финансовая (бухгалтерская) отчетность, аудиторское заключение, аудитор, руководство аудируемого лица, пользователи.*

Данная статья посвящена изучению событий после отчетной даты, являющихся обстоятельствами, оказывающими существенное влияние на финансовое состояние организации. Автор раскрывает необходимость выявления таких событий и отражения их в финансовой (бухгалтерской) отчетности. Значительное внимание уделяется действиям аудитора и руководства аудируемого лица в отношении событий, произошедших после отчетной даты.

Между окончанием отчетного периода и предоставлением пользователям необходимых данных могут произойти обстоятельства, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние организации, которые необходимо отразить в финансовой (бухгалтерской) отчетности (ФБО). Такие обстоятельства получили название «события после отчетной даты».

В результате произошедших событий определенная информация, содержащаяся в отчетности, теряет свою значимость и важность. Следовательно, пользователи не смогут реально оценить финансовое положение организации.

От правильности составления ФБО зависит форма аудиторского заключения. Поэтому процедуры выявления и отражения в отчетности событий после отчетной даты необходимы для более точной оценки состояния организации и выражения аудитором достоверного мнения по результатам проверки.

Документом, устанавливающим единые требования в отношении действий аудитора по выявлению и оценке событий, возникших после отчетной даты, является ФПСАД № 10 «События после отчетной даты», разработанное Постановлением Правительства Российской Федерации

Таблица 1 – Действия аудитора и руководства аудируемого лица в отношении событий, произошедших после отчетной даты

Тип события после отчетной даты	Действия аудитора	Действия руководства аудируемого лица
События, произошедшие до даты подписания аудиторского заключения.	Выполнение процедур по существу для получения доказательств того, что все события обнаружены, оценка полноты и адекватности раскрытия их в ФБО.	Предоставление аудитору необходимой информации с целью определения событий, требующих внесения в ФБО корректировок.
События, произошедшие после даты подписания аудиторского заключения, но до даты предоставления пользователям ФБО.	При внесении изменений аудируемым лицом - представить новое аудиторское заключение. При отказе - модификация аудиторского заключения. При получении третьими лицами аудиторского заключения и ФБО - принять все меры для того, чтобы эти лица не полагались на мнение в аудиторском заключении.	Информирование аудитора о внесении изменений в ФБО и сообщение пользователям.
События, обнаруженные после предоставления пользователям ФБО (до утверждения их акционерными).	При согласии руководства на пересмотр ФБО - контроль информирования пользователей о сложившейся ситуации и составление нового заключения с акцентированием внимания на указанные обстоятельства, При отказе - принятие все необходимых мер для того, чтобы третьи лица не полагались на аудиторское заключение.	Пересмотр отчетности и осведомление пользователей.

от 23.09.2002 г. № 696 (ред. от 22.12.2011 г.) [1].

В подобных ситуациях важны как действия аудитора, так и действия руководства аудируемого лица, рассмотренные в таблице 1.

При отражении событий после отчетной даты аудиторю следует принимать во внимание фактор существенности и всеобъемлемости [2]. Существенными такие события признаются в том случае, если без знания о них пользователь не может достоверно оценить финансовое состояние организации. Всеобъемлемость данных событий предполагает их распространение на значимые факты хозяйственной жизни организации. Существенность и всеобъемлемость событий после отчетной даты оценивается аудитором на основании своего профессионального суждения.

Таким образом, при выявлении событий после отчетной даты аудитор должен разработать ответные действия и получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, на которых будет основано его мнение о достоверности ФБО.

Библиографический список

1. События после отчетной даты: федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности: утверждено Постановлением Правительства РФ № 696 от 23.09.2002г; ред. от 22.12.2011г.
2. Модифицированное мнение в аудиторском заключении: федеральный стандарт аудиторской деятельности: утвержден Приказом Минфина РФ № 46н от 20.05.2010г.

EVENTS AFTER THE REPORTING DATE: PROCEDURES OF IDENTIFICATION AND REFLECTION IN REPORTING

Vedernikova N.S.

Keywords: *events after the balance sheet date, financial (accounting) statements, auditor's report, auditor, management of the audited entity, users.*

This article is devoted to the study of events after the reporting date, which are circumstances that have a significant impact on the financial condition of the organization. The author reveals the need to identify such events and to reflect them in the financial (accounting) statements. Considerable attention is paid to the actions of the auditor and the management of the audited entity in respect of events that occurred after the balance sheet date.