

ԱՌԻԴԻՏԻ ՄԻՋԱԶԳԱՅԻՆ ՍՏԱՆԴԱՐՏ 706 (ՎԵՐԱՆԱՅՎԱԾ)

ԱՆԿԱԽ ԱՌԻԴԻՏՈՐԻ ԵԶՐԱԿԱՑՈՒԹՅՈՒՆՈՒՄ ՀԱՆԳԱՄԱՆՔԻ ՇԵՇՏԱԴՐՈՒՄ ԵՎ ԱՅԼ ՀԱՆԳԱՄԱՆՔ ՊԱՐԲԵՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ

(Կիրառելի է 2016 թվականի դեկտեմբերի 15-ին կամ դրանից հետո ավարտվող ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի համար)

ԲՈՎԱՆԴԱԿՈՒԹՅՈՒՆ

Ներածություն	3
Սույն ԱՄՍ-ի գործողության ոլորտը	3
Ուժի մեջ մտնելը	3
Նպատակը	3
Սահմանումներ	4
Պահանջներ	4
Աուդիտորի եզրակացությունում Հանգամանքի շեշտադրում պարբերություններ.....	4
Աուդիտորի եզրակացությունում Այլ հանգամանք պարբերությունները.....	5
Հաղորդակցություն կառավարման օղակներում գտնվող անձանց հետ	5
Կիրառումը և այլ բացատրական նյութեր.....	6
Աուդիտորի եզրակացությունում Հանգամանքի շեշտադրում պարբերությունների և Աուդիտի առանցքային հարցերի միջև կապը	6
Իրավիճակներ, երբ Հանգամանքի շեշտադրում պարբերությունը կարող է անհրաժեշտ լինել	7
Աուդիտորի եզրակացությունում Հանգամանքի շեշտադրում պարբերության ներառումը	7
Աուդիտորի եզրակացությունում Այլ հանգամանք պարբերությունները	8
Հանգամանքի շեշտադրում և Այլ հանգամանք պարբերությունների ներկայացման տեղը աուդիտորի եզրակացությունում	10
Հավելված 1	13

ԱՄՍ-ների ցանկ, որոնք պարունակում են Հանգամանքի շեշտադրում պարբերություններ ներառելու պահանջներ 13

ԱՄՍ-ների ցանկ, որոնք պարունակում են Այլ հանգամանք պարբերություններ ներառելու պահանջներ..... 14

«Աուդիտի առանցքային հարցեր» բաժին, «Հանգամանքի շեշտադրում» և «Այլ հանգամանք» պարբերություններ պարունակող աուդիտորի եզրակացության ցուցադրական օրինակ 15

Աուդիտորի եզրակացության ցուցադրական օրինակ, որը ֆինանսական հաշվետվողականության կիրառելի հիմունքները չպահպանելու հետևանքով պարունակում է Վերապահումով կարծիք և Հանգամանքի շեշտադրում պարբերություն 20

«Անկախ աուդիտորի եզրակացությունում հանգամանք լուսաբանող և Այլ հանգամանք պարբերություններ» ԱՄՍ 706-ը (վերանայված) պետք է դիտարկել «Անկախ աուդիտորի ընդհանուր նպատակները և աուդիտի իրականացումը Աուդիտի միջազգային սրանդարտների համաձայն» ԱՄՍ 200-ի հետ համատեղ:

Ներածություն

Սույն ԱՄՍ-ի գործողության ոլորտը

1. Սույն աուդիտի միջազգային ստանդարտն (ԱՄՍ) անդրադառնում է աուդիտորի եզրակացությունում տեղ գտած լրացուցիչ հաղորդակցությանը, երբ աուդիտորն անհրաժեշտ է համարում՝
 - ա) օգտագործողների ուշադրությունը հրավիրել ֆինանսական հաշվետվություններում բացահայտված կամ ներկայացված հանգամանքի կամ հանգամանքների վրա, որոնք ունեն այնպիսի կարևորություն, որ հիմնարար դեր են խաղում օգտագործողների կողմից ֆինանսական հաշվետվությունները հասկանալու համար, կամ
 - բ) օգտագործողների ուշադրությունը հրավիրել ֆինանսական հաշվետվություններում չբացահայտված կամ չներկայացված հանգամանքի կամ հանգամանքների վրա, որոնք տեղին են օգտագործողների կողմից աուդիտի, աուդիտորի պատասխանատվության կամ աուդիտորի եզրակացությունը հասկանալու համար:
2. ԱՄՍ 701¹-ը սահմանում է պահանջներ և տրամադրում է ուղեցույց աուդիտորի կողմից աուդիտի առանցքային հարցերը որոշելիս և աուդիտորի եզրակացությունում դրանք ներկայացնելիս: Երբ աուդիտորը աուդիտորի եզրակացությունում ներկայացնում է «*Աուդիտի առանցքային հարցեր*» վերնագրով բաժին, ապա սույն ԱՄՍ-ն անդրադառնում է աուդիտի առանցքային հարցերին և սույն ԱՄՍ-ի համաձայն աուդիտորի եզրակացությունում ներկայացվող այլ լրացուցիչ հաղորդակցության միջև փոխհարաբերություններին (տես՝ պարագրաֆներ Ա1-Ա3):
3. ԱՄՍ 570-ը (վերանայված)² և ԱՄՍ 720-ը (վերանայված)³ սահմանում են պահանջներ և տրամադրում են ուղեցույց՝ աուդիտորի եզրակացությունում համապատասխանաբար կազմակերպության գործունեության անընդհատության և այլ տեղեկատվության հետ կապված հարցերը ներկայացնելիս:
4. Սույն ԱՄՍ-ի Հավելված 1-ը և Հավելված 2-ը ներկայացնում են այն ԱՄՍ-ները, որոնք պարունակում են հատուկ պահանջներ՝ աուդիտորի եզրակացությունում *Հանգամանք լուսաբանող* պարբերություններ կամ *Այլ հանգամանք* պարբերություններ ներառելու վերաբերյալ: Այդպիսի դեպքերում այդ պարբերությունների ձևաչափի նկատմամբ կիրառվում են սույն ԱՄՍ-ի պահանջները (տես՝ պարագրաֆ Ա4):

Ուժի մեջ մտնելը

5. Սույն ԱՄՍ-ն կիրառելի է 2016 թվականի դեկտեմբերի 15-ին կամ դրանից հետո ավարտվող ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի համար:

Նպատակը

6. Աուդիտորի նպատակն է, ֆինանսական հաշվետվությունների վերաբերյալ կարծիք

¹ԱՄՍ 701, *Անկախ աուդիտորի եզրակացությունում առանցքային աուդիտորական հարցերի ներկայացում*

²ԱՄՍ 570 (վերանայված), *Անընդհատության հիմունք*

³ԱՄՍ 720 (վերանայված), *Աուդիտորի պատասխանատվությունն այլ տեղեկատվության նկատմամբ*

ձևավորելուց հետո, եթե ըստ աուդիտորի դատողության անհրաժեշտ է, աուդիտորի եզրակացությունում հստակ ներկայացված լրացուցիչ հաղորդակցության միջոցով օգտագործողների ուշադրությունը հրավիրել՝

- ա) այն հանգամանքին, որը թեև պատշաճ կերպով ներկայացվել և բացահայտվել է ֆինանսական հաշվետվություններում, այնուհանդերձ, այնքան կարևոր է, որ հիմնարար է օգտագործողների կողմից ֆինանսական հաշվետվությունները հասկանալու համար,
- բ) եթե տեղին է, որևէ այլ հանգամանքին, որը տեղին է օգտագործողների կողմից աուդիտի, աուդիտորի պատասխանատվության կամ աուդիտորի եզրակացությունը հասկանալու համար:

Սահմանումներ

7. ԱՄՍ-ների նպատակով ստորև նշված տերմիններն ունեն հետևյալ նշանակությունները

- ա) **Հանգամանքի շեշտադրում պարբերություն՝** աուդիտորի եզրակացությունում ներառվող պարբերություն, որը վերաբերում է ֆինանսական հաշվետվություններում պատշաճ կերպով ներկայացված կամ բացահայտված հանգամանքին, որը, սակայն ըստ աուդիտորի դատողության, ունի այնպիսի կարևորություն, որ հիմնարար է օգտագործողների կողմից ֆինանսական հաշվետվությունները հասկանալու համար,
- բ) **Այլ հանգամանք պարբերություն՝** աուդիտորի եզրակացությունում ներառված պարբերություն, որը վերաբերում է ֆինանսական հաշվետվություններում չբացահայտված կամ չներկայացված հանգամանքին, որը, սակայն, ըստ աուդիտորի դատողության, տեղին է օգտագործողների կողմից աուդիտի առաջադրանքը, աուդիտորի պատասխանատվությունը կամ աուդիտորի եզրակացությունը հասկանալու համար:

Պահանջներ

Աուդիտորի եզրակացությունում Հանգամանքի շեշտադրում պարբերություններ

8. Եթե աուդիտորը համարում է, որ անհրաժեշտ է օգտագործողների ուշադրությունը հրավիրել ֆինանսական հաշվետվություններում բացահայտված կամ ներկայացված հանգամանքի վրա, որն, ըստ աուդիտորի դատողության, ունի այնպիսի կարևորություն, որ հիմնարար է օգտագործողների կողմից ֆինանսական հաշվետվությունները հասկանալու համար, ապա աուդիտորը պետք է աուդիտորի եզրակացությունում ներառի *Հանգամանքի շեշտադրում* պարբերություն, եթե (տես՝ պարագրաֆներ Ա5-Ա6)՝

- ա) այդ հանգամանքի պատճառով աուդիտորից չի պահանջվի ձևափոխել կարծիքը ԱՄՍ 705-ի⁴ (վերանայված) համաձայն, և
- բ) եթե կիրառվում է ԱՄՍ 701-ը, այդ հանգամանքը չի համարվել որպես ուղիտի առանցքային հարց, որը պետք է հաղորդակցվի աուդիտորի եզրակացությունում (տես՝ պարագրաֆներ Ա1-Ա3):

⁴ԱՄՍ 705, *Անկախ աուդիտորի եզրակացությունում կարծիքի ձևափոխում*

9. Եթե աուդիտորը աուդիտորի եզրակացությունում ներառում է *Հանգամանքի շեշտադրում* պարբերություն, ապա աուդիտորը պետք է՝
- ա) աուդիտորի եզրակացության մեջ առանձին բաժնում ընդգրկի պարբերություն՝ համապատասխան վերնագրով, որի մեջ առկա է «Հանգամանքի շեշտադրում» տերմինը,
 - բ) այդ պարբերությունում հստակ հղում կատարի լուսաբանվող հանգամանքին, ինչպես նաև ֆինանսական հաշվետվությունների բացահայտումներին, որտեղ ամբողջովին նկարագրված է տվյալ հանգամանքը: Պարբերությունը պետք է հղում կատարի միայն ֆինանսական հաշվետվություններում ներկայացված կամ բացահայտված տեղեկատվությանը, և
 - գ) նշի, որ հանգամանքի շեշտադրումը չի ձևափոխում աուդիտորի կարծիքը (տես՝ պարագրաֆներ Ա7-Ա8, Ա16-Ա17):

Աուդիտորի եզրակացությունում Այլ հանգամանք պարբերությունը

10. Եթե աուդիտորն անհրաժեշտ է համարում աուդիտորի եզրակացությունում ներկայացնել այնպիսի հանգամանք, որը ֆինանսական հաշվետվություններում չի ներկայացվել կամ չի բացահայտվել և, որը, սակայն, աուդիտորի դատողության համաձայն, տեղին է օգտագործողների կողմից աուդիտը, աուդիտորի պատասխանատվությունը կամ աուդիտորի եզրակացությունը հասկանալու համար, ապա աուդիտորը պետք է աուդիտորի եզրակացությունում ներառի *Այլ հանգամանք* պարբերություն, եթե՝
- ա) նշվածը չի արգելվում օրենքով կամ կարգավորող նորմերով, և
 - բ) ԱՄՍ 701-ի կիրառման ժամանակ այդ հանգամանքը՝ ներկայացվող աուդիտորի եզրակացությունում չի համարվել որպես աուդիտի առանցքային հարց՝ (տես՝ պարագրաֆներ Ա9-Ա14):
11. Այն դեպքում, երբ աուդիտորը աուդիտորի եզրակացությունում ներառում է *Այլ հանգամանք* պարբերություն, ապա աուդիտորը այդ պարբերությունը պետք է ներառի առանձին բաժնում՝ «Այլ հանգամանք» կամ այլ համապատասխան վերնագրով (տես՝ պարագրաֆներ Ա15-Ա17):

Հաղորդակցություն կառավարման օղակներում գտնվող անձանց հետ

12. Եթե աուդիտորն ակնկալում է աուդիտորի եզրակացությունում ներառել *Հանգամանքի շեշտադրում* կամ *Այլ հանգամանք* պարբերություններ, ապա աուդիտորը կառավարման օղակներում գտնվող անձանց պետք է հաղորդակցի իր մտադրությունը և այդ պարբերության շարադրանքը (տես՝ պարագրաֆ Ա18):

Կիրառումը և այլ բացատրական նյութեր

Աուդիտորի եզրակացությունում Հանգամանքի շեշտադրում պարբերությունների և Աուդիտի առանցքային հարցերի միջև կապը (տես՝ պարագրաֆ 2, 8(բ))

Ա1 Աուդիտի առանցքային հարցերը ԱՄՍ 701-ում սահմանվում են որպես այնպիսի հարցեր, որոնք, ըստ աուդիտորի մասնագիտական դատողության, առավել նշանակալի էին ընթացիկ ժամանակաշրջանի ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի ընթացքում: Աուդիտի

առանցքային հարցերն ընտրվում են օղակներում գտնվող անձանց հետ քննարկած հարցերի ցանկից, որոնք ներառում են ընթացիկ ժամանակաշրջանի ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի ընթացքում հայտնաբերած նշանակալի փաստերը⁵: Աուդիտի առանցքային հարցերի ներկայացումը ֆինանսական հաշվետվությունների նպատակային օգտագործողներին տրամադրում է լրացուցիչ տեղեկատվություն՝ օժանդակելու նրանց հասկանալ այդ հարցերը, որոնք, ըստ աուդիտորի մասնագիտական դատողության, առավել նշանակալի էին աուդիտի ընթացքում, և նաև կարող են օժանդակել նրանց հասկանալ կազմակերպությունը և աուդիտի ենթարկված ֆինանսական հաշվետվություններում ղեկավարության կողմից կիրառած նշանակալի դատողություններն ընդգրկող ոլորտները: Երբ կիրառվում է ԱՄՍ 701-ը, *Հանգամանքի շեշտադրում* պարբերության կիրառումը չի փոխարինում աուդիտի առանցքային առանձին հարցերի նկարագրությանը:

Ա2 Հարցերը, որոնք ԱՄՍ 701-ի համաձայն որոշվել են որպես աուդիտի առանցքային հարցեր, ըստ աուդիտորի մասնագիտական դատողության, նույնպես կարող են լինել հիմնարար օգտագործողների համար՝ ֆինանսական հաշվետվությունները հասկանալու տեսանկյունից: Այսպիսի դեպքերում, ԱՄՍ 701-ի համաձայն ուդիտի առանցքային հարցը ներկայացնելիս, աուդիտորը կարող է ցանկանալ ընդգծել կամ լրացուցիչ ուշադրություն հրավիրել այդ հարցի հարաբերական կարևորությանը: Աուդիտորը կարող է այս անել, տվյալ հարցին տալով առավել ընդգծում՝ *Աուդիտի առանցքային հարցեր* բաժնում ներառված այլ հարցերի համեմատ (օրինակ՝ այն առաջինը ներկայացնելով), կամ աուդիտի առանցքային հարցի նկարագրությունում ներառելով լրացուցիչ տեղեկատվություն և այսպիսով նշելով հարցի կարևորությունը՝ օգտագործողների կողմից ֆինանսական հաշվետվությունները հասկանալու տեսանկյունից:

Ա3 Կարող է լինել հարց, որը ԱՄՍ 701-ի համաձայն չի որոշվել որպես աուդիտի առանցքային հարց (այսինքն՝ քանի որ այն չի պահանջում աուդիտորի նշանակալի ուշադրությունը), սակայն, որը, ըստ աուդիտորի դատողության, հիմնարար է օգտագործողների կողմից ֆինանսական հաշվետվությունները հասկանալու համար (օրինակ՝ հետագա դեպք): Եթե աուդիտորը անհրաժեշտ է համարում օգտագործողների ուշադրությունը հրավիրել այսպիսի հարցի, ապա այդ հարցը ներկայացվում է, սույն ԱՄՍ-ի համաձայն, աուդիտորի եզրակացության *Հանգամանքի շեշտադրում* պարբերությունում:

Իրավիճակներ, երբ Հանգամանքի շեշտադրում պարբերությունը կարող է անհրաժեշտ լինել (տես՝ պարագրաֆներ 4 և 8)

Ա4 Հավելված 1-ը նշում է այն ԱՄՍ-ները, որոնք աուդիտորի համար պարունակում են կոնկրետ պահանջներ որոշակի հանգամանքներում աուդիտորի եզրակացությունում ներառելու *Հանգամանքի շեշտադրում* պարբերություն: Այս հանգամանքները ներառում են՝

- երբ օրենքով կամ կարգավորող նորմերով սահմանված ֆինանսական հաշվետվողականության հիմունքներն անընդունելի են, բայց հենց դրանք են սահմանված

⁵ԱՄՍ 260, *Հաղորդակցությունը կառավարման օղակներում գտնվող անձանց հետ, պարագրաֆ 16*

օրենքով կամ կարգավորող նորմերով,

- երբ անհրաժեշտ է օգտագործողներին տեղեկացնել, որ ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստվում են հատուկ նպատակի հաշվետվության հիմունքի համաձայն,
- երբ աուդիտորը աուդիտորի եզրակացության ամսաթվից հետո տեղեկանում է փաստերի մասին, և աուդիտորը ներկայացնում է նոր կամ փոփոխված աուդիտորի եզրակացություն (այսինքն՝ հետագա դեպքեր)6:

Ա5 Հանգամանքների օրինակներ, երբ աուդիտորը կարող է անհրաժեշտ համարել *Հանգամանքի շեշտադրում* պարբերության ներառումը.

- անորոշություն՝ կապված բացառիկ դատական հայցի կամ կարգավորող մարմինների գործողությունների ապագա արդյունքի հետ,
- նշանակալի հետագա դեպք, որը տեղի է ունենում ֆինանսական հաշվետվությունների ամսաթվի և աուդիտորի եզրակացության ամսաթվի միջև ընկած ժամանակահատվածում7,
- ֆինանսական հաշվետվությունների վրա էական ազդեցություն ունեցող հաշվապահական հաշվառման նոր ստանդարտի վաղաժամկետ կիրառումը (եթե թույլատրվում է),
- խոշոր աղետ, որը ունեցել է կամ շարունակում է ունենալ նշանակալի ազդեցություն կազմակերպության ֆինանսական վիճակի վրա:

Ա6 Այնուհանդերձ, Հանգամանքի *շեշտադրում* պարբերությունների լայնածավալ օգտագործումը կարող է նվազեցնել աուդիտորի կողմից տվյալ հանգամանքների վերաբերյալ հաղորդակցության արդյունավետությունը:

Աուդիտորի եզրակացությունում Հանգամանքի շեշտադրում պարբերության ներառումը (տես՝ պարագրաֆ 9)

Ա7 Աուդիտորի եզրակացությունում *Հանգամանքի շեշտադրում* պարբերության ներառումը չի ազդում աուդիտորի կարծիքի վրա: *Հանգամանքի շեշտադրում* պարբերությանը չի փոխարինում՝

- ա) ԱՄՍ 705-ի (վերանայված) համաձայն ձևափոխված կարծիքին, որը պահանջվում է աուդիտի կոնկրետ առաջադրանքի հանգամանքներից ելնելով,
- բ) ֆինանսական հաշվետվողականության կիրառելի հիմունքներով կամ ճշմարիտ ներկայացում ապահովելու նպատակով ղեկավարությունից պահանջվող ֆինանսական հաշվետվությունների բացահայտումներին, կամ

6ԱՄՍ 560, Հետագա դեպքեր, պարագրաֆ 12(բ) և պարագրաֆ 16

7ԱՄՍ 560, պարագրաֆ 6

գ) ԱՄՍ 570-ի⁸ (վերանայված) համաձայն ներկայացմանը, երբ առկա է էական անորոշություն դեպքերի կամ իրավիճակների վերաբերյալ, որոնք կարող են նշանակալի կասկած հարուցել կազմակերպության անընդհատ գործելու կարողության վերաբերյալ:

Ա8 Ա16-Ա17 պարբերությունները ներառում են լրացուցիչ ցուցումներ, թե կոնկրետ հանգամանքներով պայմանավորված, որտեղ տեղադրել *Հանգամանքի շեշտադրում* պարբերությունները:

Աուդիտորի եզրակացությունում Այլ հանգամանք պարբերությունները (տես՝ պարագրաֆներ 10-11)

Իրավիճակներ, երբ Այլ հանգամանք պարբերությունը կարող է անհրաժեշտ լինել

Տեղին է աուդիտի առաջադրանքը օգտագործողներին հասկանալի դարձնելու նպատակով

Ա9 ԱՄՍ 260-ը (վերանայված) աուդիտորից պահանջում է կառավարման օղակներում գտնվող անձանց ներկայացնել աուդիտի պլանավորված շրջանակը և ժամկետները, որը նաև ներառում է աուդիտորի կողմից հատկորոշած նշանակալի ռիսկերի ներկայացում⁹: Թեև նշանակալի ռիսկերի հետ կապված հարցերը կարող են որոշվել որպես աուդիտի առանցքային հարցեր, այնուհանդերձ, քիչ հավանական է, որ պլանավորման և ընդգրկման շրջանակների հետ կապված այլ հարցեր (օրինակ՝ աուդիտի պլանավորված շրջանակը կամ աուդիտի համատեքստում էականության կիրառումը) համարվեն աուդիտի առանցքային հարց՝ հաշվի առնելով, թե ինչպես են աուդիտի առանցքային հարցերը սահմանվում ԱՄՍ 701-ում: Այնուհանդերձ, օրենսդրությամբ կամ կարգավորող նորմերով կարող է աուդիտորից պահանջվել աուդիտորի եզրակացությունում ներառել աուդիտի պլանավորման և ընդգրկման շրջանակի հետ կապված հարցեր, կամ աուդիտորը կարող է անհրաժեշտ համարել դրանք ներկայացնել *Այլ հանգամանք* պարբերությունում:

Ա10 Հազվագյուտ հանգամանքներում, երբ աուդիտորը չի կարող հրաժարվել առաջադրանքից, թեև դեկավարության կողմից թելադրված աուդիտի շրջանակների սահմանափակման հետևանքով բավարար համապատասխան աուդիտորական ապացույցների ձեռք բերման անկարողության հնարավոր ազդեցությունը համատարած է¹⁰, աուդիտորը կարող է անհրաժեշտ համարել աուդիտորի եզրակացությունում ներառել *Այլ հանգամանք* պարբերություն՝ բացատրելու առաջադրանքից հրաժարվելու անհնարինությունը:

Տեղին է աուդիտորի պատասխանատվությունը կամ աուդիտորի եզրակացությունը օգտագործողներին հասկանալի դարձնելու նպատակով

Ա11 Որևէ իրավահամակարգի օրենսդրությամբ, կարգավորող նորմերով կամ ընդհանուր ընդունված գործելաոճով կարող է աուդիտորից պահանջվել կամ թույլատրել մանրամասնել այն հանգամանքները, որոնք լրացուցիչ պարզաբանումներ են տրամադրում ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի վերաբերյալ աուդիտորի պատասխանատվության կամ աուդիտորի եզրակացության վերաբերյալ: Երբ Այլ հանգամանք բաժինը ներառում է մեկից ավել

8ԱՄՍ 570 (վերանայված), պարագրաֆներ 22-23

9ԱՄՍ 260 (վերանայված), պարագրաֆ 15

10ԱՄՍ 705 (վերանայված), պարագրաֆ 13 (բ)(ii)

հարցեր, որոնք, ըստ աուդիտորի դատողության, տեղին են աուդիտը, աուդիտորի պատասխանատվությունը կամ աուդիտորի եզրակացությունը օգտագործողներին հասկանալի դարձնելու նպատակով, ապա յուրաքանչյուր հարցի համար կարող է օգտակար լինել առանձին ենթավերնագրի կիրառումը:

Ա12. Այլ հանգամանքներ պարբերությունը չի առնչվում այն իրավիճակներին, երբ աուդիտորն, ի լրումն ԱՄՍ-ներով նախատեսված հաշվետվողականության հետ կապված պատասխանատվության, ունի նաև հաշվետվողականության հետ կապված այլ պատասխանատվություններ (տես ԱՄՍ 700-ի¹¹ (վերանայված) *Հաշվետվողականության հետ կապված այլ պարասխանատվություններ* բաժինը), կամ երբ աուդիտորին խնդրել են իրականացնել լրացուցիչ կոնկրետ ընթացակարգեր և ներկայացնել դրանք, կամ կարծիք արտահայտել կոնկրետ հարցերի վերաբերյալ:

Եզրակացություն մեկից ավելի ֆինանսական հաշվետվությունների փաթեթի վերաբերյալ

Ա13 Կազմակերպությունը կարող է պատրաստել ֆինանսական հաշվետվությունների փաթեթ՝ ընդհանուր նպատակի ֆինանսական հաշվետվողականության հիմունքների համաձայն (օրինակ՝ ֆինանսական հաշվետվողականության ազգային հիմունքներ), և ֆինանսական հաշվետվությունների մեկ այլ փաթեթ՝ մեկ այլ ընդհանուր նպատակի ֆինանսական հաշվետվողականության հիմունքների համաձայն (օրինակ՝ Ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտներ), և աուդիտորից ստանալ հաշվետվություններ ֆինանսական հաշվետվությունների երկու փաթեթերի վերաբերյալ: Եթե աուդիտորը համարում է, որ հաշվետվողականության վերը նշված հիմունքները տվյալ իրավիճակում ընդունելի են, աուդիտորը կարող է աուդիտորի եզրակացությունում ներառել *Այլ հանգամանք* պարբերություն՝ նշելու, որ միևնույն կազմակերպությունը պատրաստել է ֆինանսական հաշվետվությունների մեկ այլ փաթեթ՝ մեկ այլ ընդհանուր նպատակի ֆինանսական հաշվետվողականության հիմունքների համաձայն, և որ աուդիտորը ներկայացրել է եզրակացություն նաև այդ ֆինանսական հաշվետվությունների վերաբերյալ:

Աուդիտորի եզրակացության օգտագործման կամ բաշխման սահմանափակումներ

Ա14. Հատուկ նպատակներով պատրաստված ֆինանսական հաշվետվությունները կարող են պատրաստված լինել ընդհանուր նպատակի ֆինանսական հաշվետվողականության հիմունքների համաձայն, քանի որ նպատակային օգտագործողները որոշել են, որ այդ ընդհանուր նպատակի ֆինանսական հաշվետվությունները բավարարում են ֆինանսական տեղեկատվության իրենց պահանջները: Հաշվի առնելով այն, որ աուդիտորի եզրակացությունը նախատեսված է որոշակի օգտագործողների համար, աուդիտորը կարող է անհրաժեշտ համարել տվյալ իրավիճակում ներառել *Այլ հանգամանք* պարբերություն՝ նշելով, որ աուդիտորի եզրակացությունը նախատեսված է բացառապես նպատակային օգտագործողների համար և չպետք է բաշխվի կամ օգտագործվի այլ կողմերի կողմից:

¹¹ԱՄՍ 700 (վերանայված), Ֆինանսական հաշվետվությունների վերաբերյալ կարծիքի ձևավորում և եզրակացության ներկայացում, պարագրաֆներ 43-44

Աուդիտորի եզրակացությունում Այլ հանգամանք պարբերության ներառումը

Ա15 *Այլ հանգամանք* պարբերության բովանդակությունը հստակորեն արտահայտում է այն, որ այդ հանգամանքը չի պահանջվում ներկայացնել կամ բացահայտել ֆինանսական հաշվետվություններում: *Այլ հանգամանք* պարբերությունը չի ներառում տեղեկատվություն, որն աուդիտորին արգելված է ներկայացնել՝ համաձայն իրավական ու կարգավորող կամ այլ մասնագիտական ստանդարտների, օրինակ՝ տեղեկատվության գաղտնիության հետ կապված էթիկայի կանոնների: *Այլ հանգամանք* պարբերությունը նմանապես չի ներառում տեղեկատվություն, որը պարտավոր էր տրամադրվել ղեկավարությունը:

Հանգամանքի շեշտադրում և Այլ հանգամանք պարբերությունների ներկայացման տեղը աուդիտորի եզրակացությունում (տես՝ պարագրաֆներ 9, 11)

Ա16 Աուդիտորի եզրակացությունում *Հանգամանքի շեշտադրում* կամ *Այլ հանգամանք* պարբերությունների ներկայացման տեղը կախված է ներկայացման ենթակա տեղեկատվության բնույթից, ինչպես նաև աուդիտորի դատողությունից՝ հաշվի առնելով նպատակային օգտագործողների համար այդպիսի տեղեկատվության հարաբերական նշանակալիությունը՝ ԱՄՍ 700-ի (վերանայված) համաձայն ներկայացման ենթակա այլ տարրերի հետ համեմատ: Այսպես՝

Հանգամանքի շեշտադրում պարբերություններ

- Երբ *Հանգամանքի շեշտադրում* պարբերությունը վերաբերում է ֆինանսական հաշվետվողականության կիրառելի հիմունքներին, ներառյալ այն հանգամանքները, երբ աուդիտորը որոշում է, որ օրենսդրությամբ կամ կարգավորող նորմերով սահմանված ֆինանսական հաշվետվողականության հիմունքներն այլապես կլինեին անընդունելի¹², աուդիտորը կարող է անհրաժեշտ համարել այդ պարբերությունը տեղադրել անմիջապես Կարծիքի հիմք բաժնից հետո՝ աուդիտորի կարծիքի համար համապատասխան ենթատեքստ ապահովելու նպատակով
- Երբ աուդիտորի եզրակացությունում ներկայացվում է Աուդիտի առանցքային հարցեր բաժինը, *Հանգամանքի շեշտադրում* պարբերությունը կարող է ուղղակիորեն ներկայացվել կամ Աուդիտի առանցքային հարցեր բաժնից անմիջապես առաջ, կամ անմիջապես հետո՝ հիմնվելով աուդիտորի դատողության վրա և կախված *Հանգամանքի շեշտադրում* պարբերությունում ներառված տեղեկատվության հարաբերական նշանակալիությունից: Ի լրումն, աուդիտորը «*Հանգամանքի շեշտադրում*» վերնագրին կարող է ավելացնել լրացուցիչ բովանդակություն, օրինակ՝ «*Հանգամանքի շեշտադրում – հետագա դեպքեր*»՝ *Հանգամանքի շեշտադրում* պարբերությունը տարբերակելու *Աուդիտի առանցքային հարցեր* բաժնում առանձին ներկայացված հարցերից:

¹²Օրինակ, ինչպես պահանջվում է ԱՄՍ 210-ով՝ Աուդիտի առաջադրանքի պայմանների համաձայնեցում, պարագրաֆ 19 և ԱՄՍ 800-ով, Հատուկ նկատառումներ - Հատուկ նպատակի ֆինանսական հաշվետվողականության հիմունքների համաձայն պատրաստված ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտ

Այլ հանգամանք պարբերություններ

- Երբ *Աուդիտի առանցքային հարցեր* բաժինը ներկայացվում է աուդիտորի եզրակացությունում և *Այլ հանգամանք* պարբերությունը նույնպես համարվում է ներկայացման համար անհրաժեշտ, աուդիտորը կարող է «Այլ հանգամանք» վերնագրին ավելացնել լրացուցիչ բովանդակություն, ինչպես օրինակ՝ «Այլ հանգամանք – Աուդիտի ընդգրկման շրջանակը», որպեսզի *Այլ հանգամանք* պարբերությունը տարբերակվի *Աուդիտի առանցքային հարցեր* բաժնում առանձին ներկայացված հարցերից
- Երբ *Այլ հանգամանք* պարբերությունը ներառվում է օգտագործողների ուշադրությունը հրավիրելու այն հանգամանքին, որը վերաբերում է աուդիտորի եզրակացությունում ներկայացված հաշվետվողականության հետ կապված աուդիտորի այլ պատասխանատվություններին, ապա *Այլ հանգամանք* պարբերությունը կարող է ներառվել *Եզրակացություն օրենսդրական և կարգավորող նորմերով սահմանված այլ պահանջներ* բաժնում
- Երբ *Այլ հանգամանք* պարբերությունը վերաբերում է աուդիտորի բոլոր պատասխանատվություններին կամ տեղին է օգտագործողների համար՝ հասկանալու աուդիտորի եզրակացությունը, ապա այն կարող է աուդիտորի եզրակացությունում ներկայացվել որպես առանձին բաժին՝ *Եզրակացություն ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի մասին* և *Եզրակացություն օրենսդրական և կարգավորող նորմերով սահմանված այլ պահանջներ* բաժիններից հետո՝:

Ա17 Հավելված 3-ը ներկայացնում է *Աուդիտի առանցքային հարցեր* բաժնի *Հանգամանքի շեշտադրում* և *Այլ հանգամանք* պարբերությունների փոխադարձ կապը, երբ այս ամենը ներկայացված է աուդիտորի եզրակացությունում: Հավելված 4-ի ցուցադրական եզրակացությունը ներառում է Հանգամանքները լուսաբանող պարբերության օրինակ այն կազմակերպության համար, որը չի հանդիսանում ցուցակված կազմակերպություն և, որի նկատմամբ արտահայտվել է վերապահումով կարծիք և, որի դեպքում չեն ներկայացվել աուդիտի առանցքային հարցեր:

Հաղորդակցություն կառավարման օղակներում գտնվող անձանց հետ (տես՝ պարագրաֆ 12)

Ա18 Պարագրաֆ 12-ի համաձայն պահանջվող հաղորդակցությունը կառավարման օղակներում գտնվող անձանց հնարավորություն է տալիս տեղյակ լինել աուդիտորի կողմից աուդիտորի եզրակացությունում հատկորոշվող կոնկրետ հարցերի բնույթի վերաբերյալ և, անհրաժեշտության դեպքում, աուդիտորից ստանալ լրացուցիչ պարզաբանումներ: Երբ կոնկրետ հարցի վերաբերյալ աուդիտորի եզրակացությունում *Այլ հանգամանք* պարբերությունը կրկնվում է յուրաքանչյուր հաջորդ առաջադրանքում, աուդիտորը կարող է համարել, որ անհրաժեշտ չէ ամեն անգամ այդ մասին հաղորդել կառավարման օղակներում գտնվող անձանց, եթե այդպես չի պահանջվում օրենքով կամ կարգավորող նորմերով:

Հավելված 1

(տես՝ պարագրաֆ 4,Ա4)

ԱՄՍ-ների ցանկ, որոնք պարունակում են Հանգամանքի շեշտադրում պարբերություններ ներառելու պահանջներ

Սույն Հավելվածը հատկորոշում է այլ ԱՄՍ-ներում առկա պարբերությունները, որոնց համաձայն աուդիտորից պահանջվում է որոշակի իրավիճակներում աուդիտորի եզրակացությունում ներառել *Հանգամանքի շեշտադրում* պարբերություն: Նշված ցանկը չի փոխարինում ԱՄՍ-ների պահանջներին, կից կիրառություններին և այլ բացատրական նյութերին՝

- ԱՄՍ 210, Աուդիտի *առաջադրանքների պայմանների համաձայնեցումը*, պարագրաֆ 19 (բ),
- ԱՄՍ 560, Հետագա *դեպքեր*, պարագրաֆ 12(բ) և պարագրաֆ 16,
- ՍՄՍ 800, Հատուկ *նկատարումներ* — Հատուկ նպատակի ֆինանսական հաշվետվողականության հիմունքների համաձայն պատրաստված ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտ, պարագրաֆ 14:

Հավելված 2

(տես՝ պարագրաֆ 4)

ԱՄՍ-ների ցանկ, որոնք պարունակում են Այլ հանգամանք պարբերություններ ներառելու պահանջներ

Սույն Հավելվածը հատկորոշում է այլ ԱՄՍ-ներում առկա պարբերությունները, որոնց համաձայն աուդիտորից պահանջվում է որոշակի իրավիճակներում աուդիտորի եզրակացությունում ներառել *Այլ հանգամանք* պարբերություն: Նշված ցանկը չի փոխարինում ԱՄՍ-ների պահանջներին, կից կիրառություններին և այլ բացատրական նյութերին՝

- ԱՄՍ 560, Հետագա *դեպքեր*, պարագրաֆ 12 (բ) և պարագրաֆ 16,
- ԱՄՍ 710, Համադրելի *տեղեկատվություն* — *համապատասխան թվային տվյալներ և համադրելի* ֆինանսական հաշվետվություններ, պարագրաֆներ 13-14, 16-17 և պարագրաֆ 19,
- ԱՄՍ 720, Աուդիտի *ենթարկված ֆինանսական հաշվետվությունները պարունակող փաստաթղթերում առկա այլ տեղեկատվության հետ կապված աուդիտորի պատասխանատվությունը*, պարագրաֆ 10(ա):

Հավելված 3

(տես՝ պարագրաֆ Ա17)

«Աուդիտի առանցքային հարցեր» բաժին, «Հանգամանքի շեշտադրում» և «Այլ հանգամանք» պարբերություններ պարունակող աուդիտորի եզրակացության ցուցադրական օրինակ

Աուդիտորի եզրակացության սույն ցուցադրական օրինակի նպատակով, ենթադրվում են ստորև ներկայացված հանգամանքները՝

- ցուցակված կազմակերպության ֆինանսական հաշվետվությունների ամբողջական փաթեթի աուդիտ՝ կիրառելով ճշմարիտ ներկայացման հիմունքը: Աուդիտը չի հանդիսանում խմբի աուդիտ (այսինքն՝ ԱՄՍ 600-ը¹³ չի կիրառվում),
- ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստված են կազմակերպության ղեկավարության կողմից ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտներին (ՖՀՄՍ-ներ) համապատասխան, (ընդհանուր նպատակի հիմունքներ),
- աուդիտի առաջադրանքի պայմաններն արտացոլում են ֆինանսական հաշվետվությունների նկատմամբ ղեկավարության պատասխանատվության նկարագրությունը՝ ԱՄՍ 210-ի համաձայն,
- աուդիտորը եզրահանգել է, որ չձևափոխված (այսինքն՝ «մաքուր») աուդիտորական կարծիքը տեղին է՝ հաշվի առնելով ձեռք բերված աուդիտորական ապացույցները,
- աուդիտի նկատմամբ կիրառվող էթիկայի համապատասխան կանոնները գործում են տվյալ իրավահամակարգում,
- հիմք ընդունելով ձեռք բերված աուդիտորական ապացույցները՝ աուդիտորը եզրակացրել է, որ առկա չէ էական անորոշություն այն դեպքերի կամ իրավիճակների վերաբերյալ, որոնք կարող են նշանակալի կասկած հարուցել կազմակերպության անընդհատ գործելու կարողության վերաբերյալ՝ համաձայն ԱՄՍ 570-ի (վերանայված),
- ֆինանսական հաշվետվությունների ամսաթվի և աուդիտորի եզրակացության ամսաթվի միջև ընկած ժամանակահատվածում կազմակերպության արտադրական միավորումում տեղի է ունեցել հրդեհ, որը կազմակերպության կողմից բացահայտվել է որպես հետագա դեպք: Ըստ աուդիտորի դատողության, նշված դեպքն այնքան նշանակալի է, որ հիմնարար է օգտագործողների կողմից ֆինանսական հաշվետվությունները հասկանալու համար: Ընթացիկ ժամանակաշրջանի ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտում այս դեպքը չի պահանջում աուդիտորի հատուկ ուշադրությունը,
- աուդիտի առանցքային հարցերը ներկայացված են ԱՄՍ 701-ի համաձայն,
- աուդիտորի կողմից ձեռք է բերվել մինչև աուդիտորի եզրակացության ամսաթվի դրությամբ առկա այլ տեղեկատվությունը, և այդ այլ տեղեկատվության վերաբերյալ որևէ էական խեղաթյուրում չի հայտնաբերվել,
- համապատասխան գումարները ներկայացվում են, և նախորդ ժամանակաշրջանի ֆինանսական հաշվետվությունները աուդիտի են ենթարկվել նախորդ աուդիտորի կողմից: Օրենքով կամ կարգավորող նորմերով աուդիտորին չի արգելվում համապատասխան

13ԱՄՍ 600, Հատուկ նկատառումներ - խմբի ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտ (ներառյալ բաղադրիչի աուդիտորների աշխատանքը)

գումարների վերաբերյալ հղում կատարել նախորդ աուդիտորի եզրակացությանը, և աուդիտորը որոշել է այդպես վարվել,

- Ֆինանսական հաշվետվությունների վերահսկման համար պատասխանատու անձինք տարբերվում են ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստման համար պատասխանատու անձանցից,
- Ի լրումն ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի, աուդիտորն ունի նաև, հաշվետվողականության հետ կապված այլ պատասխանատվություններ՝ սահմանված տեղական օրենսդրությամբ

ԱՆԿԱՆ ԱՈՒԴԻՏՈՐԻ ԵԶՐԱԿԱՑՈՒԹՅՈՒՆ

ԱԲԳ ընկերության բաժնետերերին (կամ այլ համապատասխան անձանց)

Եզրակացություն ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի վերաբերյալ¹⁴

Կարծիք

Մենք աուդիտի ենք ենթարկել ԱԲԳ ընկերության (այսուհետ՝ Ընկերություն) ֆինանսական հաշվետվությունները, որոնք ներառում են ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունը՝ առ 31 դեկտեմբերի 20X1թ., ինչպես նաև այդ ամսաթվին ավարտված տարվա համապարփակ ֆինանսական արդյունքի, սեփական կապիտալում փոփոխությունների և դրամական միջոցների հոսքերի մասին հաշվետվությունները, ինչպես նաև ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրությունները, ներառյալ՝ հաշվապահական հաշվառման նշանակալի քաղաքականության ամփոփ նկարագիրը:

Մեր կարծիքով, կից ֆինանսական հաշվետվությունները բոլոր էական առումներով ճշմարիտ են ներկայացնում (*տալիս են ճշմարիտ և իրական պատկերը*) Ընկերության ֆինանսական վիճակը 20X1 թվականի դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ, ինչպես նաև այդ ամսաթվին ավարտված տարվա ֆինանսական արդյունքն ու դրամական միջոցների հոսքերը՝ համաձայն Ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտների (ՖՀՄՍ-ներ):

Կարծիքի հիմք

Աուդիտն անցկացրել ենք Աուդիտի միջազգային ստանդարտներին (ԱՄՍ-ներ) համապատասխան: Այդ ստանդարտներից բխող մեր պարտականությունը լրացուցիչ նկարագրված է այս եզրակացության «Աուդիտորի պատասխանատվությունը ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի համար» բաժնում: Մենք անկախ ենք Ընկերությունից՝ համաձայն *[իրավահամակարգում]* ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտին վերաբերող էթիկայի պահանջների, և պահպանել ենք էթիկայի այլ պահանջները՝ համաձայն այդ կանոնների: Համոզված ենք, որ ձեռք ենք բերել բավարար համապատասխան աուդիտորական ապացույցներ՝ մեր կարծիքն արտահայտելու համար:

Հանգամանքի շեշտադրում¹⁵

Ձեր ուշադրությունն ենք հրավիրում ֆինանսական հաշվետվություններին կից X ծանոթագրության վրա, որտեղ ներկայացված են հրդեհի հետևանքները Ընկերության արտադրական սարքավորումների համար: Մեր կարծիքը չի ձևափոխվում այս հարցի առնչությամբ:

Աուդիտի առանցքային հարցեր

14«Եզրակացություն ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի վերաբերյալ» ենթավերնագիրը անհրաժեշտ չէ այն հանգամանքներում, երբ «Եզրակացություն օրենսդրական և կարգավորող նորմերով սահմանված այլ պահանջների վերաբերյալ» երկրորդ ենթավերնագիրը կիրառելի չէ:

15Ինչպես նշվում է Ա16 պարագրաֆում, Հանգամանքի շեշտադրում պարբերությունը կարող է ներկայացվել կամ ուղղակիորեն Առանցքային աուդիտորական հարցեր բաժնից անմիջապես առաջ, կամ անմիջապես հետո՝ հիմնվելով աուդիտորի դատողության վրա՝ հաշվի առնելով Հանգամանքի շեշտադրում պարբերությունում ներառված տեղեկատվության հարաբերական նշանակալիությունը:

Աուդիտի առանցքային հարցերն այն հարցերն են, որոնք մեր մասնագիտական դատողության համաձայն՝ առավել նշանակալի էին ընթացիկ ժամանակաշրջանի ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի ընթացքում: Այդ հարցերը դիտարկվել են համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի համատեքստում՝ որպես մեկ ամբողջություն, և համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունների վերաբերյալ կարծիք արտահայտելու նպատակով: Մենք չենք տրամադրում առանձին կարծիք այդ հարցերի վերաբերյալ:

[Յուրաքանչյուր աուդիտի առանցքային հարցի նկարագրությունը՝ ԱՄՄ 701-ի համաձայն]

Այլ հանգամանք

ԱԲԳ ընկերության 20X0 թվականի դեկտեմբերի 31-ի ֆինանսական հաշվետվությունները աուդիտի են ենթարկվել այլ աուդիտորի կողմից, ով 20X1 թվականի մարտի 31-ին արտահայտել է չձևափոխված կարծիք այդ հաշվետվությունների վերաբերյալ:

Այլ տեղեկատվություն [կամ, եթե նպատակահարմար է, այլ վերնագիր, ինչպես օրինակ՝ Ֆինանսական հաշվետվությունների և դրանց վերաբերյալ Աուդիտորի եզրակացությունից բացի այլ տեղեկատվություն]

[Տեղեկատվությունը ներկայացվում է ԱՄՄ 720-ի համաձայն (վերանայված) — տես՝ ԱՄՄ 720-ի (վերանայված) Հավելված 2-ի Ցուցադրական օրինակ 1-ը]

Ղեկավարության և կառավարման օղակներում գտնվող անձանց պատասխանատվությունը ֆինանսական հաշվետվությունների համար¹⁶

[Տեղեկատվությունը ներկայացվում է ԱՄՄ 700-ի համաձայն (վերանայված) — տես՝ ԱՄՄ 700-ի (վերանայված) Ցուցադրական օրինակ 1-ը]

Աուդիտորի պատասխանատվությունը ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի համար

[Տեղեկատվությունը ներկայացվում են ԱՄՄ 700-ի համաձայն (վերանայված) — տես՝ ԱՄՄ 700-ի (վերանայված) Ցուցադրական օրինակ 1-ը]

Եզրակացություն օրենսդրական և կարգավորող նորմերով սահմանված այլ պահանջների վերաբերյալ

[Եզրակացությունները ներկայացվում են ԱՄՄ 700-ի համաձայն (վերանայված) — տես՝ ԱՄՄ 700-ի (վերանայված) Ցուցադրական օրինակ 1-ը]

Անկախ աուդիտի առաջադրանքի պատասխանատուն է *[անվանումը]*:

[աուդիտորական ընկերության անունից ներկայացվող ստորագրություն, աուդիտորի անուն, ազգանուն, կամ երկուսն էլ, ինչպես ընդունված է տվյալ իրավահամակարգում]

[աուդիտորական ընկերության հասցեն]

[ամսաթիվը]

¹⁶Աուդիտորի եզրակացության այս ցուցադրական օրինակներում օգտագործված *ղեկավարություն* և *կառավարման օղակներում գտնվող անձինք* տերմինները կարելի է փոխարինել այլ տերմիններով, որոնք տեղին են կոնկրետ իրավահամակարգի օրենսդրական դաշտի շրջանակներում:

Հավելված 4

(պարագրաֆ Ա8)

Աուդիտորի եզրակացության ցուցադրական օրինակ, որը ֆինանսական հաշվետվողականության կիրառելի հիմունքները չպահպանելու հետևանքով պարունակում է Վերապահումով կարծիք և Հանգամանքի շեշտադրում պարբերություն

Աուդիտորի եզրակացության սույն ցուցադրական օրինակի նպատակով ենթադրվում են ստորև ներկայացված հանգամանքները՝

- ոչ ցուցակված կազմակերպության ֆինանսական հաշվետվությունների ամբողջական փաթեթի աուդիտ՝ կիրառելով ճշմարիտ ներկայացման հիմունքը: Աուդիտը չի հանդիսանում խմբի աուդիտ (այսինքն՝ ԱՄՍ 600-ը չի կիրառվում),
- ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստված են կազմակերպության ղեկավարության կողմից ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտներին (ՖՀՄՍ-ներ) համապատասխան, (ընդհանուր նպատակի հիմունքներ),
- աուդիտի առաջադրանքի պայմաններն արտացոլում են ֆինանսական հաշվետվությունների նկատմամբ ղեկավարության պատասխանատվության նկարագրությունը՝ ԱՄՍ 210-ի համաձայն,
- ֆինանսական հաշվետվողականության կիրառելի հիմունքները չպահպանելու հետևանքով արտահայտվել է *վերապահումով կարծիք*,
- աուդիտի նկատմամբ կիրառվող էթիկայի համապատասխան կանոնները գործում են տվյալ իրավահամակարգում,
- հիմք ընդունելով ձեռք բերված աուդիտորական ապացույցները՝ աուդիտորը եզրակացրել է, որ առկա չէ էական անորոշություն դեպքերի կամ իրավիճակների վերաբերյալ, որոնք կարող են նշանակալի կասկած հարուցել կազմակերպության անընդհատ գործելու կարողության վերաբերյալ՝ համաձայն ԱՄՍ 570-ի (վերանայված),
- ֆինանսական հաշվետվությունների ամսաթվի և աուդիտորի եզրակացության ամսաթվի միջև ընկած ժամանակահատվածում կազմակերպության արտադրական միավորումում տեղի է ունեցել հրդեհ, որը կազմակերպության կողմից բացահայտվել է որպես հետագա դեպք: Ըստ աուդիտորի դատողության, նշված դեպքն այնքան նշանակալի է, որ հիմնարար է օգտագործողների կողմից ֆինանսական հաշվետվությունները հասկանալու համար: Ընթացիկ ժամանակաշրջանի ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտում այս դեպքը չի պահանջում աուդիտորի հատուկ ուշադրությունը,
- աուդիտորից չի պահանջվում, կամ աուդիտորն այլ կերպ չի որոշել ներկայացնել աուդիտի առանցքային հարցեր՝ համաձայն ԱՄՍ 701-ի,
- աուդիտորը ձեռք չի բերել որևէ այլ տեղեկատվություն մինչև աուդիտորի եզրակացության ամսաթիվը,
- ֆինանսական հաշվետվությունների վերահսկման համար պատասխանատու անձինք տարբերվում են ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստման համար

պատասխանատու անձանցից,

- ի լրումն ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի, աուդիտորն ունի նաև, հաշվետվողականության հետ կապված այլ պատասխանատվություններ՝ սահմանված տեղական օրենսդրությամբ

ԱՆԿԱՆ ԱՈՒԴԻՏՈՐԻ ԵԶՐԱԿԱՑՈՒԹՅՈՒՆ

ԱԲԳ ընկերության բաժնետերերին (կամ այլ համապատասխան անձանց)

Եզրակացություն ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի վերաբերյալ¹⁷

Վերապահումով կարծիք

Մենք աուդիտի ենք ենթարկել ԱԲԳ ընկերության (այսուհետ՝ Ընկերություն) ֆինանսական հաշվետվությունները, որոնք ներառում են ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունը՝ առ 31 դեկտեմբերի 20X1թ., ինչպես նաև այդ ամսաթվով ավարտված տարվա համապարփակ ֆինանսական արդյունքի, սեփական կապիտալում փոփոխությունների և դրամական միջոցների հոսքերի մասին հաշվետվությունները, ինչպես նաև ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրությունները, ներառյալ՝ հաշվապահական հաշվառման նշանակալի քաղաքականության ամփոփ նկարագիրը:

Մեր կարծիքով, բացառությամբ «Վերապահումով կարծիքի հիմք» բաժնում ներկայացված հարցի ազդեցության, կից ֆինանսական հաշվետվությունները բոլոր էական առումներով ճշմարիտ են ներկայացնում (*տալիս են ճշմարիտ և իրական պատկերը*) Ընկերության ֆինանսական վիճակը 20X1 թվականի դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ, ինչպես նաև այդ ամսաթվին ավարտված տարվա ֆինանսական արդյունքն ու դրամական միջոցների հոսքերը՝ Ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտների համաձայն (ՖՀՄՍ-ներ):

Վերապահումով կարծիքի հիմք

Ընկերության կարճաժամկետ իրացվելի արժեթղթերը ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունում ներկայացված են xxx գումարով: Ղեկավարությունն այս արժեթղթերը չի չափել շուկայական արժեքով, այլ ներկայացրել է ինքնարժեքով, որը չի համապատասխանում ՖՀՄՍ-ների պահանջներին: Ընկերության գրանցումները ցույց են տալիս, որ եթե ղեկավարությունը արժեթղթերը չափեր շուկայական արժեքով, ապա Ընկերությունը պետք է համապարփակ ֆինանսական արդյունքների մասին տարեկան հաշվետվությունում ճանաչեր չիրացված վնաս xxx գումարով: Ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունում արժեթղթերի հաշվեկշռային արժեքը պետք է նվազեցվեր նույն գումարով 20X1 թվականի դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ, իսկ շահութահարկը, զուտ շահույթը և բաժնետիրական կապիտալը պետք է նվազեցվեին xxx, xxx, xxx գումարներով, համապատասխանաբար:

Աուդիտն անցկացրել ենք Աուդիտի միջազգային ստանդարտներին (ԱՄՍ-ներ) համապատասխան: Այդ ստանդարտներից բխող մեր պարտականությունը լրացուցիչ նկարագրված է մեր եզրակացության «Աուդիտորի պատասխանատվությունը ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի համար» բաժնում: Մենք անկախ ենք Ընկերությունից՝ համաձայն [*իրավահամակարգում*] ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտին վերաբերող էթիկայի պահանջների, և պահպանել ենք էթիկայի այլ պահանջները՝ համաձայն այդ կանոնների: Համոզված ենք, որ ձեռք ենք բերել

¹⁷ «Եզրակացություն ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի վերաբերյալ» ենթավերնագիրը անհրաժեշտ չէ այն հանգամանքներում, երբ «Եզրակացություն օրենսդրական և կարգավորող նորմերով սահմանված այլ պահանջների վերաբերյալ» երկրորդ ենթավերնագիրը կիրառելի չէ:

բավարար համապատասխան աուդիտորական ապացույցներ՝ մեր կարծիքն արտահայտելու համար:

Հանգամանքի շեշտադրում – Հրդեհի հետևանքները

Ձեր ուշադրությունն ենք հրավիրում ֆինանսական հաշվետվություններին կից X ծանոթագրության վրա, որտեղ ներկայացվում են հրդեհի հետևանքները Ընկերության արտադրական սարքավորումների համար: Մեր կարծիքը չի ձևափոխվում այս դեպքի առնչությամբ:

Ղեկավարության և կառավարման օղակներում գտնվող անձանց պատասխանատվությունը ֆինանսական հաշվետվությունների նկատմամբ¹⁸

[Տեղեկատվությունը ներկայացվում է ԱՄՍ 700-ի համաձայն (վերանայված) — տես՝ ԱՄՍ 700-ի (վերանայված) Ցուցադրական օրինակ 1-ը]

Աուդիտորի պատասխանատվությունը ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի համար

[Տեղեկատվությունը ներկայացվում է ԱՄՍ 700-ի համաձայն (վերանայված) — տես՝ ԱՄՍ 700-ի (վերանայված) Ցուցադրական օրինակ 1-ը]

Եզրակացություն օրենսդրական և կարգավորող նորմերով սահմանված այլ պահանջների վերաբերյալ

[Եզրակացությունները ներկայացվում են ԱՄՍ 700-ի համաձայն (վերանայված) — տես՝ ԱՄՍ 700-ի (վերանայված) Ցուցադրական օրինակ 1-ը]

Անկախ աուդիտի առաջադրանքի պատասխանատուն է *[անվանումը]*:

[աուդիտորական ընկերության անունից ներկայացվող ստորագրություն, աուդիտորի անուն, ազգանուն, կամ երկուսն էլ, ինչպես ընդունված է տվյալ իրավահամակարգում]

[աուդիտորական ընկերության հասցեն]

[ամսաթիվը] »:

ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ

ԿԱՌԱՎԱՐՈՒԹՅԱՆ ԱՇԽԱՏԱԿԱԶՄԻ

ՂԵԿԱՎԱՐ Կ. ՍՏԵՓԱՆՅԱՆ

¹⁸Աուդիտորի եզրակացության այս ցուցադրական օրինակներում օգտագործված *ղեկավարություն* և *կառավարման օղակներում գտնվող անձինք* տերմինները կարող են փոխարինվել այլ տերմիններով, որոնք տեղին են կոնկրետ իրավահամակարգի օրենսդրական դաշտի շրջանակներում: