

Элементы аудиторского заключения

Выполнили:
студентки 403 группы
Монгуш Милана и Остроухова Екатерина

Общие положения

- **Целью** данного Международного Стандарта Аудита (МСА) является установление стандартов и предоставление руководства в отношении формы и содержания отчета (заключения) независимого аудитора, который выдается в результате аудита полного комплекта финансовой отчетности общего назначения, подготовленной в соответствии с основой представления финансовой отчетности, разработанной для достижения справедливого представления
- В МСА 700 (в предыдущей редакции) также входили оговорки в аудиторское заключение, однако в настоящий момент они включены в отдельный стандарт МСА 701

Элементы аудиторского заключения

Предыдущая редакция

MCA (ISA) 700:

- Название
- Адресат
- Вводный параграф
- Объем аудиторской проверки
- Мнение аудитора
- Дата выдачи аудиторского заключения
- Адрес аудитора
- Подпись аудитора

MCA (ISA) 700

(пересмотренный):

- Название
- Адресат
- Вводный параграф
- Ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности
- Ответственность аудитора
- Мнение аудитора
- Мнение аудитора в отношении других требований
- Дата выдачи аудиторского заключения
- Адрес аудитора
- Подпись аудитора

Название

- Аудиторское заключение должно иметь соответствующее название, в котором четко определен тот факт, что это отчет независимого аудитора
- Название подтверждает, что аудитор соответствовал всем этическим требованиям, установленным для независимого аудитора, и, кроме того, отличает аудиторское заключение от прочих отчетов, выпущенных другими лицами

Вводный параграф

- Вводный параграф аудиторского заключения **должен содержать** наименование компании, финансовая отчетность которой была аудирована, и тот факт, что эта финансовая отчетность была аудирована.
- Вводный параграф **также должен:**
- Указывать названия каждого элемента финансовой отчетности, которые составляют полный пакет финансовой отчетности;
- Ссылаться на существенные аспекты учетной политики и пояснительные примечания к финансовой отчетности;
- Указывать дату и отчетный период, за который представлена финансовая отчетность

Ответственность руководства

- В соответствии с предыдущей редакцией МСА (ISA)I 700:
«<.....> Ответственность за подготовку финансовой отчетности несет руководство компании.»
- В соответствии с МСА (ISA)I 700 (пересмотренным):
«Ответственность за подготовку и представление данной финансовой отчетности несет руководство компании. Эта ответственность включает: планирование, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, необходимой для подготовки и достоверного представления финансовой отчетности, которая не содержит существенного искажения, вследствие недобросовестных действий или ошибки; выбор и применение соответствующей учетной политики; осуществление учетных оценок, соответствующих определенным обстоятельствам.»

Ответственность руководства

- **Делается акцент на:**
- планирование, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, необходимой для подготовки и достоверного представления финансовой отчетности, которая не содержит существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибки
- применение соответствующей учетной политики
- осуществление учетных оценок, соответствующих определенным обстоятельствам
- Описание ответственности руководства может быть более подробным, если того требует национальное законодательство

Ответственность аудитора

- **Обязанность:** выражение мнения о финансовой отчетности на основе проведенной аудиторской проверки, проводимой в соответствии с МСА с соблюдением этических требований и проводя аудиторскую проверку таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенных искажений в финансовой отчетности
- **Аудит включает** выполнение процедур с целью получения аудиторских доказательств в отношении сумм, содержащихся в финансовой отчетности, и раскрытой в ней информации, анализ применяемых принципов бухгалтерского учета и обоснованности учетных оценок, сделанных руководством, а также общего представления финансовой отчетности. Данные процедуры были выбраны согласно суждениям аудитора, включая оценку риска существенных искажений финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки
- При оценке риска аудитор **рассматривает систему внутреннего контроля**, применяемую компанией в отношении подготовки и объективного представления финансовой отчетности, **для того, чтобы разработать процедуры аудита, которые являются наиболее приемлемыми в таких обстоятельствах**

Ответственность аудитора

Делается акцент на:

- Соответствие этическим требованиям
- Не «аудит», а «аудиторские доказательства» представляют собой основу для выражения мнения
- Ссылка на анализ системы внутреннего контроля, на основании которого были выбраны соответствующие аудиторские процедуры
- В новой формулировке не содержится указаний на то, что аудиторская проверка была проведена путем выборочного тестирования, хотя концептуальный подход МСА в этом отношении не изменился
- Если в заключении аудитор также должен выразить мнение о системе внутреннего контроля, то следующая формулировка, касающаяся ограничения объема аудиторской проверки, опускается: *«...но не в целях выражения мнения в отношении системы внутреннего контроля.»*

Выражение мнения

- При выражении безоговорочно-положительного мнения, в том параграфе аудиторского заключения, в котором это мнение представлено, должно быть указано, что **финансовая отчетность дает достоверное и объективное представление** (или представлена объективно во всех существенных аспектах) в соответствии с примененной основой представления финансовой отчетности

Мнение аудитора в отношении других требований

- При выражении аудитором мнения в отношении других требований в аудиторском заключении по финансовой отчетности, такое мнение **должно быть выражено в отдельном параграфе** аудиторского заключения, который представлен после параграфа о выражении мнения аудитора в отношении финансовой отчетности
- МСА (ISA) 700 **не содержит** подробного руководства в отношении мнения в отношении других требований, в связи с чем, аудиторы должны руководствоваться требованиями национального законодательства

Подпись и адрес

- Аудиторское заключение **должно быть подписано** в соответствии с требованиями местного законодательства
- В заключении должно быть указано **место нахождения в стране или юрисдикции**, в которой аудитор осуществляет свою деятельность

Дата

- Аудитор должен датировать заключение по финансовой отчетности числом не ранее той даты, на которую аудитор получил достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, которые являются основанием для выражения мнения по финансовой отчетности
- Достаточные и надлежащие аудиторские доказательства также должны включать в себя доказательство того, что полный комплект финансовой отчетности был подготовлен, и лица, имеющие достаточные полномочия, подтвердили тот факт, что они приняли на себя ответственность в отношении него

**Спасибо за
внимание!**