

The background of the page is a light gray gradient with several realistic water droplets of various sizes scattered across it. The droplets have highlights and shadows, giving them a three-dimensional appearance.

ПРИЛОЖЕНИЕ К АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ

ВЫПОЛНИЛ:

СЛУШАТЕЛЬ 41 Э ГРУППЫ

МЛАДШИЙ ЛЕЙТЕНАНТ ВНУТРЕННЕЙ СЛУЖБЫ

ПРИМЕНКО ИЛВЯ

П.1 СТ. 6 ФЗ № 307-ФЗ «ОБ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

- 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.

- АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДОЛЖНО ВКЛЮЧАТЬ ЧАСТЬ, ОЗАГЛАВЛЕННУЮ "МНЕНИЕ", В КОТОРОЙ ПРИВОДИТСЯ МНЕНИЕ АУДИТОРА ПО ПОВОДУ ТОГО, ОТРАЖАЕТ ЛИ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ДОСТОВЕРНО ВО ВСЕХ СУЩЕСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЯХ ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ПО СОСТОЯНИЮ НА ОТЧЕТНУЮ ДАТУ, РЕЗУЛЬТАТЫ ЕГО ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД В СООТВЕТСТВИИ С УСТАНОВЛЕННЫМИ ПРАВИЛАМИ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ДАЛЕЕ - МНЕНИЕ).
- ПРЕЖДЕ ЧЕМ ПРИСТУПАТЬ К ФОРМИРОВАНИЮ МНЕНИЯ, АУДИТОР ДОЛЖЕН УБЕДИТЬСЯ, ДОСТИГНУТА ЛИ В ХОДЕ АУДИТА ДОСТАТОЧНАЯ УВЕРЕННОСТЬ В ТОМ, ЧТО БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В ЦЕЛОМ НЕ СОДЕРЖИТ СУЩЕСТВЕННЫХ ИСКАЖЕНИЙ В РЕЗУЛЬТАТЕ НЕДОБРОСОВЕСТНЫХ ДЕЙСТВИЙ ИЛИ ОШИБОК. УКАЗАННОЕ УБЕЖДЕНИЕ 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;

- 11. АУДИТОР ДОЛЖЕН СДЕЛАТЬ ВЫВОД ОТНОСИТЕЛЬНО ТОГО, СОСТАВЛЕНА ЛИ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ВО ВСЕХ СУЩЕСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЯХ, В СООТВЕТСТВИИ С УСТАНОВЛЕННЫМИ ПРАВИЛАМИ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ДАЛЕЕ - ПРАВИЛА ОТЧЕТНОСТИ). ПРИ ФОРМИРОВАНИИ ДАННОГО ВЫВОДА АУДИТОРОМ ДОЛЖЕН БЫТЬ РАССМОТРЕН ПРИНЯТЫЙ АУДИРУЕМОМ ЛИЦОМ ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ВКЛЮЧАЯ ВОЗМОЖНЫЕ ИСКАЖЕНИЯ В РЕЗУЛЬТАТЕ ДЕЙСТВИЙ РУКОВОДСТВА ЭТОГО АУДИРУЕМОГО ЛИЦА. В ХОДЕ ТАКОГО РАССМОТРЕНИЯ АУДИТОРУ МОЖЕТ СТАТЬ ИЗВЕСТНО О ВОЗМОЖНЫХ ИСКАЖЕНИЯХ В РЕЗУЛЬТАТЕ ДЕЙСТВИЙ РУКОВОДСТВА ЭТОГО АУДИРУЕМОГО ЛИЦА. АУДИТОР МОЖЕТ ПРИЙТИ К ВЫВОДУ, ЧТО НЕДОСТАТОЧНАЯ ОБЪЕКТИВНОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА В ОТНОШЕНИИ СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НАРЯДУ С ВЛИЯНИЕМ НЕИСПРАВЛЕННЫХ ИСКАЖЕНИЙ ВЫЗЫВАЕТ СУЩЕСТВЕННОЕ ИСКАЖЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ЦЕЛОМ. ПРИЗНАКАМИ НЕДОСТАТОЧНОЙ ОБЪЕКТИВНОСТИ РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА, КОТОРЫЕ МОГУТ ПОВЛИЯТЬ НА ВЫВОД АУДИТОРА ОТНОСИТЕЛЬНО ТОГО, СУЩЕСТВЕННО ЛИ ИСКАЖЕНА В ЦЕЛОМ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, МОГУТ ЯВЛЯТЬСЯ:
 - А) ВЫБОРОЧНАЯ КОРРЕКТИРОВКА РУКОВОДСТВОМ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ВЫЯВЛЕННЫХ В ХОДЕ АУДИТА И ДОВЕДЕННЫХ ДО ЕГО СВЕДЕНИЯ ИСКАЖЕНИЙ (НАПРИМЕР, КОРРЕКТИРОВКА ИСКАЖЕНИЙ, РЕЗУЛЬТАТ КОТОРЫХ ПРИВОДИТ К УВЕЛИЧЕНИЮ ОТРАЖАЕМЫХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ДОХОДОВ, НО НЕ ИХ СНИЖЕНИЮ);
 - Б) ВОЗМОЖНЫЕ ИСКАЖЕНИЯ ПОЛУЧАЕМЫХ РУКОВОДСТВОМ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ОЦЕНОЧНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

- ПРИ ФОРМИРОВАНИИ МНЕНИЯ О ДОСТОВЕРНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ АУДИТОРУ СЛЕДУЕТ ОЦЕНИТЬ, В ЧАСТНОСТИ:
- А) ОБЩИЙ ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ЕЕ СОСТАВ И СОДЕРЖАНИЕ;
- Б) СООТВЕТСТВИЕ ОТРАЖЕННОЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ ПРИНЯТЫМ АУДИРУЕМЫМ ЛИЦОМ СПОСОБАМ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, СУЩЕСТВЕННО ВЛИЯЮЩИМ НА ОЦЕНКУ И ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЙ ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ ПОЛЬЗОВАТЕЛЯМИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ;
- В) ОБОСНОВАННОСТЬ ПРИНЯТОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ;
- Г) ОБОСНОВАННОСТЬ ОЦЕНОЧНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, ПОЛУЧЕННЫХ РУКОВОДСТВОМ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА;
- Д) ЯВЛЯЕТСЯ ЛИ ИНФОРМАЦИЯ, ОТРАЖЕННАЯ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, НАДЕЖНОЙ, СОПОСТАВИМОЙ, ПОНЯТНОЙ И УМЕСТНОЙ;
- Е) ДАЕТ ЛИ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, В ТОМ ЧИСЛЕ ОТРАЖЕННАЯ В НЕЙ ИНФОРМАЦИЯ, ДОСТОВЕРНОЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОБ ИМЕВШИХ МЕСТО ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЯХ И СОБЫТИЯХ, И ПОЗВОЛЯЕТ ЛИ ЭТА ОТЧЕТНОСТЬ ПРЕДПОЛАГАЕМЫМ ПОЛЬЗОВАТЕЛЯМ СУДИТЬ О ВЛИЯНИИ СУЩЕСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И СОБЫТИЙ НА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ;
- Ж) УМЕСТНА ЛИ ИСПОЛЬЗУЕМАЯ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ТЕРМИНОЛОГИЯ, ВКЛЮЧАЯ НАИМЕНОВАНИЕ КАЖДОЙ СОСТАВЛЯЮЩЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

- 13. АУДИТОР ДОЛЖЕН УСТАНОВИТЬ, СОДЕРЖИТ ЛИ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ СООТВЕТСТВУЮЩУЮ ССЫЛКУ НА ПРИМЕНЕННЫЕ ПРИ СОСТАВЛЕНИИ ЭТОЙ ОТЧЕТНОСТИ ТРЕБОВАНИЯ ПРАВИЛ ОТЧЕТНОСТИ ИЛИ ИХ ОПИСАНИЕ. УКАЗАНИЕ НА ТО, ЧТО БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ СОСТАВЛЕНА В СООТВЕТСТВИИ С ПРАВИЛАМИ ОТЧЕТНОСТИ, ЯВЛЯЕТСЯ НАДЛЕЖАЩИМ ТОЛЬКО В ТОМ СЛУЧАЕ, ЕСЛИ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ СООТВЕТСТВУЕТ ВСЕМ ПРИМЕНИМЫМ ТРЕБОВАНИЯМ ПРАВИЛ ОТЧЕТНОСТИ, ДЕЙСТВОВАВШИМ В ПЕРИОДЕ, ЗА КОТОРЫЙ СОСТАВЛЕНА БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.
- В АУДИТОРСКОМ ЗАКЛЮЧЕНИИ МОЖЕТ БЫТЬ ВЫРАЖЕНО НЕМОДИФИЦИРОВАННОЕ ИЛИ МОДИФИЦИРОВАННОЕ МНЕНИЕ О ДОСТОВЕРНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.
- АУДИТОР ДОЛЖЕН 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.
- НЕМОДИФИЦИРОВАННОЕ МНЕНИЕ ФОРМУЛИРУЕТСЯ В АУДИТОРСКОМ ЗАКЛЮЧЕНИИ СЛЕДУЮЩИМ ОБРАЗОМ: "БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОТРАЖАЕТ ДОСТОВЕРНО ВО ВСЕХ СУЩЕСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЯХ ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ [АУДИРУЕМОГО ЛИЦА] ПО СОСТОЯНИЮ НА [ОТЧЕТНАЯ ДАТА], РЕЗУЛЬТАТЫ [ЕГО] ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА [ОТЧЕТНЫЙ ГОД] ГОД В СООТВЕТСТВИИ С УСТАНОВЛЕННЫМИ ПРАВИЛАМИ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ".

- АУДИТОР ДОЛЖЕН ВЫРАЗИТЬ МОДИФИЦИРОВАННОЕ МНЕНИЕ В АУДИТОРСКОМ ЗАКЛЮЧЕНИИ, ЕСЛИ:
 - А) НА ОСНОВАНИИ ПОЛУЧЕННЫХ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ УСТАНОВЛЕНО, ЧТО БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, РАССМАТРИВАЕМАЯ В ЦЕЛОМ, СОДЕРЖИТ СУЩЕСТВЕННЫЕ ИСКАЖЕНИЯ;
 - Б) ОН НЕ МОЖЕТ ПОЛУЧИТЬ ДОСТАТОЧНЫЕ НАДЛЕЖАЩИЕ АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА, ЧТОБЫ УСТАНОВИТЬ, ЧТО БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, РАССМАТРИВАЕМАЯ В ЦЕЛОМ, НЕ СОДЕРЖИТ СУЩЕСТВЕННЫЕ ИСКАЖЕНИЯ.
- ЕСЛИ АУДИТОР УСТАНОВИЛ, ЧТО БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ НЕДОСТОВЕРНА, ТО ОН ДОЛЖЕН ОБСУДИТЬ ЭТО ОБСТОЯТЕЛЬСТВО С РУКОВОДСТВОМ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА И В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ТРЕБОВАНИЙ ПРАВИЛ ОТЧЕТНОСТИ И ОТ ПРИНЯТЫХ РУКОВОДСТВОМ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА РЕШЕНИЙ ДОЛЖЕН ОПРЕДЕЛИТЬ, ЕСТЬ ЛИ НЕОБХОДИМОСТЬ МОДИФИЦИРОВАТЬ МНЕНИЕ В АУДИТОРСКОМ ЗАКЛЮЧЕНИИ.

- АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДОЛЖНО БЫТЬ СОСТАВЛЕНО В ПИСЬМЕННОМ ВИДЕ.
- К АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ НА БУМАЖНОМ НОСИТЕЛЕ ПРИЛАГАЕТСЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРОЙ ВЫРАЖАЕТСЯ МНЕНИЕ И КОТОРАЯ ДАТИРОВАНА И ПОДПИСАНА АУДИРУЕМЫМ ЛИЦОМ В СООТВЕТСТВИИ С ПРАВИЛАМИ ОТЧЕТНОСТИ. АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ И УКАЗАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ДОЛЖНЫ БЫТЬ ПРОНУМЕРОВАНЫ, ПРОШНУРОВАНЫ, ОПЕЧАТАНЫ ПЕЧАТЬЮ АУДИТОРА С УКАЗАНИЕМ ОБЩЕГО КОЛИЧЕСТВА ЛИСТОВ.
- ЕСЛИ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДСТАВЛЕНА ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ, СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, НАЛИЧИЕ КОТОРОЙ НЕ ТРЕБУЕТСЯ ПРАВИЛАМИ ОТЧЕТНОСТИ, ТО АУДИТОР ДОЛЖЕН УСТАНОВИТЬ, ЯСНО ЛИ ИЗ ТОГО, КАК ПРЕДСТАВЛЕНА ЭТА ИНФОРМАЦИЯ, ЧТО ОНА НЕ ОТНОСИТСЯ К ПРОАУДИРОВАННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

- ЕСЛИ ЧЕТКОЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ О ТОМ, ЧТО ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ НЕ ОТНОСИТСЯ К ПРОАУДИРОВАННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ОТСУТСТВУЕТ, ТО АУДИТОР ДОЛЖЕН ОБРАТИТЬСЯ К РУКОВОДСТВУ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА С ПРОСЬБОЙ ИЗМЕНИТЬ ХАРАКТЕР ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ. ЕСЛИ РУКОВОДСТВО АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ОТКАЗЫВАЕТСЯ ЭТО СДЕЛАТЬ, ТО АУДИТОР ДОЛЖЕН УКАЗАТЬ В АУДИТОРСКОМ ЗАКЛЮЧЕНИИ, ЧТО ТАКАЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ НЕ БЫЛА ИМ ПРОАУДИРОВАНА.
- ХАРАКТЕР ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРОЙ МОЖЕТ СОЗДАТЬСЯ ОШИБОЧНОЕ ВПЕЧАТЛЕНИЕ, ЧТО НА НЕЕ РАСПРОСТРАНЯЕТСЯ АУДИТОРСКОЕ МНЕНИЕ, МОЖЕТ БЫТЬ ИЗМЕНЕН ПОСРЕДСТВОМ, НАПРИМЕР:
- А) ИСКЛЮЧЕНИЯ ЛЮБЫХ ССЫЛОК В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА НЕПРОАУДИРОВАННЫЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ ИЛИ ПОЯСНЕНИЯ, ЧТОБЫ ИМЕЛО МЕСТО ЧЕТКОЕ РАЗГРАНИЧЕНИЕ МЕЖДУ ПРОАУДИРОВАННОЙ И НЕПРОАУДИРОВАННОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ;
- Б) РАЗМЕЩЕНИЯ НЕПРОАУДИРОВАННОЙ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ ОТДЕЛЬНО ОТ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ИЛИ, В СЛУЧАЯХ, КОГДА ЭТО НЕВОЗМОЖНО, КАК МИНИМУМ, РАЗМЕСТИВ СГРУППИРОВАННУЮ НЕПРОАУДИРОВАННУЮ ДОПОЛНИТЕЛЬНУЮ ИНФОРМАЦИЮ ПОСЛЕ ИНФОРМАЦИИ, ПОДЛЕЖАЩЕЙ РАСКРЫТИЮ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ЧЕТКО УКАЗАВ ПРИ ЭТОМ: "БЕЗ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА".

- ТОТ ФАКТ, ЧТО ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ НЕ БЫЛА ПРОАУДИРОВАНА, НЕ ОСВОБОЖДАЕТ АУДИТОРА ОТ ОБЯЗАННОСТИ РАССМОТРЕТЬ ЭТУ ИНФОРМАЦИЮ НА ПРЕДМЕТ ВЫЯВЛЕНИЯ СУЩЕСТВЕННЫХ НЕСООТВЕТСТВИЙ С ПРОАУДИРОВАННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТЬЮ. ТРЕБОВАНИЯ, КАСАЮЩИЕСЯ РАССМОТРЕНИЯ АУДИТОРОМ НЕПРОАУДИРОВАННОЙ ПРОЧЕЙ ИНФОРМАЦИИ, УСТАНОВЛИВАЮТСЯ СООТВЕТСТВУЮЩИМ ФЕДЕРАЛЬНЫМ [СТАНДАРТОМ](#) АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.
- АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПОДГОТАВЛИВАЕТСЯ В КОЛИЧЕСТВЕ ЭКЗЕМПЛЯРОВ, СОГЛАСОВАННОМ АУДИТОРОМ И АУДИРУЕМЫМ ЛИЦОМ, ПРИЧЕМ АУДИТОР И АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО ДОЛЖНЫ ПОЛУЧИТЬ НЕ МЕНЕЕ ЧЕМ ПО ОДНОМУ ЭКЗЕМПЛЯРУ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ С ПРИЛАГАЕМОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТЬЮ.

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ АУДИТА 710
"СРАВНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ - СОПОСТАВИМЫЕ
ПОКАЗАТЕЛИ
И СРАВНИТЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ"**

СОСТАВЛЕНИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

СОПОСТАВИМЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

- В СЛУЧАЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ СОПОСТАВИМЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕ ДОЛЖНО УКАЗЫВАТЬ НА СОПОСТАВИМЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ СЛУЧАЕВ:
- ЕСЛИ РАНЕЕ ВЫПУЩЕННОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД СОДЕРЖАЛО МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ, ОТРИЦАТЕЛЬНОЕ МНЕНИЕ ЛИБО ОТКАЗ ОТ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ, ПРИ ЭТОМ ВОПРОС, ПО ПРИЧИНЕ КОТОРОГО МНЕНИЕ БЫЛО МОДИФИЦИРОВАНО, НЕ БЫЛ РЕШЕН, АУДИТОР ДОЛЖЕН ВЫРАЗИТЬ МОДИФИЦИРОВАННОЕ МНЕНИЕ О ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТЕКУЩИЙ ПЕРИОД. В РАЗДЕЛЕ "ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ

- (А) ПРИ ОПИСАНИИ ВОПРОСА, ПОСЛУЖИВШЕГО ПРИЧИНОЙ ВЫРАЖЕНИЯ МОДИФИЦИРОВАННОГО МНЕНИЯ, - ПРИВЕСТИ КАК ПОКАЗАТЕЛИ ТЕКУЩЕГО ПЕРИОДА, ТАК И СОПОСТАВИМЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ, ЕСЛИ ВОПРОС ОКАЗЫВАЕТ ИЛИ МОЖЕТ ОКАЗАТЬ СУЩЕСТВЕННОЕ ВЛИЯНИЕ НА ПОКАЗАТЕЛИ ТЕКУЩЕГО ПЕРИОДА;
- (В) В ОСТАЛЬНЫХ СЛУЧАЯХ - ПОЯСНИТЬ, ЧТО АУДИТОРСКОЕ МНЕНИЕ БЫЛО МОДИФИЦИРОВАНО ПО ПРИЧИНЕ ВЛИЯНИЯ ИЛИ ВОЗМОЖНОГО ВЛИЯНИЯ НЕРЕШЕННОГО ВОПРОСА НА СОПОСТАВИМОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ТЕКУЩЕГО ПЕРИОДА И СОПОСТАВИМЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ
- ЕСЛИ АУДИТОР ПОЛУЧИЛ АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА, СВИДЕТЕЛЬСТВУЮЩИЕ О НАЛИЧИИ СУЩЕСТВЕННОГО ИСКАЖЕНИЯ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД, В ОТНОШЕНИИ КОТОРОЙ РАНЕЕ БЫЛО ВЫРАЖЕНО НЕМОДИФИЦИРОВАННОЕ МНЕНИЕ, А СОПОСТАВИМЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ НЕ БЫЛИ ДОЛЖНЫМ ОБРАЗОМ СКОРРЕКТИРОВАНЫ ИЛИ НЕ БЫЛА РАСКРЫТА НАДЛЕЖАЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ, ТО В АУДИТОРСКОМ ЗАКЛЮЧЕНИИ О ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ТЕКУЩЕГО ПЕРИОДА АУДИТОР ДОЛЖЕН ВЫРАЗИТЬ МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ ИЛИ

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ АУДИТА 720 (ПЕРЕСМОТРЕННЫЙ) "ОБЯЗАННОСТИ АУДИТОРА, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРОЧЕЙ ИНФОРМАЦИИ"

ПРОЦЕДУРЫ, ПРОВОДИМЫЕ В СЛУЧАЯХ СУЩЕСТВЕННОГО ИСКАЖЕНИЯ В
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ИЛИ НЕОБХОДИМОСТИ ИЗУЧЕНИЯ ВНОВЬ АУДИТОРОМ
ОРГАНИЗАЦИИ И ЕЕ ОКРУЖЕНИЯ

СОСТАВЛЕНИЕ ЗАКЛЮЧЕНИЯ

- АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДОЛЖНО ВКЛЮЧАТЬ ОТДЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ, ОЗАГЛАВЛЕННЫЙ "ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ" ИЛИ ИМЕЮЩИЙ ИНОЕ НАДЛЕЖАЩЕЕ НАЗВАНИЕ, ЕСЛИ НА ДАТУ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ:
- (А) В СЛУЧАЕ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ, ЦЕННЫЕ БУМАГИ КОТОРОЙ ДОПУЩЕНЫ К ОРГАНИЗОВАННЫМ ТОРГАМ, АУДИТОР ПОЛУЧИЛ ИЛИ ПРЕДПОЛАГАЕТ ПОЛУЧИТЬ ПРОЧУЮ ИНФОРМАЦИЮ ИЛИ
- (В) В СЛУЧАЕ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ, НЕ ЯВЛЯЮЩЕЙСЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ, ЦЕННЫЕ БУМАГИ КОТОРОЙ ДОПУЩЕНЫ К ОРГАНИЗОВАННЫМ ТОРГАМ, АУДИТОР ПОЛУЧИЛ ЧАСТЬ ПРОЧЕЙ ИНФОРМАЦИИ ИЛИ ВСЮ ПРОЧУЮ ИНФОРМАЦИЮ

- КОГДА ВКЛЮЧЕНИЕ РАЗДЕЛА "ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ" В АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕОБХОДИМО, ЭТОТ РАЗДЕЛ ДОЛЖЕН СОДЕРЖАТЬ:
- (А) ЗАЯВЛЕНИЕ О ТОМ, ЧТО РУКОВОДСТВО НЕСЕТ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ПРОЧУЮ ИНФОРМАЦИЮ;
- (В) УКАЗАНИЕ НА:
 - (1) ПРОЧУЮ ИНФОРМАЦИЮ (ПРИ ЕЕ НАЛИЧИИ), ПОЛУЧЕННУЮ АУДИТОРОМ ДО ДАТЫ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ;
 - (2) В СЛУЧАЕ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ, ЦЕННЫЕ БУМАГИ КОТОРОЙ ДОПУЩЕНЫ К ОРГАНИЗОВАННЫМ ТОРГАМ, ПРОЧУЮ ИНФОРМАЦИЮ (ПРИ ЕЕ НАЛИЧИИ), ПОЛУЧЕНИЕ КОТОРОЙ ОЖИДАЕТСЯ ПОСЛЕ ДАТЫ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ;
- (С) ЗАЯВЛЕНИЕ О ТОМ, ЧТО МНЕНИЕ АУДИТОРА НЕ РАСПРОСТРАНЯЕТСЯ НА ПРОЧУЮ ИНФОРМАЦИЮ И, СЛЕДОВАТЕЛЬНО, АУДИТОР НЕ ВЫРАЖАЕТ (ИЛИ НЕ БУДЕТ ВЫРАЖАТЬ) АУДИТОРСКОЕ МНЕНИЕ ЛИБО НЕ ФОРМИРУЕТ (ИЛИ НЕ БУДЕТ ФОРМИРОВАТЬ) ВЫВОДА С ОБЕСПЕЧЕНИЕМ УВЕРЕННОСТИ В КАКОЙ-ЛИБО ФОРМЕ В ОТНОШЕНИИ ЭТОЙ ИНФОРМАЦИИ;

- (D) ОПИСАНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ АУДИТОРА ПО ОЗНАКОМЛЕНИЮ С ПРОЧЕЙ ИНФОРМАЦИЕЙ, ЕЕ РАССМОТРЕНИЮ И ВЫПУСКУ ЗАКЛЮЧЕНИЯ О ТАКОЙ ПРОЧЕЙ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ НАСТОЯЩЕГО СТАНДАРТА;
- (E) ЕСЛИ ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ БЫЛА ПОЛУЧЕНА ДО ДАТЫ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ:
 - (1) ЗАЯВЛЕНИЕ О ТОМ, ЧТО АУДИТОР НЕ ВЫЯВИЛ НИКАКИХ ФАКТОВ, КОТОРЫЕ НЕОБХОДИМО ОТРАЗИТЬ В ЗАКЛЮЧЕНИИ, ИЛИ
 - (2) ЕСЛИ АУДИТОР ПРИШЕЛ К ВЫВОДУ О ТОМ, ЧТО ИМЕЕТ МЕСТО НЕИСПРАВЛЕННОЕ СУЩЕСТВЕННОЕ ИСКАЖЕНИЕ ПРОЧЕЙ ИНФОРМАЦИИ, ЗАЯВЛЕНИЕ, ОПИСЫВАЮЩЕЕ ЭТО НЕИСПРАВЛЕННОЕ СУЩЕСТВЕННОЕ ИСКАЖЕНИЕ ПРОЧЕЙ ИНФОРМАЦИИ

СОСТАВЛЕНИЕ ЗАКЛЮЧЕНИЙ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ЗАКОНАМИ ИЛИ НОРМАТИВНЫМИ АКТАМИ

- ЕСЛИ В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНАМИ ИЛИ НОРМАТИВНЫМИ АКТАМИ КОНКРЕТНОЙ ЮРИСДИКЦИИ АУДИТОР ДОЛЖЕН УКАЗАТЬ НА ПРОЧУЮ ИНФОРМАЦИЮ В АУДИТОРСКОМ ЗАКЛЮЧЕНИИ, ИСПОЛЬЗУЯ ОПРЕДЕЛЕННЫЙ ПОРЯДОК ИЗЛОЖЕНИЯ ИЛИ ОПРЕДЕЛЕННУЮ ФОРМУЛИРОВКУ, ТАКОЕ АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДОЛЖНО ИМЕТЬ ССЫЛКУ НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА ТОЛЬКО В ТОМ СЛУЧАЕ, ЕСЛИ ОНО ВКЛЮЧАЕТ КАК МИНИМУМ (СМ. ПУНКТ А59):
 - (А) УКАЗАНИЕ НА ПРОЧУЮ ИНФОРМАЦИЮ, ПОЛУЧЕННУЮ АУДИТОРОМ ДО ДАТЫ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ;
 - (В) ОПИСАНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ АУДИТОРА В ОТНОШЕНИИ ПРОЧЕЙ ИНФОРМАЦИИ;
 - (С) ЗАЯВЛЕНИЕ, В ЯВНОЙ ФОРМЕ УКАЗЫВАЮЩЕЕ НА РЕЗУЛЬТАТ РАБОТЫ АУДИТОРА, ВЫПОЛНЕННОЙ ДЛЯ ЭТОЙ ЦЕЛИ.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

- 1. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН «ОБ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» ОТ 30.12.2008 N 307-ФЗ (ПОСЛЕДНЯЯ РЕДАКЦИЯ).
- 2. ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 23.09.2002 N 696 (РЕД. ОТ 22.12.2011) "ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФЕДЕРАЛЬНЫХ ПРАВИЛ (СТАНДАРТОВ) АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ" ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) N 1." АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ И ФОРМИРОВАНИЕ МНЕНИЯ О ЕЕ ДОСТОВЕРНОСТИ
- 3. МСА 710 "СРАВНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ - СОПОСТАВИМЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ И СРАВНИТЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ"
- 4. МСА 720 (ПЕРЕСМОТРЕННЫЙ) "ОБЯЗАННОСТИ АУДИТОРА, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРОЧЕЙ ИНФОРМАЦИИ"