

Смольникова Ю.Ю.

ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК

-
- **МСА 700** «Заключение независимого аудитора по полному комплексу финансовой отчетности общего назначения»
 - **ISA 700** «Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements»

-
- **МСА 705** «Модификация заключения независимого аудитора»
 - **ISA 705** «Modifications to the Opinion in the Independent Auditor's Report»

МСА 700 «ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ПОЛНОМУ КОМПЛЕКТУ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕГО НАЗНАЧЕНИЯ»

- **Аудиторское заключение** — это четко сформулированное мнение аудитора о финансовой отчетности в целом.
- Аудитор определяет, существует ли разумная уверенность в том, что рассматриваемая финансовая отчетность субъекта не содержит существенных искажений.

МСА 700 «ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ПОЛНОМУ КОМПЛЕКТУ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕГО НАЗНАЧЕНИЯ»

- При формировании мнения аудитором необходимо убедиться в следующем:
- 1) выбранная и применяемая учетная политика соответствует принципам подготовки финансовой отчетности;
- 2) оценочные значения, сделанные руководством, уместны;

МСА 700 «ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ПОЛНОМУ КОМПЛЕКТУ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕГО НАЗНАЧЕНИЯ»

- 3) информация, представленная в финансовой отчетности, уместна, надежна, сопоставима и понятна;
- 4) финансовая отчетность обеспечивает достаточное раскрытие информации в форме, доступной для понимания пользователей.

МСА 700 «ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ПОЛНОМУ КОМПЛЕКТУ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕГО НАЗНАЧЕНИЯ»

- **Состав аудиторского заключения:**
- 1) Название (например, «заключение аудитора»);
- 2) Наименование адресата (акционеры, руководство субъекта и т.д.);
- 3) Вводный параграф, содержащий описание проверенной финансовой отчетности субъекта;

МСА 700 «ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ПОЛНОМУ КОМПЛЕКТУ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕГО НАЗНАЧЕНИЯ»

- **Состав аудиторского заключения:**
- 4) Положение об ответственности руководства аудируемого субъекта за финансовую отчетность и систему внутреннего контроля;
- 5) Положение об ответственности аудитора, указание на то, что аудит был проведен в соответствии с МСА;
- 6) **Параграф, в котором четко выражено мнение аудитора;**

МСА 700 «ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ПОЛНОМУ КОМПЛЕКТУ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕГО НАЗНАЧЕНИЯ»

- **Состав аудиторского заключения:**
- 7) Положение о других дополнительных обязанностях в отношении предоставляемого заключения;
- 8) Подпись аудитора или представителя аудиторской фирмы;
- 9) Дата выдачи заключения;
- 10) Реквизиты аудитора (аудиторской фирмы).

МСА 700 «ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ПОЛНОМУ КОМПЛЕКТУ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕГО НАЗНАЧЕНИЯ»

- Аудиторское заключение должно быть представлено **в письменной форме** – в форме документальной копии и в электронной форме.
- Аудиторское заключение является **публичным**.

Аудиторское мнение

```
graph TD; A[Аудиторское мнение] --> B[Немодифицированное мнение]; A --> C[Модифицированное мнение]; C --> D[Мнение с оговоркой]; C --> E[Отрицательное мнение]; C --> F[Отказ от выражения мнения];
```

Немодифицированное мнение

Модифицированное мнение

Мнение с оговоркой

Отрицательное мнение

Отказ от выражения мнения

МСА 700 «ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ПОЛНОМУ КОМПЛЕКТУ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕГО НАЗНАЧЕНИЯ»

- **Немодифицированное (положительное) мнение** выражается тогда, когда аудитор приходит к выводу, что финансовая отчетность субъекта представлена достоверно и объективно в соответствии с применяемыми принципами подготовки финансовой отчетности.

МСА 705 «МОДИФИКАЦИЯ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА»

- **Факторы, влияющие на мнение аудитора:**
- 1) ограничение объема работы аудитора;
- 2) несогласие с руководством аудируемого субъекта относительно допустимости выбранной учетной политики, метода ее применения или достаточности сведений, раскрываемых в финансовой отчетности.

МСА 705 «МОДИФИКАЦИЯ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА»



МСА 705 «МОДИФИКАЦИЯ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА»



МСА 705 «МОДИФИКАЦИЯ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА»

- **Мнение с оговоркой** выражается, если аудитор не может выразить положительное мнение, однако **степень несогласия с руководством субъекта или ограничение объема работы аудитора** не столь глубоки, чтобы выразить отрицательное мнение или отказаться от выражения мнения.

МСА 705 «МОДИФИКАЦИЯ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА»

- **Отрицательное мнение** выражается, когда влияние разногласий с руководством субъекта настолько существенно и глубоко, что недостаточно модифицировать аудиторское заключение, чтобы раскрыть вводящий в заблуждение или неполный характер финансовой отчетности.

МСА 705 «МОДИФИКАЦИЯ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА»

- **Отказ от выражения мнения** имеет место в тех случаях, когда **ограничение объема работы аудитора** настолько существенно и глубоко, что аудитор не может получить достаточные и уместные аудиторские доказательства, то есть не может выразить свое мнение о финансовой отчетности субъекта **в целом.**

МСА 705 «МОДИФИКАЦИЯ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА»

- Если аудитор не выражает положительное мнение, в заключении он должен раскрыть **все существенные причины этого** и, если возможно, дать количественную оценку их влияния на финансовую отчетность.

-
- **МСА 720** «Прочая информация в документах, содержащих проверенную финансовую отчетность»
 - **ISA 720** «The Auditor's Responsibilities to Other Information in Documents Containing Audited Financial Statements»

МСА 720 «ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ В ДОКУМЕНТАХ, СОДЕРЖАЩИХ ПРОВЕРЕННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ»

- Аудитор должен ознакомиться с прочей информацией для выявления существенных несоответствий с проверенной финансовой отчетностью.
- Существенное несоответствие может вызвать сомнение в отношении аудиторских выводов, сделанных на основе ранее полученных данных.

МСА 720 «ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ В ДОКУМЕНТАХ, СОДЕРЖАЩИХ ПРОВЕРЕННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ»

- **Прочая информация:**
- - отчет руководства;
- - финансовый обзор или финансовые показатели;
- - данные о занятости;
- - планируемые капитальные расходы;
- - нефинансовая отчетность;
- - сокращенная отчетность и т.д.

МСА 720 «ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ В ДОКУМЕНТАХ, СОДЕРЖАЩИХ ПРОВЕРЕННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ»

- Если при ознакомлении с прочей информацией аудитор выявил существенные несоответствия, он должен решить, надо ли вносить поправки в проверенную финансовую отчетность субъекта или в прочую информацию.

МСА 720 «ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ В ДОКУМЕНТАХ, СОДЕРЖАЩИХ ПРОВЕРЕННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ»

- Если необходимо внести поправки в проверенную финансовую отчетность, но субъект отказывается это делать, то аудитор должен выразить **мнение с оговоркой** или **отрицательное мнение**.

МСА 720 «ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ В ДОКУМЕНТАХ, СОДЕРЖАЩИХ ПРОВЕРЕННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ»

- Если необходимо внести поправки в прочую информацию, но субъект отказывается это делать, аудитор должен включить в заключение параграф, описывающий существенное несоответствие.
- Либо аудитор может принять решение об отказе от выдачи аудиторского заключения.

□ Вопросы по теме?

□ Спасибо за внимание!