

ОСНОВЫ АУДИТА

Доцент кафедры Финансы
и ВКО, к.э.н. Чурилова М.
Д.



Аудиторское заключение



Руководство аудируемого лица

- лица, отвечающие за повседневное руководство аудируемым лицом, а также осуществление хозяйственных операций, ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой (бухгалтерской) отчетности

Представители собственника аудируемого лица

- лица или коллегиальные органы, которые осуществляют общий надзор и стратегическое руководство деятельностью аудируемого лица, а также в соответствии с учредительными документами могут контролировать текущую деятельность его руководства, в том числе назначать или освобождать от должности представителей высшего руководства.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

(ст. 6 Закона «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.2008 года)

Заведомо ложное аудиторское заключение

аудиторское заключение, составленное без проведения аудита или составленное по результатам аудита, но явно противоречащее содержанию документов, представленных аудиторской организации, индивидуальному аудитору и рассмотренных в ходе аудита

СОДЕРЖАНИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ (307-ФЗ ОТ 30.12.2008)

наименование "Аудиторское заключение"

указание адресата

сведения об аудируемом лице

сведения об аудиторской организации

перечень бухгалтерской (финансовой) отчетности

сведения о выполненной работе

мнение о достоверности отчетности

дата заключения

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ФСАД 1/2010

«АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О БУХГАЛТЕРСКОЙ(ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ И ФОРМИРОВАНИЕ МНЕНИЯ О ЕЕ ДОСТОВЕРНОСТИ»

ФСАД 2/2010

«МОДИФИЦИРОВАННОЕ МНЕНИЕ В АУДИТОРСКОМ ЗАКЛЮЧЕНИИ»

ФСАД 3/2010

«ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ В АУДИТОРСКОМ ЗАКЛЮЧЕНИИ»

СОДЕРЖАНИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ (ФСАД 1/2010)

наименование "Аудиторское заключение"

указание адресата

сведения об аудируемом лице

сведения об аудиторской организации

перечень бухгалтерской (финансовой) отчетности

распределение ответственности

сведения о выполненной работе

мнение о достоверности отчетности

подпись аудитора

дата заключения

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

- указание на уполномоченных аудируемым лицом лиц, отвечающих за составление и достоверность бухгалтерской отчетности
- описание ответственности указанных лиц за составление и достоверность бухгалтерской отчетности

Ответственность аудитора

- ответственность аудитора заключается в выражении мнения на основе проведенного аудита
- аудит был проведен в соответствии с ФСАД
- аудитор полагает, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения мнения

ОБЪЕМ АУДИТА

- аудит включает проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытую в ней информацию;
- выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- аудит включает оценку надлежащего характера применяемой аудируемым лицом учетной политики, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

ПРИ ФОРМИРОВАНИИ МНЕНИЯ АУДИТОРУ СЛЕДУЕТ ОЦЕНИТЬ:

общий порядок составления и представления бухгалтерской отчетности, ее состав и содержание

соответствие отраженной в бухгалтерской отчетности информации

обоснованность принятой учетной политики

обоснованность оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица

является ли информация, отраженная в бухгалтерской отчетности, надежной, сопоставимой, понятной и уместной

дает ли бухгалтерская отчетность достоверное представление об имевших место хозяйственных операциях и событиях

уместна ли используемая в бухгалтерской отчетности терминология

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СОСТАВЛЕННОЙ В СООТВЕТСТВИИ С УСТАНОВЛЕННЫМИ ПРАВИЛАМИ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом "О бухгалтерском учете";
- бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности;
- условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям правил отчетности;
- помимо аудита бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты **не предусматривают** обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

НЕМОДИФИЦИРОВАННОЕ МНЕНИЕ

"бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Ромашка» по состоянию на 31.12.2015 года, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности"

МОДИФИЦИРОВАННОЕ МНЕНИЕ выражается, если:

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

Примеры Аудиторских заключений

1, 2. АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СОСТАВЛЕННОЙ В СООТВЕТСТВИИ С УСТАНОВЛЕННЫМИ ПРАВИЛАМИ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (нормативные правовые акты **предусматривают или не предусматривают** обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности)

Примеры Аудиторских заключений

3. АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ, СОСТАВЛЕННОЙ В СООТВЕТСТВИИ
С УСТАНОВЛЕННЫМИ ПРАВИЛАМИ СОСТАВЛЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

...

Генеральному директору АО «Ромашка»
Господину Смирнову В.А.

Сведения об аудируемом лице:

Акционерное общество «Ромашка»

ОГРН 1057747086078 Место нахождения: 115093 г. Москва, ул. М.
Серпуховская, д.18, оф.33

Сведения об аудиторе:

Общество с ограниченной ответственностью «ЭКСПО Аудит»

ОГРН 1137746644760 Место нахождения: 115093 г. Москва, ул. Б.
Серпуховская, д.44

Является корпоративным членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата», ОРНЗ 11303054324.

...

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности организации ООО «Ромашка», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2015 год, других приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительной записки.

...

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

...

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с ФСАД. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

...

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

...

В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

...

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

...

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ООО «Ромашка» по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

...

ООО «ЭКСПО Аудит»

Чурилова Марина
Дмитриевна

М.П.

(к.э.н.,
квалификационный
аттестат аудитора
№040094,
ОРНЗ 21203090954)

г. Москва, «31» мая 2015 г.

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ АУДИТОРСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ФСАД 2/2010)
МОДИФИЦИРОВАННОЕ МНЕНИЕ В АУДИТОРСКОМ
ЗАКЛЮЧЕНИИ**

ФОРМЫ МОДИФИЦИРОВАННОГО МНЕНИЯ

мнение с оговоркой

отрицательное мнение

отказ от выражения мнения

ЗАВИСИМОСТЬ ФОРМЫ МОДИФИЦИРОВАННОГО МНЕНИЯ ОТ СУЖДЕНИЯ АУДИТОРА

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

Спасибо за внимание!

