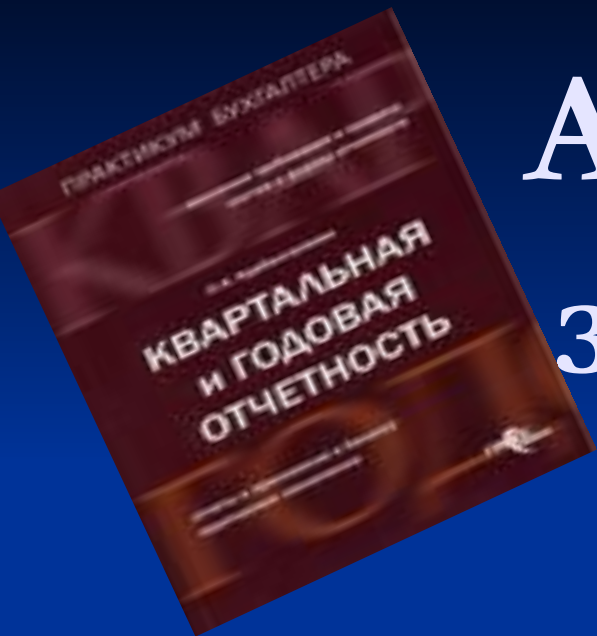


Аудиторское заключение



Мыслить так трудно, - поэтому
большинство людей судит.

Жванецкий М.М.

Вопросы:

1. Аудиторское заключение, его структура и содержание (ФСАД 1/2010)
2. Модифицированное мнение в аудиторском заключении (ФСАД 2/2010)
3. Дополнительная информация в аудиторском заключении (ФСАД 3/2010)
4. События после отчетной даты.
Ответственность аудитора за выражение мнения по оценке этих событий (ФПСАД N 10 События после отчетной даты.)

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

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



АУДИТ-ЦЕНТР

Исх. № 04-03
от 29.03.2006 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ЗАО «ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ РЕГИОНАЛЬНЫЙ АУДИТ – ЦЕНТР»
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «ХАБАРОВСКИЙ ЗАВОД ЖЕЛЕЗОБЕТОННЫХ ИЗДЕЛИЙ № 4
ИМЕНИ В.И. КОНОВАЛОВА»

Адресовано: акционерам ОАО «Хабаровский завод железобетонных изделий № 4 имени В.И. Коновалова»

Аудитор:
Наименование: закрытое акционерное общество «Дальневосточный региональный «Аудит – Центр».

Место нахождения: 680000 г. Хабаровск, ул. Калининна 79, тел.: 32-58-23, 31-27-01.
Свидетельство о государственной регистрации ЗАО «Дальневосточный региональный «АУДИТ-ЦЕНТР» от 15.03.2002 г. №27:23-Р4742, выдано Регистрационной палатой Хабаровского края по регистрации юридических лиц.
Лицензия на проведение общего аудита № Е 000677, выдана Министерством Финансов РФ 25 июня 2002 года сроком на пять лет.
ЗАО «Дальневосточный региональный «Аудит – Центр» является членом Некоммерческого партнерства «Дальневосточная региональная Палата Аудиторов» и Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России».

Аудируемое лицо:
Наименование: открытое акционерное общество «Хабаровский завод железобетонных изделий № 4 имени В.И. Коновалова».

Место нахождения: 680033, г. Хабаровск, Воронежское шоссе, 174.
Зарегистрировано Постановлением главы администрации Краснофлотского района г. Хабаровска 18.03.1993 года (Свидетельство № 86/2), перерегистрировано 01.07.1994 года (Свидетельство № 294/2); вносились изменения в настоящий Устав 06.10.1999 года (Свидетельство № 27:23-И 1207), 14.08.2000 года (Свидетельство № 27:23-И 2398), 03.06.2002 года (Свидетельство № 27:25-И 4879), выданные Регистрационной палатой Хабаровского края по государственной регистрации юридических лиц; изменения зарегистрированы 02.05.2004 года за государственным регистрационным номером 2042700275121 (Свидетельство серия 27 № 000982702), выдано Инспекцией Министерства по налогам и сборам по Краснофлотскому району г. Хабаровска

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Хабаровский завод железобетонных изделий № 4 имени В.И. Коновалова» за период с 1 января 2005 по 31 декабря 2005 г. включительно.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Хабаровский завод железобетонных изделий № 4 им. В.И. Коновалова» состоит из:
– бухгалтерского баланса; **Старший группы аудиторов Шабатова О.А.**
– отчета о прибылях и убытках;

Заведомо ложное аудиторское заключение -

- это аудиторское заключение, составленное
- без проведения аудиторской проверки или
 - по результатам проверки, но явно противоречащее содержанию документов, представленных для аудиторской проверки и рассмотренных в ходе аудиторской проверки.

Заведомо ложное аудиторское заключение признается таковым только по решению суда.

Составление заведомо ложного аудиторского заключения влечет ответственность в виде аннулирования квалификационного аттестата аудитора и привлечение его к уголовной ответственности в соответствии с законодательством РФ.

Структура аудиторского заключения

1. **Наименование: «Аудиторское заключение»**
2. **Адресат:**
акционеры,
участники ООО,
иные лица.
3. **Сведения об аудируемом лице:**
наименование;
государственный регистрационный номер,
место нахождения.

Структура аудиторского заключения

4. Сведения об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе:

- наименование организации, ФИО индивидуального аудитора;;
- государственный регистрационный номер, место нахождения.
- членство в СРО аудиторов,
- номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций.

4. Перечень проверенной бухгалтерской финансовой отчетности с указанием периода, за который она составлена.

Структура аудиторского заключения

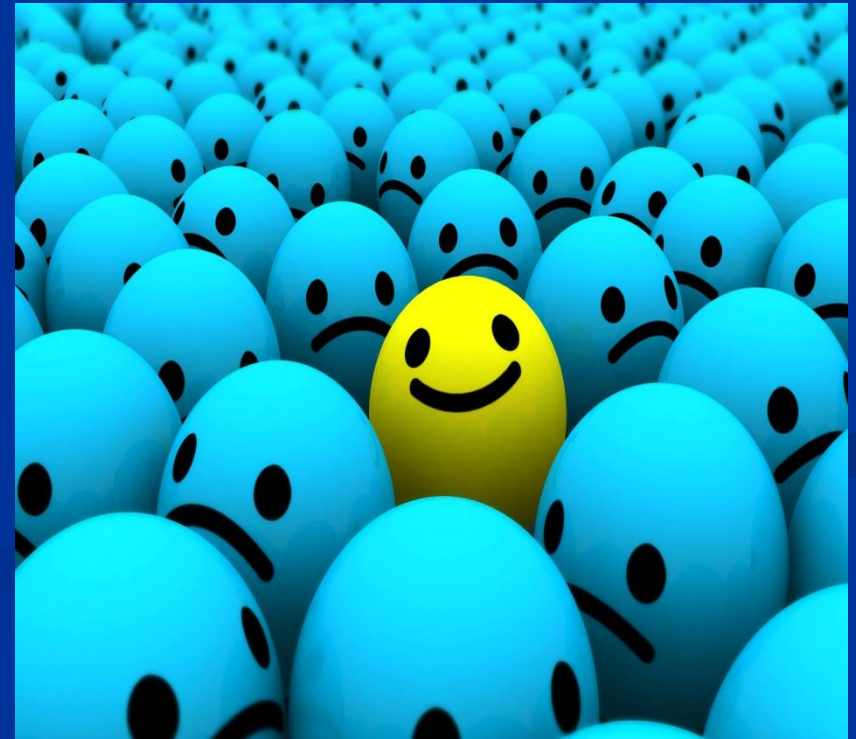
6. **Распределение ответственности в отношении отчетности** между аудируемым лицом и аудиторской организацией, индивидуальным аудитором.
7. **Сведения о выполненной для выражения мнения работе** (объем аудита).
8. **Мнение аудитора** с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности;
9. **Подпись аудитора.**
10. **Дата аудиторского заключения**



Мнение о достоверности бухгалтерской отчетности

Модифицированное

Немодифицированное



Отбор клиентов аудиторскими фирмами Немодифицированное мнение:

бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Спектр» по состоянию на 31.12.2011 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности





Мнения

Модифицированное мнение выражается, если:

1

Бухгалтерская отчетность содержит существенные искажения

2

Аудитор не может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, чтобы установить, что бухгалтерская отчетность 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 принятых руководством решений должен определить, есть ли необходимость модифицировать мнение в аудиторском заключении.





Аудиторское заключение и бухгалтерская отчетность, в отношении которой выражается мнение и которая датирована, подписана и скреплена печатью аудируемого лица, брошюруются в единый пакет, листы пронумеровываются, прошнуровываются, опечатываются печатью аудитора с указанием общего количества листов в пакете.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. АДРЕСАТ

Акционерам ОАО «Сибирь»

2. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

| | |
|---------------------------------------|------------------|
| Полное наименование аудиторской фирмы | ЗАО «ФинЭксперт» |
| Место нахождения | г. Москва |
| ОГРН | 1024840824370 |
| Членство в СРО аудиторов | НП АПР |
| ОРНЗ | 10403002462 |

3. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

| | |
|--------------------------------------|-------------|
| Полное фирменное наименование | ООО «МИР» |
| Место нахождения | г. Владимир |
| ОГРН | |

4. Вводная часть

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МИР» 2015 год. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «МИР» состоит 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

5. Ответственность аудируемого лица за финансовую отчетность

За составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий, нарушений или ошибок, отвечает руководство ООО «МИР» в лице:

- директора Плохова Николая Федоровича ;
- главного бухгалтера Роговой Татьяны Петровны.

6. Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы проводили аудит **в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности**, которые требуют соблюдения применимых **этических норм**, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

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

В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность финансовой 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 финансовой отчетности в целом.

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


7. Мнение

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «МИР» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение по состоянию на 31.12.2015 г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2015 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Директор ЗАО «ФинЭксперт» _____

15.04.2016 г

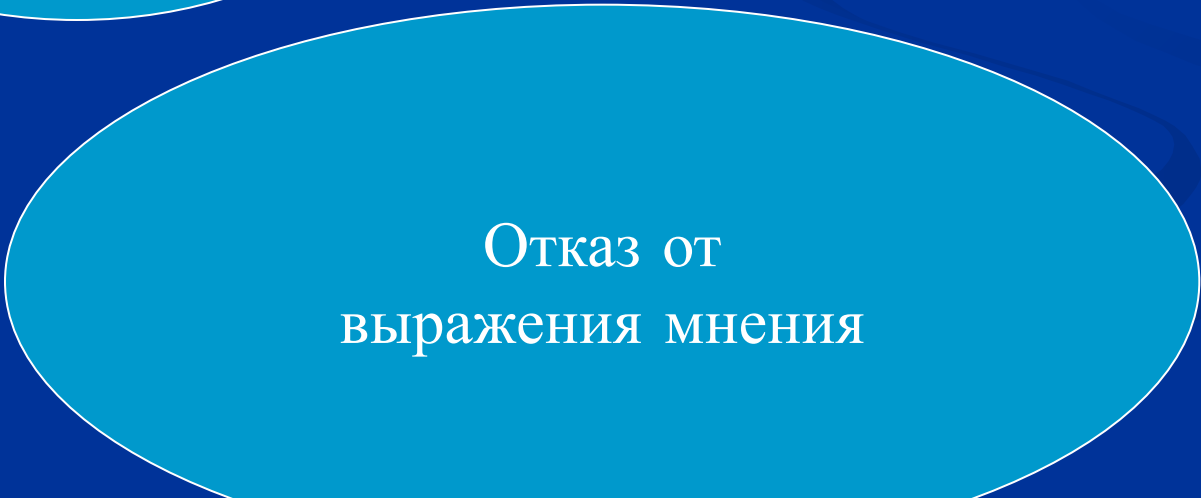
Виды и характеристика аудиторских заключений



Мнение с
оговоркой



Отрицательное
мнение



Отказ от
выражения мнения

Мнение с оговоркой

Аудитор должен выразить мнение с оговоркой в том случае, если:

- а) он приходит к выводу, что **влияние искажений является существенным, но не всеобъемлющим** (не затронет большинство значимых элементов бухгалтерской отчетности);
- б) он не может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, однако возможное влияние необнаруженных искажений может быть **существенным для бухгалтерской отчетности, но не всеобъемлющим.**

Всеобъемлющее влияние искажений бухгалтерской отчетности

- а) искажение не ограничено конкретными элементами, счетами бухгалтерского учета или статьями бухгалтерской отчетности;
- б) ограничено конкретными элементами, счетами бухгалтерского учета или статьями бухгалтерской отчетности, но его влияние распространяется или могло бы распространяться на большую часть бухгалтерской отчетности;
- в) связано с раскрытием информации, являющейся основополагающей для понимания пользователями бухгалтерской отчетности в целом.

Отрицательное мнение

Аудитор должен выразить отрицательное мнение в том случае, когда он приходит к выводу, что влияние искажений является для бухгалтерской отчетности одновременно существенным и всеобъемлющим.

Отказ от выражения мнения

Аудитор должен отказаться от выражения мнения **в том случае, когда он не может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, однако возможное влияние необнаруженных искажений может быть одновременно существенным и всеобъемлющим для бухгалтерской отчетности.**

Если руководство аудируемого лица устанавливает ограничение объема аудита, аудитор должен

- обратиться к руководству аудируемого лица с просьбой снять такое ограничение;
- при отказе руководства обсудить сложившуюся ситуацию с представителями собственника аудируемого лица (если они не являются одновременно руководством аудируемого лица) и определить, возможно ли выполнение альтернативных аудиторских процедур для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств.

Если отсутствует возможность получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, аудитор должен:

- выразить мнение с оговоркой, если возможное влияние на бухгалтерскую отчетность необнаруженных искажений может быть существенным, но не всеобъемлющим;
- отказаться от выражения мнения, если возможное влияние на бухгалтерскую отчетность необнаруженных искажений может быть одновременно настолько существенным и всеобъемлющим, что оговорка не могла бы донести до пользователей бухгалтерской отчетности полного понимания сложившейся ситуации;
- отказаться от проведения аудита, когда отказ от проведения аудита практически не осуществим или не допустим в рамках законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности.

Форма модифицированного аудиторского заключения

- 7. Основание для выражения мнения с оговоркой
- 8. Мнение с оговоркой

- 7. Основание для выражения отрицательного мнения
- 8. Отрицательное мнение

- 7. Основание для отказа от выражения мнения.
- 8. Отказ от выражения мнения

Специальная часть
(причины модификации)

Мнение с оговоркой в связи с существенным искажением бухгалтерской отчетности

«По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, 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.»

Мнение с оговоркой в связи с отсутствием возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства

"По нашему мнению, за исключением возможного влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, 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."

Отрицательное мнение

"По нашему мнению, вследствие существенности обстоятельств, указанных в части, содержащей основание для выражения отрицательного мнения, бухгалтерская отчетность не отражает достоверно 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."

Отказ от выражения мнения из-за отсутствия возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства

"По нашему мнению, вследствие существенности обстоятельств, указанных в части, содержащей основание для отказа от выражения мнения, у нас отсутствовала возможность получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, обеспечивающие основание для выражения мнения, и, соответственно, мы не выражаем мнение о достоверности бухгалтерской отчетности [аудируемого лица]."

Сообщения руководству

Если аудитор предполагает модифицировать мнение в аудиторском заключении, он должен сообщить представителям собственников аудируемого лица об обстоятельствах, которые стали причиной этого, а также о предполагаемом содержании модифицированного мнения.



Дополнительная информация в аудиторском заключении

Аудитор может включить в аудиторское заключение дополнительную информацию с тем, чтобы привлечь внимание пользователей бухгалтерской отчетности к:

- а) **отраженному в бухгалтерской отчетности обстоятельству**, которое, по мнению аудитора, настолько важно, что является основополагающим для понимания бухгалтерской отчетности ее пользователями;
- б) **не отраженному в бухгалтерской отчетности обстоятельству**, которое может способствовать пониманию пользователями бухгалтерской отчетности аудита, ответственности аудитора или содержания аудиторского заключения.

Важные обстоятельства

Аудитор привлекает внимание к информации, отраженной в отчетности, которая может относиться к:

- Существованию неопределенности, прояснение которой зависит от будущих событий (в отношении не завершенных судебных разбирательств, действий надзорных органов; проблемам с непрерывностью деятельности);
- Досрочным применением новых правил отчетности;
- Крупной катастрофе, которая оказала или продолжает оказывать существенное влияние на финансовое положение аудируемого лица.

Прочие сведения

Это может быть информация:

- о причинах, по которой он не смог отказаться от проведения аудита, когда руководством установлены ограничения объема аудита,
- если аудиторское заключение предназначено ограниченному кругу адресатов и не может использоваться или распространяться иными лицами, и др.

Расположение содержащей прочие факты части в аудиторском заключении зависит от характера сообщаемой в ней информации.

Сообщения руководству

Если аудитор предполагает включить в аудиторское заключение дополнительную информацию, то он должен сообщить представителям собственника аудируемого лица об этом, а также о предполагаемом содержании этих частей.



События после отчетной даты

События после отчетной даты - события, происходящие с момента окончания отчетного периода до даты подписания аудиторского заключения, так и фактов, обнаруженных после даты подписания аудиторского заключения, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

События после отчетной даты



Отражаются в отчетности - события, подтверждающие хозяйственные условия, существовавшие на отчетную дату



Раскрываются в пояснениях - события, свидетельствующие о хозяйственных условиях, возникших после отчетной даты

Примеры событий после отчетной даты

- принятие решения о реорганизации организации;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса;
- реконструкция или планируемая реконструкция;
- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;
- прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;
- непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты).

По времени возникновения можно выделить:

1. События, имевшие место **после отчетной даты, но до даты подписания отчетности.**
2. События, имевшие место **после даты подписания отчетности, но до даты подписания аудиторского заключения.**
3. События, имевшие место **после даты аудиторского заключения**
 - до даты предоставления отчетности пользователям.
 - после предоставления отчетности пользователям.

Ответственность аудитора

Аудиторская организация несет ответственности за выражение своего мнения о событиях, имевших место **после отчетной даты до подписания аудиторского заключения.**

Она не несет ответственности за события, произошедшие после даты подписания аудиторского заключения и не должна осуществлять выявление таких событий и анализировать их. Ответственность за информирование аудитора об этих событиях несет руководство аудируемого лица.

Дополнительные аудиторские процедуры для выявления событий после отчетной даты

- анализ методов, установленных руководством клиента для определения событий после отчетной даты;
- изучение протоколов собраний акционеров, заседаний совета директоров, ревизионной комиссии и исполнительного органа аудируемого лица, проводимых после окончания отчетного периода, документов службы внутреннего аудита;
- анализ последней имеющейся в наличии промежуточной финансовой отчетности текущего периода, отчетов руководства, смет, прогнозов движения денежных средств;
- направление запросов юристам клиента по поводу судебных процессов и претензий третьих лиц и налоговых органов в частности; анализ характера юридических услуг, оказываемых клиенту;
- направление запросов руководству аудируемого лица относительно событий после отчетной даты

Примеры запросов руководству

- о счетах, которые были отражены в учете на основе предварительных данных;
- о новых обязательствах, займах;
- о продаже активов, их конфискации государством или гибели в результате пожара или наводнения;
- о выпуске новых акций или долговых обязательств, реорганизации или ликвидации аудируемого лица;
- об изменениях, связанных с существующими рисками или условными фактами хозяйственной деятельности;
- о событиях, которые могут поставить под сомнение обоснованность допущения непрерывности деятельности

События 1-й группы

Если события после отчетной даты имели место, и они должным образом отражены в бухгалтерской отчетности, аудитор составляет **немодифицированное заключение, в которое может быть включена привлекающая внимание часть.**

В некоторых случаях, например, **в случае большого числа факторов неопределенности**, значительных для бухгалтерской отчетности, аудитор может **отказаться от выражения мнения** о ее достоверности.

События 2-й группы

Процедуры. Аудитор должен:

- установить, имели ли место такие события между датой подписания отчетности и датой подписания аудиторского заключения,
- определить, нужно ли внести изменения в бухгалтерскую отчетность,
- обсудить этот вопрос с руководством аудируемого лица и при необходимости потребовать внесения изменений в бухгалтерскую отчетность.

Мнение

Если такие события не отражены в отчетности, а руководство отказывается внести изменения в бухгалтерскую отчетность, то в заключении включается оговорка с указанием на существующие разногласия с руководством по поводу раскрытия информации (если эти разногласия не носят существенного характера), либо выдается отрицательное заключение.

События 3-й группы

Если аудитору стали известны события после отчетной даты, которые произошли **после даты подписания аудиторского заключения, но до ее представления пользователям отчетности пользователям** и ее утверждения акционерами, он анализирует необходимость внесения изменений в бухгалтерскую отчетность и обсуждает вопрос о необходимости внесения изменений с руководством.

Если руководство вносит изменения, то аудитор составляет новое аудиторское заключение. При этом он должен проверить, что пользователи отчетности, которые ее уже получили, проинформированы о том, что они не должны полагаться на данный отчет.

События 3-й группы

Если руководство отказывается вносить изменения, то аудитор предпринимает следующие действия :

- Если заключение еще не выдано клиенту, то аудитор в аудиторском заключении выражает мнение с оговоркой или отрицательное мнение в зависимости от существенности событий.
- Если же аудиторское заключение уже выдано аудируемому лицу, но не представлено пользователям, то аудитор должен уведомить руководство клиента о том, что аудируемое лицо не должно предоставлять отчетность и аудиторское заключение третьим лицам.
- Если заключение выдано клиенту, и отчетность представлена пользователям (учредителям, налоговым органам, органам статистики, и др.), то он должен предпринять действия, чтобы пользователи отчетности не полагались на нее. Предпринятые меры будут зависеть от прав и обязанностей аудитора, а также от рекомендаций юристов аудитора.