

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АРХИТЕКТУРНО – СТРОИТЕЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

*Кафедра экономики*

Дисциплина «Основы аудита»

## Лекция № 6 на тему: «**Аудиторское заключение**»

- 1.1. *Состав и содержание аудиторского заключения.*
- 1.2. *Виды и характеристика аудиторского заключения.*

Составил: доцент Куканова Н.В.

Самара 2015

# 1.1. Состав и содержание аудиторского заключения

*На заключительной стадии аудиторской проверки после сбора всех необходимых аудиторских доказательств и их соответствующей оценки аудитор подготовить и представить клиенту аудита свое заключение.*

Согласно ст.6 Закона об аудиторской деятельности 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.

Форма, содержание и порядок подготовки аудиторского заключения определяются ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности», ФСАД 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» и ФСАД 3/2010 «Дополнительная информация в аудиторском заключении».

## Аудиторское заключение должно содержать

а) наименование «Аудиторское заключение»;

б) указание адресата (акционеры акционерного общества, участники общества с ограниченной ответственностью, иные лица);

в) сведения об аудируемом лице: наименование, государственный регистрационный номер, место нахождения;

г) сведения об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе: наименование организации, фамилия, имя, отчество индивидуального аудитора, государственный регистрационный номер, место нахождения, наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является, номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов;

д) перечень (состав) бухгалтерской отчетности, в отношении которой проводился аудит, с указанием периода, за который она составлена, при этом, если аудитору становится известно, что проаудированная бухгалтерская отчетность будет включена в документ, который содержит прочую информацию, например в годовой отчет, аудитор может, если форма представления это позволяет, указать те страницы, на которых будет представлена проаудированная бухгалтерская отчетность;

е) распределение ответственности в отношении указанной бухгалтерской отчетности между аудируемым лицом и аудитором;

з) мнение аудитора с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности;

и) подпись аудитора;

ж) сведения о работе, выполненной аудитором для выражения мнения (объем аудита);

к) дату аудиторского заключения.

## Аудиторское заключение

должно содержать во всех существенных отношениях оценку степени точности и соответствия данных бухгалтерской (финансовой) отчетности законодательству РФ.

Оно должно быть составлено на русском языке, стоимостные показатели в нем должны быть выражены в рублях.

*Исправления в аудиторском заключении не допускаются.*

**Аудиторское  
заключение  
подписывается:**

а) руководителем  
аудиторской организации  
или уполномоченным им  
лицом, имеющим  
квалификационный аттестат  
аудитора.

*Подпись должна включать  
наименование аудиторской  
организации, должность,  
фамилию и инициалы лица,  
подписавшего аудиторское  
заключение*

б) индивидуальным  
аудитором.

*Подпись должна  
включать фамилию  
и инициалы  
индивидуального  
аудитора.*

Согласованное сторонами аудита число экземпляров аудиторского заключения в обусловленные сроки предоставляется аудируемому лицу, либо лицу, заключившему договор на оказание аудиторских услуг, на которые и возлагаются обязанности по его дальнейшему «распространению».

## 1.2. Виды и характеристика аудиторского заключения

По результатам проведенной проверки аудиторской организация (индивидуальный аудитор) может подготовить заключение с выражением немодифицированного или модифицированного мнения 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.

Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности (безоговорочно положительное мнение - немодифицированное) представляется клиенту, когда полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности. Такое заключение содержит мнение аудитора без всяких оговорок, когда по результатам проверки аудитор пришел к выводу, что бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно представляет во всех существенных отношениях финансовое положение предприятия, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за проверенный отчетный период в соответствии с действующим законодательством.

Модифицированное аудиторское заключение составляется аудитором, если возникли факторы, которые влияют на аудиторское мнение и могут привести к мнению с оговоркой, отказу от выражения мнения или отрицательному мнению.

# Аудиторское заключение

Аудиторское заключение с выражением модифицированного мнения

Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности

мнение с оговорками

отрицательное мнение

отказ от выражения мнения

заключение о бухгалтерской отчетности

заключение о бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями соответствующего нормативного акта

заключение о консолидированной отчетности

ввиду существенного искажения бухгалтерской отчетности, но не являющегося всеобъемлющим

ввиду отсутствия возможности получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств

ввиду существенного искажения бухгалтерской отчетности, являющегося всеобъемлющим

ввиду отсутствия возможности получения аудиторских доказательств в отношении одного элемента бухгалтерской отчетности

ввиду отсутствия возможности получения аудиторских доказательств в отношении нескольких элементов бухгалтерской отчетности

