

Международный стандарт аудита 700

«Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»



Устанавливает обязанности аудитора по формированию мнения о финансовой отчетности. Кроме того в нем описывается форма и содержание аудиторского заключения, выпущенного в результате аудита финансовой отчетности.

Цель аудитора:

- сформировать мнение о финансовой отчетности на основании оценки выводов, сделанных исходя из полученных аудиторских доказательств;
- четко выразить данное мнение в форме письменного заключения.

Определения

- **финансовая отчетность общего назначения** - финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с концепцией общего назначения;
- **концепция общего назначения** - концепция подготовки финансовой отчетности, разработанная с целью удовлетворения общих потребностей в финансовой информации широкого круга пользователей. Концепция подготовки финансовой отчетности может быть представлена в виде концепции достоверного представления или концепции соответствия;
- **немодифицированное мнение** - выраженное аудитором мнение, в котором сделан вывод о том, что финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности;
- **ключевые вопросы аудита** - это вопросы, которые, согласно профессиональному суждению аудитора, являлись наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности.

Требования:

1. Формирование мнения о финансовой отчетности

2. Форма аудиторского мнения

3. Аудиторское заключение

4. Дополнительная информация, представляемая с финансовой отчетностью

1. Формирование мнения о финансовой отчетности

- сформировать мнение о финансовой отчетности на основании оценки выводов, сделанных исходя из полученных аудиторских доказательств;
- четко выразить данное мнение в форме письменного заключения.
- аудитор должен оценить, подготовлена ли финансовая отчетность во всех существенных аспектах в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности.
- аудитор должен, в частности, с учетом требований применимой концепции подготовки финансовой отчетности оценить следующее:
 - должным ли образом раскрыты в финансовой отчетности выбранные и применяемые основные положения учетной политики;
 - соответствуют ли выбранные и применяемые положения учетной политики применимой концепции подготовки финансовой отчетности и являются ли они надлежащими;
 - являются ли оценочные значения, рассчитанные руководством, обоснованными;
 - является ли информация, представленная в финансовой отчетности, уместной, надежной, сопоставимой и понятной;
 - обеспечивает ли финансовая отчетность надлежащее раскрытие информации, которое позволит предполагаемым пользователям понять влияние существенных операций и событий на информацию, представленную в финансовой отчетности;
 - используется ли в финансовой отчетности надлежащая терминология, включая наименование каждого отчета в составе финансовой отчетности.

2. Форма аудиторского мнения

Немодифицированное (МСА 700)

Аудитор должен выразить немодифицированное мнение, если он приходит к выводу о том, что финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности.

Модифицированное (МСА 705)

Если аудитор:

- на основании полученных аудиторских доказательств делает вывод о том, что финансовая отчетность, рассматриваемая в целом, содержит существенные искажения, или;
 - не может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, чтобы сделать вывод о том, что финансовая отчетность, рассматриваемая в целом, не содержит существенных искажений,
- он должен модифицировать мнение в аудиторском заключении в соответствии с положениями МСА 705

3. Аудиторское заключение

Аудиторское заключение по результатам аудита, проведенного в соответствии с Международными стандартами аудита

Аудиторское заключение, предусмотренное законом или нормативным актом

Аудиторское заключение по результатам аудита, проведенного в соответствии со стандартами аудита определенной юрисдикции и Международными стандартами

1. Аудиторское заключение по результатам аудита, проведенного в соответствии с Международными стандартами аудита

Элементы аудиторского заключения

- Заголовок
- Адресат
- Мнение аудитора
- Основание для выражения мнения
- Непрерывность деятельности
- Ключевые вопросы аудита
- Прочая информация
- Ответственность за финансовую отчетность
- Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности
- Место отражения описания ответственности аудитора за аудит финансовой отчетности
- Обязанности по составлению других отчетов
- Имя руководителя аудита
- Подпись аудитора
- Адрес аудитора
- Дата аудиторского заключения

Аудиторское заключение, предусмотренное законом или нормативным актом

Если в соответствии с законом или нормативным актом конкретной юрисдикции аудитор должен использовать определенный порядок изложения или определенную формулировку аудиторского заключения, то такое заключение должно иметь ссылку на Международные стандарты аудита только в том случае, если оно включает как минимум каждый из следующих элементов:

- заголовок;
- адресат, как того требуют условия задания;
- раздел «Мнение»;
- указание на финансовую отчетность организации, прошедшей аудит;
- заявление о независимости аудитора по отношению к организации согласно соответствующим этическим требованиям, применимым к аудиту, и выполнении им прочих этических обязанностей в соответствии с данными требованиями;
- раздел, предусмотренный требованиями к составлению аудиторского заключения, изложенными в пункте 22 МСА 570 (пересмотренного), который не противоречит этим требованиям, если применимо;
- раздел "Основание для выражения мнения с оговоркой (или отрицательного мнения)", предусмотренный требованиями к составлению аудиторского заключения, изложенными в пункте 23 МСА 570 (пересмотренного), который не противоречит этим требованиям, если применимо;
- раздел, который содержит информацию в соответствии с требованиями МСА 701 или дополнительную информацию об аудите;
- раздел, который отражает требования к составлению заключений, предусмотренные пунктом 24 МСА 720 (пересмотренного), и который не противоречит этим требованиям, если применимо;
- описание ответственности руководства за подготовку финансовой отчетности и определение лиц, ответственных за осуществление надзора за процессом составления финансовой отчетности, которое отражает требования пунктом 33-36 и не противоречит им;
- ссылка на Международные стандарты аудита, закон или нормативный акт и на описание ответственности аудитора за аудит финансовой отчетности;
- имя руководителя аудита в случае аудита полного комплекта финансовой отчетности общего назначения организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам;
- подпись аудитора;
- адрес аудитора;
- дата аудиторского заключения.

Аудиторское заключение по результатам аудита, проведенного в соответствии со стандартами аудита определенной юрисдикции и Международными стандартами аудита

- От аудитора может потребоваться проведение аудита в соответствии со стандартами аудита определенной юрисдикции ("национальными стандартами аудита"), но в дополнение к ним при проведении аудита он может соблюдать и Международные стандарты аудита. В этом случае аудиторское заключение может содержать указание на Международные стандарты аудита в дополнение к национальным стандартам аудита;
- Если аудиторское заключение содержит ссылку как на национальные стандарты аудита, так и на Международные стандарты аудита, в таком аудиторском заключении должна быть указана юрисдикция происхождения национальных стандартов аудита.

4. Дополнительная информация, представляемая с финансовой отчетностью

- Если вместе с проаудированной финансовой отчетностью представлена дополнительная информация, которая не требуется применимой концепцией подготовки финансовой отчетности, аудитор должен оценить, является ли, тем не менее, дополнительная информация, согласно профессиональному суждению аудитора, неотъемлемой частью финансовой отчетности в силу характера и формы представления данной дополнительной информации. В тех случаях, когда она является неотъемлемой частью финансовой отчетности, на эту дополнительную информацию должно распространяться аудиторское мнение.
- Если дополнительная информация, представление которой не требуется в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности, не является неотъемлемой частью финансовой отчетности, аудитор должен оценить, представлена ли эта дополнительная информация таким образом, что она в достаточной степени явно отделима от проаудированной финансовой отчетности. Если такое представление отсутствует, аудитор должен обратиться к руководству с просьбой изменить способ представления непроаудированной дополнительной информации. Если руководство отказывается это сделать, аудитор должен указать непроаудированную дополнительную информацию и пояснить в аудиторском заключении, что аудит указанной дополнительной информации не проводился.

Международный стандарт аудита 705

«Модифицированное мнение в аудиторском заключении»

Международный стандарт аудита (МСА) устанавливает обязанности аудитора по выпуску надлежащего заключения в обстоятельствах, когда при формировании мнения в соответствии с МСА 700, аудитор приходит к выводу о необходимости выражения модифицированного мнения о финансовой отчетности. В МСА 705 также рассматривается вопрос о том, как выражение аудитором модифицированного мнения влияет на форму и содержание аудиторского заключения.

Во всех случаях в настоящем стандарте применяются требования к составлению аудиторских заключений, содержащиеся в МСА 700 (пересмотренном), при этом указанные требования не повторяются, кроме случаев, когда они непосредственно

Цель аудитора:

Четкое выражение надлежащим образом модифицированного мнения о финансовой отчетности, которое необходимо в том случае, если:

- на основании полученных аудиторских доказательств аудитор приходит к выводу о том, что финансовая отчетность, рассматриваемая в целом, содержит существенные искажения;
- аудитор не может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, чтобы сделать вывод о том, что финансовая отчетность, рассматриваемая в целом, не содержит существенных искажений

Определения

- **всеобъемлющий** - термин используется применительно к искажениям для описания влияния, оказываемого искажениями на финансовую отчетность, или возможного влияния на финансовую отчетность искажений, если такие имеются, которые остаются невыявленными вследствие невозможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства. Влияние, оказываемое на финансовую отчетность, считается всеобъемлющим, если, по мнению аудитора, оно:
- не ограничивается отдельными элементами, счетами или статьями финансовой отчетности;
 - затрагивает или может затрагивать существенную часть финансовой отчетности, если влияние ограничивается отдельными элементами, или
 - имеет первостепенное значение для понимания финансовой отчетности ее пользователями в плане раскрытия информации;
 - **модифицированное мнение** - мнение с оговоркой, отрицательное мнение или отказ от выражения мнения о финансовой отчетности

Типы модифицированного мнения

Мнение с оговоркой

- аудитор, получив достаточные надлежащие аудиторские доказательства, приходит к выводу о том, что искажения в отдельности или в совокупности являются существенными для финансовой отчетности, но **не всеобъемлющими**, или
- аудитор не может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования своего мнения, но приходит к выводу о том, что возможное влияние на финансовую отчетность невыявленных искажений, если такие имеются, может быть существенным, но **не всеобъемлющим**.

Отказ от выражения мнения

- аудитор отказывается выразить мнение в том случае, когда он **не может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства** для обоснования своего мнения и приходит к выводу о том, что возможное влияние на финансовую отчетность невыявленных искажений, если такие имеются, может быть одновременно существенным и всеобъемлющим.
- аудитор отказывается выразить мнение в том случае, когда в исключительно редких ситуациях, связанных с наличием многочисленных факторов неопределенности, он приходит к выводу о том, что, **несмотря на полученные достаточные надлежащие аудиторские доказательства** в отношении каждого фактора неопределенности, **невозможно сформировать мнение** о финансовой отчетности вследствие потенциального воздействия факторов неопределенности друг на друга и их возможного совокупного влияния на финансовую отчетность

Отрицательное мнение

- Аудитор должен выразить отрицательное мнение в тех случаях, когда, получив достаточные надлежащие аудиторские доказательства, он приходит к выводу о том, что искажения в отдельности или в совокупности являются существенными и **всеобъемлющими** для финансовой отчетности.



Вопросы к презентации:

1. Понятие немодифицированного мнения.
2. Основные элементы аудиторского заключения.
3. Типы модифицированного мнения.
4. В каких случаях аудитор должен выразить отрицательное мнение.
5. Причины отказа от мнения.

Ответы на вопросы:

1. Немодифицированное мнение – выраженное аудитором мнение, в котором сделан вывод о том, что финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности.
2. Заголовок; адресат; мнение аудитора; основание для выражения мнения; ключевые вопросы аудита; ответственность за финансовую отчетность; ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности; обязанности по составлению других отчетов; имя, подпись и адрес аудитора; дата аудиторского заключения.
3. Мнение с оговоркой; отказ от выражения мнения и отрицательное мнение.
4. Аудитор должен выразить отрицательное мнение в тех случаях, когда, получив достаточные надлежащие аудиторские доказательства, он приходит к выводу о том, что искажения в отдельности или в совокупности являются существенными и всеобъемлющими для финансовой отчетности.
5. Аудитор отказывается выразить мнение в том случае, когда он не может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства или приходит к выводу о том, что несмотря на полученные доказательства невозможно сформировать мнение о финансовой отчетности.