

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

ДИСЦИПЛИНА: «АУДИТ»

Часть 1 «Основы аудита»

Тема 8: ПОРЯДОК ПОДГОТОВКИ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



Ст.преподаватель Зыбинская О.А.

Тема: Порядок подготовки аудиторского заключения

План

1. Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности
2. Структура аудиторского заключения и порядок его оформления и представления
3. Виды аудиторского заключения
4. Дополнительная информация в аудиторском заключении

Нормативные документы для самостоятельного изучения

1. Федеральный Закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ред. от 11.07.2011г. с изм. от 21.11.2011г)
2. Постановление Правительства РФ от 02.08.2010 № 586 «О внесении изменений в акты правительства Российской Федерации».
3. Правило (стандарт) № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 23.09.02 № 696. (ред. от 22.11.2011г. №1095)
4. Федеральный стандарт аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010) «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности, утвержденное приказом Минфина РФ от 20.05.2010 №46н
5. Федеральный стандарт аудиторской деятельности (ФСАД 2/2010) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении», утвержденное приказом Минфина РФ от 20.05.2010 №46н
6. Федеральный стандарт аудиторской деятельности (ФСАД 3/2010) «Дополнительная информация в аудиторском заключении», , утвержденное приказом Минфина РФ от 20.05.2010 №46н
8. [http:// www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) - Официальный сайт Минфина РФ - раздел «Бухгалтерский учет и аудит» – Аудиторская деятельность

1. Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности

В соответствии со ст.6 ФЗ «Об аудиторской деятельности» №307 аудиторское заключение - это официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

п.11 ФСАД 1 Убеждение аудитора должно базироваться на:

- а) выводе относительно того, были ли получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства;**
- б) выводе относительно того, являются ли неисправленные искажения, взятые по отдельности или в совокупности, существенными;**

в) выводе относительно того, составлена ли бух. отчетность, во всех существенных отношениях, в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности;

г) Выводе аудитора, что недостаточная объективность руководства аудируемого лица вызывает существенное искажение бухгалтерской отчетности в целом.

В законе об аудиторской деятельности введено понятие заведомо ложного заключения. В п.5 ст.6 сказано: "Заведомо ложное аудиторское заключение - аудиторское заключение, составленное без проведения аудиторской проверки или составленное по результатам такой проверки, но явно противоречащее содержанию документов, представленных для аудиторской проверки и рассмотренных аудиторской организацией, индивидуальным аудитором в ходе аудиторской проверки. Заведомо ложное аудиторское заключение признается таковым только по решению суда".

2. Структура аудиторского заключения и порядок его оформления и представления

Требования к форме, содержанию, порядку подписания и представлению аудиторского заключения, а также к порядку формирования мнения аудитора определяются федеральными стандартами аудиторской деятельности (ФСАД) 1/2010, 2/2010, 3/2010

Аудиторское заключение должно содержать:

- 1) наименование
- 2) указание адресата
- 3) сведения об аудируемом лице
- 4) сведения об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе
- 5) перечень бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой проводился аудит
- 6) сведения о работе, выполненной аудиторской организацией, индивидуальным аудитором для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица (объем аудита)
- 7) мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность такой отчетности
- 8) подпись аудитора
- 9) указание даты заключения

ЭТАПЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

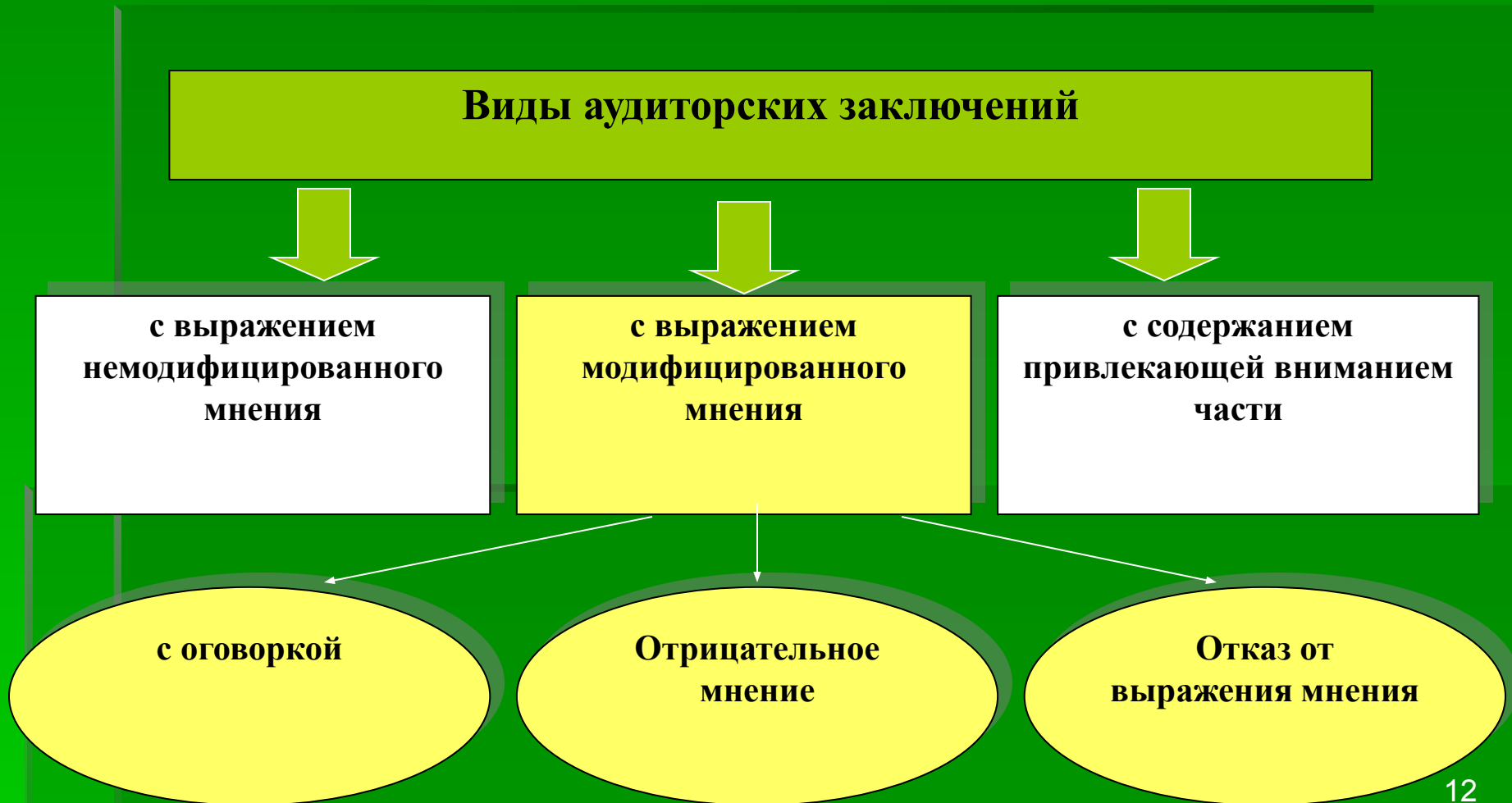


Основные требования к оформлению:

- Аудиторское заключение составляется в письменном виде;
- Аудиторское заключение подписывается:
 - а) руководителем аудиторской организации или уполномоченным лицом им лицом, имеющим квалификационный аттестата аудитора;
 - б) индивидуальным аудитором.
- К аудиторскому заключению на бумажном носителе прилагается бухгалтерская отчетность, в отношении которой выражается мнение;
- Аудиторское заключение и указанная отчетность должны быть пронумерованы, прошнурованы, опечатаны печатью аудитора с указанием количества листов;
- Аудиторское заключение готовится в количестве экземпляров согласованном аудитором и аудируемым лицом, причем каждая из сторон должна получить не менее чем по 1 экземпляру

3. Виды аудиторского заключения

Различают следующие виды аудиторских заключений:



Согласно п.15 ФСАД 1/2010 аудитор может выразить немодифицированное мнение в случае когда он приходит к выводу, что бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение аудируемого лица и результаты его финансовой деятельности в соответствии с правилами отчетности.

Аудитор должен выразить модифицированное мнение в аудиторском заключении, если:

- на основании полученных аудиторских доказательств установлено, что бухгалтерская отчетность, рассматриваемая в целом, содержит существенные искажения;
- он не может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, чтобы установить, что бухгалтерская отчетность, рассматриваемая в целом, не содержит существенные искажения.

Существенные искажения бухгалтерской отчетности могут быть связаны с рядом факторов, в том числе:

- с принятой предприятием учетной политикой;
- с тем, каким образом реализована принятая аудируемым лицом учетная политика;
- с уместностью, правильностью и полнотой раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

**Отсутствие возможности получения
достаточных надлежащих аудиторских
доказательств (ограничение объема аудита)
может быть следствием:**

- А) возникновения неконтролируемых аудируемым лицом обстоятельств;**
- Б) обстоятельств, связанных с характером или сроком проведения аудита;**
- В) препятствий, установленных руководством аудируемого лица**

Таблица 3. Зависимость формы модифицированного мнения от характера обстоятельств, ставших причиной его выражения, и степени распространения их влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Характер обстоятельств, ставших причиной выражения модифицированного мнения	Суждение аудитора о степени распространения влияния (возможного влияния) на бухгалтерскую (финансовую) отчетность	
	Существенное, но не всеобъемлющее влияние	Существенное и всеобъемлющее влияние
Бухгалтерская (финансовая) отчетность существенно искажена	Мнение с оговоркой	Отрицательное мнение
Отсутствие возможности получения достаточных аудиторских доказательств	Мнение с оговоркой	Отказ от выражения мнения

Таким образом, выбор аудитором формы модифицированного мнения зависит от характера обстоятельств, ставших причиной модифицированного мнения в результате существенного искажения бухгалтерской отчетности или возможного существенного ее искажения в случае отсутствия возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства и суждения аудитора относительно степени распространения влияния искажающих факторов на бухгалтерскую отчетность

4. Дополнительная информация в аудиторском заключении

Привлекающая внимание часть должна указывать только на обстоятельства, отраженные в бухгалтерской отчетности. **Таковыми обстоятельствами могут быть:**

- а) неопределенность в отношении не завершенных на отчетную дату судебных разбирательств, решения по которым могут быть приняты лишь в следующие отчетные периоды, или неопределенность, связанная с действиями надзорных органов;
- б) досрочное применение (если это разрешено) новых правил отчетности, которое оказывает всеобъемлющее влияние на бухгалтерскую отчетность;
- в) крупная катастрофа, которая оказала или продолжает оказывать существенное влияние на финансовое положение предприятия.

Спасибо за
внимание!!!

